



**COMPTES 2017**



# TABLE DES MATIERES

Message du Gouvernement	1
Arrêté du Parlement	3

## **PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX**

	Préambule	5
I.	Aperçu général	12
II.	Compte de résultats	16
	A. Généralités	16
	B. Récapitulation par département	22
	C. Récapitulation par genre de comptes	31
	D. Charges	32
	E. Revenus	53
III.	Compte d'investissement	67
	A. Investissements nets	67
	B. Investissements bruts réalisés sur le territoire cantonal	68
	C. Récapitulation par département	69
	D. Récapitulation par genre de comptes	70

## **DEUXIEME PARTIE : I. COMPTES DE RESULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES**

1.	Chancellerie d'Etat	75
2.	Département de l'intérieur	84
3.	Département de l'économie et de la santé	101
4.	Département de l'environnement	118
5.	Département de la formation, de la culture et des sports	137
6.	Département des finances	163

**DEUXIEME PARTIE : II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES  
SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES**

1.	Chancellerie d'Etat	181
2.	Département de l'intérieur	182
3.	Département de l'économie et de la santé	183
4.	Département de l'environnement	186
5.	Département de la formation, de la culture et des sports	200
6.	Département des finances	205

**TROISIEME PARTIE : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

I.	Récapitulation par genre de comptes	207
II.	Effectif du personnel	215
III.	Crédits d'engagement et crédits-cadres utilisés et encore disponibles	221
IV.	Etat des subventions encore à verser au 31 décembre 2017	227
V.	Détails de la mesure OPTI-MA n° 125	229

**QUATRIEME PARTIE : LISTE DES DEPASSEMENTS  
PAR RAPPORT AU BUDGET 233**

**CINQUIEME PARTIE : BILAN**

I.	Bilan	247
	Tableau des flux de trésorerie	250
II.	Annexes et commentaires du bilan	293

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

Les comptes 2017 de l'Etat jurassien bouclent sur un excédent de charges de 5.4 millions de francs, alors que le budget prévoyait 5.6 millions. Cette différence de 200'000 francs s'inscrit dans le cadre d'une maîtrise des charges propres et d'une stagnation des revenus. La part supplémentaire aux excédents de la BNS versée permet de renoncer à prélever le montant prévu de 5 millions de francs de la réserve de politique budgétaire.

Globalement, les charges s'avèrent inférieures au budget de 3 millions de francs. La baisse s'explique principalement par les charges de biens et services et autres charges d'exploitation. Les effectifs du personnel sont conformes au budget. Par rapport aux comptes 2016, les charges ont progressé de 6 millions soit 0.7%. Cette augmentation s'explique par les subventions et plus particulièrement par celles relatives aux assurances sociales (+ 7 millions). Cette croissance a pour principales origines les prestations complémentaires et les aides en faveur des réductions des primes maladie. Les coûts des hospitalisations extérieures diminuent et les activités à l'Hôpital augmentent pour une charge globalement moindre pour l'Etat.

Sur le plan des revenus, la part supplémentaire de 4.2 millions de francs des excédents de la BNS a permis d'éviter un prélèvement de la réserve. Globalement le résultat des impôts ordinaires (personnes morales et personnes physiques) correspond aux estimations pour un montant de 287 millions de francs. Les impôts dits spéciaux dont ceux relatifs aux gains immobiliers et aux successions expliquent principalement l'amélioration de 1.2 million de francs des revenus fiscaux par rapport au budget. Par rapport aux comptes 2016, les revenus ont progressé de 8 millions de francs soit 0.9%.

L'Etat a réalisé des investissements sur le territoire cantonal à hauteur de 59 millions, dont 26 millions à charge du canton. La différence avec le budget (- 6.8 millions de francs) s'explique principalement par le décalage temporel de certains projets dont le Théâtre du Jura pour 3 millions de francs.

Même si les investissements ont été financés sans devoir emprunter, la dette brute a augmenté de 317 millions à 330 millions de francs pour couvrir un besoin de liquidités à court terme suite à un lissage des flux financiers entre la Confédération et les cantons.

## Comptes 2017 de la République et Canton du Jura

---

Le financement de l'ancien régime de prévoyance des ministres (41 millions) a été opéré par une diminution des fonds propres. Cette opération n'affecte pas le résultat financier. La fortune se chiffre désormais à 143 millions.

Au vu de l'environnement économique et de l'évolution dynamique de nombreuses charges associée à une stabilisation des recettes, le Gouvernement se déclare globalement satisfait de l'exercice 2017. Il convient de relever que les efforts consentis en matière de maîtrise des charges permettent de maintenir le niveau de prestations inchangé et de préserver la capacité de l'Etat à investir. Dans ce contexte de conjoncture incertaine nécessitant une maîtrise rigoureuse des dépenses, le canton du Jura reste, en outre, particulièrement attentif aux futurs changements législatifs fédéraux.

Le Gouvernement vous recommande d'approuver les comptes 2017 de l'Etat.

Delémont, avril 2018

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA  
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA



David Eray  
Président



Gladys Winkler Docourt  
Chancelière d'Etat

ARRETE APPROUVANT LES COMPTES DE LA REPUBLIQUE ET CANTON DU  
JURA POUR L'EXERCICE 2017

du

Le Parlement de la République et Canton du Jura,

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

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

arrête :

Article premier Les comptes de la République et Canton du Jura pour l'exercice 2017  
sont approuvés.

Art. 2 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

La présidente :  
Anne Froidevaux

Le secrétaire :  
Jean-Baptiste Maître

(1) RSJU 101  
(2) RSJU 611

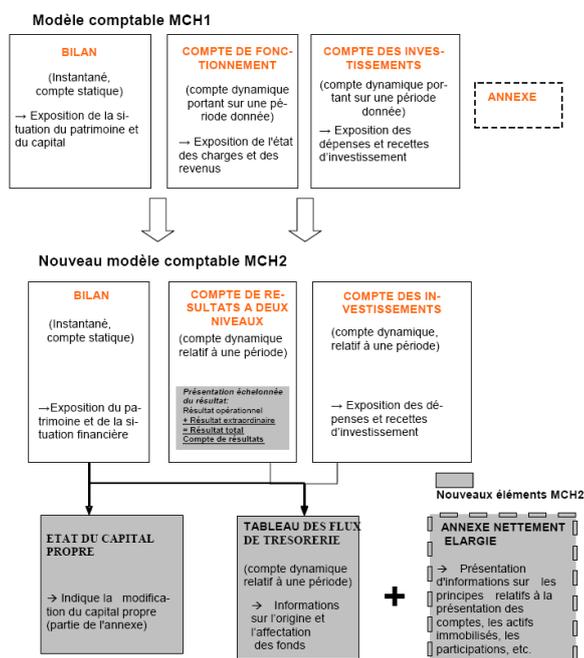


# PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX

## PREAMBULE

Le modèle de compte appliqué par le canton du Jura se base sur les recommandations contenues dans le manuel « Modèle comptable harmonisé pour les cantons et communes MCH2 » édité le 25 janvier 2008 sous l'égide de la Conférence des directeurs cantonaux des finances.

Présentation schématique du modèle de compte MCH2 (exemple fictif).



Le modèle de compte (MCH2) présenté schématiquement ci-dessus comprend le compte de résultats, le compte des investissements, le bilan et le tableau des flux de trésorerie. Il est complété par le tableau des fonds propres et plusieurs annexes.

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

*Compte de résultats – Présentation échelonnée*

		<b>Comptes 2016</b>	<b>Budget 2017</b>	<b>Comptes 2017</b>
	<b>Charges d'exploitation</b>			
30	Charges de personnel	260'234'817.60	258'392'900	261'047'464.13
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	72'199'213.85	76'354'400	72'366'969.19
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'987'492.72	16'788'900	16'525'661.64
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	11'033'082.72	10'485'400	10'087'914.69
36	Charges de transfert	431'717'800.73	439'608'000	438'086'866.47
37	Subventions redistribuées	110'955'613.61	110'344'600	110'211'847.23
	<i>Total</i>	<i>903'128'021.23</i>	<i>911'974'200</i>	<i>908'326'723.35</i>
	<b>Revenus d'exploitation</b>			
40	Revenus fiscaux	334'533'134.35	336'575'200	337'770'582.05
41	Revenus régaliens et de concessions	7'905'741.60	7'997'200	12'335'317.46
42	Taxes	42'136'116.31	42'567'200	42'995'343.72
43	Revenus divers	118'095.00	124'000	122'666.60
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	10'541'751.25	9'535'600	8'556'838.31
46	Revenus de transfert	385'538'932.34	390'136'400	385'363'836.45
47	Subventions à redistribuer	110'955'613.61	110'344'600	110'211'847.23
	<i>Total</i>	<i>891'729'384.46</i>	<i>897'280'200</i>	<i>897'356'431.82</i>
	<b>Résultat provenant des activités d'exploitation (-= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>-11'398'636.77</b>	<b>-14'694'000</b>	<b>-10'970'291.53</b>
34	Charges financières	6'975'683.65	7'428'300	6'844'114.12
44	Revenus financiers	9'537'848.88	10'569'500	11'047'977.65
	<b>Résultat provenant de financements (-= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>2'562'165.23</b>	<b>3'141'200</b>	<b>4'203'863.53</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>-8'836'471.54</b>	<b>-11'552'800</b>	<b>-6'766'428.00</b>
38	Charges extraordinaires	0.00	0	1'000'000.00
48	Revenus extraordinaires	1'391'262.80	5'961'000	2'333'984.56
	<b>Résultat extraordinaire (-= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>1'391'262.80</b>	<b>5'961'000</b>	<b>1'333'985</b>
	<b>Résultat total, compte de résultats (-= déficit; +=bénéfice)</b>	<b>-7'445'208.74</b>	<b>-5'591'800</b>	<b>-5'432'443.44</b>

Le **compte des investissements** regroupe les dépenses et recettes se rapportant aux investissements. Il comprend aussi les subventions d'investissement. Il présente en solde les investissements nets à charge de la République et Canton du Jura. Les dépenses d'investissement sont définies dans le MCH2 comme des dépenses ayant une durée d'utilité de plusieurs années et qui sont inscrites à l'actif.

Le **bilan** rend compte de la structure du patrimoine et des capitaux du canton du Jura. La distinction entre patrimoine financier et patrimoine administratif est notamment importante pour différencier la notion de dépense de celle de placement. Le patrimoine financier comprend tous les fonds non affectés à l'exécution de tâches publiques, tels que les liquidités, les avoirs courants et les placements de trésorerie. Le patrimoine administratif est constitué de ressources affectées durablement à l'exécution de tâches publiques ou à la poursuite d'un but de droit public. Les passifs se répartissent en capitaux de tiers et en capitaux propres. Les financements spéciaux et fonds ont dû être répartis entre capitaux de tiers et capital propre conformément aux recommandations MCH2.

A relever que le **tableau des flux de trésorerie** explique la variation des liquidités durant l'exercice. Il est établi selon la méthode indirecte et informe sur les sources et emplois de fonds provenant des activités d'exploitation, des activités d'investissement et des activités de financement.

Il faut encore indiquer que la partie annexe aux comptes et au budget de l'Etat a été sensiblement développée. Les nouvelles informations suivantes sont notamment présentées dans cette partie : indicateurs statistiques, état du capital propre, tableau des immobilisations et des provisions, diverses informations.

### Les 3 principaux indicateurs financiers du MCH2

L'évolution de la situation financière est appréciée par les indicateurs suivants considérés comme prioritaires selon MCH2 et développés ci-après.

Valeurs exprimées en %	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Taux d'endettement net (a)	80,82	83,73	95,14
Degré d'autofinancement (b)	161,58	97,44	108,41
Part des charges d'intérêts (c)	0,48	0,49	0,44

Dans le détail, la détermination de ces indicateurs est la suivante:

#### a) Taux d'endettement net

Taux d'endettement net							
Calcul	$\frac{\text{Dettes nettes I}}{40 \text{ Revenus fiscaux}}$						
Remarques	Au dénominateur on pourrait aussi utiliser uniquement les recettes des impôts directs des personnes physiques (400) et des personnes morales (401). Des revenus fiscaux inhabituels et uniques (droits de succession, impôts sur les gains immobiliers, etc.) peuvent restreindre la signification de l'indicateur.						
Unités	Pour cent						
Valeurs indicatives	<table> <tr> <td>&lt; 100%</td> <td>bon</td> </tr> <tr> <td>100% – 150%</td> <td>suffisant</td> </tr> <tr> <td>&gt; 150%</td> <td>mauvais</td> </tr> </table>	< 100%	bon	100% – 150%	suffisant	> 150%	mauvais
< 100%	bon						
100% – 150%	suffisant						
> 150%	mauvais						
Signification	L'indicateur renseigne sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.						

Source : site [www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)

Taux d'endettement net MCH2 (en %)	95.14
Appréciation de la valeur	Bonne

La dette nette est définie par l'ensemble de capitaux de tiers (rubrique 20) déduit des actifs réalisables sous forme de liquidités, à savoir le patrimoine financier (rubrique 10). Comme développé dans la 5<sup>ème</sup> partie des comptes relative au bilan, l'exercice sous revue a fait l'objet d'une nouvelle provision de 41 millions de francs. Ce montant correspond aux engagements de l'Etat par rapport au régime de prévoyance prévu dans le décret en faveur des ministres suite à la nouvelle loi acceptée en 2017 par le Parlement. Cet élément explique à lui seul la raison principale de l'augmentation de la dette nette de 280 millions à 321 millions et du taux de 83,7% à 95,14% (même si les revenus fiscaux augmentent de 3 millions).

## b) Degré d'autofinancement

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-cspp.ch](http://www.srs-cspp.ch)

Degré d'autofinancement MCH2 (en %) 108.41  
 Appréciation de la valeur : conforme à une situation de haute conjoncture

La valeur du degré d'autofinancement dans sa détermination MCH2 est légèrement moins bonne en 2017 que celle définie par la loi sur les finances (105,73%) et retenue pour apprécier le respect du frein à l'endettement. Sa valeur s'explique autant par un environnement économique général « favorable », une maîtrise des charges, une bonne planification budgétaire que par un recul du montant des investissements nets. Les deux valeurs sont proches d'un autofinancement complet. Théoriquement, les investissements auraient pu être financés intégralement sans recours à l'emprunt. Cependant, des opérations de bilan en lien avec un changement dans les flux financiers liés aux versements des parts fédérales à l'impôt anticipé et à l'impôt fédéral direct ont fait progresser temporairement la dette en fin d'année (retour à la normale au début 2018).

Le calcul de l'autofinancement est plus complet que celui mentionné dans la loi. Il intègre en effet la totalité des charges et produits non monétaires, en particulier les attributions et les prélèvements sur les fonds.

L'amélioration de ce ratio par rapport à 2016 s'explique par l'effet cumulé d'une légère amélioration de l'autofinancement (de 27,8 mios à 28,3 mios) et de la diminution des investissements nets (de 28,5 mios à 26,1 mios).

c) Part des charges d'intérêts

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](http://www.srs-cspcp.ch)

Part des charges d'intérêts (en %) 0.44

Appréciation de la valeur Bonne

La part des charges d'intérêts dans le budget global de l'Etat demeure à un niveau qualifié de bon.

La diminution de la part des charges d'intérêts de 0,49% en 2016 à 0,44% en 2017 s'explique par l'augmentation des recettes liées aux intérêts des créances (+ CHF 206'046) et par la baisse des charges d'intérêts (- CHF 124'476). Les charges d'intérêts nets diminuent globalement de CHF 341'000 par rapport à l'exercice précédent.

### Le périmètre des comptes et du budget

Les comptes et budgets du canton du Jura englobent :

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

## **Les règles en matière d'amortissements**

Les biens sont amortis de façon linéaire sur la base de leur durée d'utilisation définie par catégorie.

Les taux d'amortissement linéaires sont les suivants :

**Terrains** : 0 % : si des travaux sont effectués sur des terrains non-bâti, ces éléments sont transférés en travaux de génie civil (par exemple : étangs)

**Bâtiments/terrains bâtis** : 3 % (33 1/3 ans)

**Routes, ponts, canaux, étangs, forêts** : 2,5 % (40 ans)

**Mobilier** : 10 % (10 ans)

**Machines** : 20 % (5 ans)

**Véhicules** : 12,5 % (8 ans)

**Hardware et Software** : 25 % (4 ans)

**Subventions d'investissement** : 10 % (10 ans)

**Immobilisations incorporelles** : 20 % (5 ans)

## **Les fonds sous MCH2**

Les financements spéciaux s'entendent en tant qu'assignation complète ou partielle des recettes à des tâches précises (revenus ou recettes affectés). Celles-ci doivent s'appuyer sur une base légale. Les financements spéciaux sont uniquement constitués là où il y a un rapport causal entre la tâche remplie et les contre-prestations fournies par les bénéficiaires.

Selon la recommandation n°08 de MCH2, il y a lieu de différencier entre les financements spéciaux rattachés aux capitaux de tiers et ceux enregistrés sous capital propre.

Les financements spéciaux sont rattachés au capital propre lorsque :

- la base légale peut être changée par la propre collectivité ou
- la base légale repose, certes, sur le droit de rang supérieur, mais que celui-ci laisse à la collectivité une marge importante d'aménagement.

Les financements spéciaux figurant au passif du bilan du canton ont été catégorisés selon les critères ci-dessus. Il en ressort que 17 fonds appartiennent au capital propre pour une fortune globale de CHF 11'385'330.63 au 31 décembre 2017. Cette somme vient augmenter d'autant les fonds propres de l'Etat (voir bilan et état des financements spéciaux).

**Les particularités jurassiennes**

- Les investissements en cours de réalisation sont amortis l'année qui suit leur première comptabilisation contrairement aux dispositions prévues dans le manuel MCH2 qui recommandent que les amortissements débutent au moment de l'utilisation de l'investissement.
- Les actifs du patrimoine financier pourraient faire l'objet d'une réévaluation lors des prochains exercices.
- Le MCH2 ne prévoit pas d'amortissement pour les travaux sur les terrains non-bâties mentionnés au patrimoine administratif.

## I. APERCU GENERAL

COMPTE DE RESULTATS	BUDGET 2017		COMPTES 2017	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Charges et revenus	919'712'000	914'120'200	916'480'337.47	911'047'894.03
Excédent de charges/revenus		5'591'800		5'432'443.44
<b>INVESTISSEMENTS</b>				
Dépenses et recettes	45'806'200	12'880'400	40'026'531.19	13'897'898.77
Investissements nets		32'925'800		26'128'632.42
<b>FINANCEMENT</b>				
Investissements nets	32'925'800		26'128'632.42	
Amortissements		33'468'500		33'058'781.23
Excédent de charges/revenus	5'591'800		5'432'443.44	
Excédent/insuffisance de financement		5'049'100	1'497'705.37	
<b>VARIATIONS AU BILAN</b>				
Excédent/insuffisance de financement	5'049'100			1'497'705.37
Report au bilan (passifs)	46'348'900		46'956'680.00	
Report au bilan (actifs)		45'806'200		40'026'531.19
Variation de la fortune (sur le compte de résultats)		5'591'800		5'432'443.44
Degré d'autofinancement (selon LFIN)		84.67%		105.73%

**Excédent du compte de résultats** : le compte de résultats présente un excédent de charges de - CHF 5,4 mios au lieu d'un déficit de - CHF 5,6 mios au budget.

Si l'on ne tient pas compte des écritures purement comptables (amortissements du patrimoine administratif, provision et attributions aux fonds) ou neutres (subventions redistribuées et imputations internes), les charges réelles sont légèrement inférieures au budget de - CHF 3,3 mios ou - 0,43 %. Par rapport à l'année précédente, elles ont augmenté de + CHF 8,4 mios ou + 1,12 %. Quant aux revenus, sans tenir compte des écritures comptables ou neutres, ils sont supérieurs au budget de + CHF 1,7 mio ou + CHF 0,21 % et en augmentation de + CHF 9,9 mios ou + 1,27 % par rapport à 2016.

**Cash-flow (selon LFin):** il représente la différence entre les charges du compte de résultats, diminuées des amortissements du patrimoine administratif, et des revenus de fonctionnement. Il se monte à CHF 27,6 mios contre CHF 27,3 mios au budget. L'Etat continue de largement assumer ses tâches courantes en 2017 sans recourir à l'emprunt.

**Investissements nets :** ils sont de CHF 26,1 mios contre CHF 28,6 mios au budget. Cette baisse résulte de multiples effets compensatoires. Le décalage temporel reste la principale problématique à maîtriser. Ainsi, le Théâtre du Jura (- CHF 3,0 mios) constitue la principale explication. Ce projet a pris plus de temps que prévu suite au changement de stratégie d'un partenaire et suite à la recherche de fonds. Les principales variations concernent l'aménagement et la construction de bâtiments (- CHF 1,6 mio), l'équipement et les applications informatiques (- CHF 0,8 mio), ainsi que d'une manière générale l'équipement et le mobilier (- CHF 0,6 mio). A l'inverse, les aménagements routiers (H18) sont supérieurs de + CHF 1,0 mio.

**Financement :** l'écart entre le total des charges du compte de résultats et d'investissement - abstraction faite des amortissements - et le total des revenus affiche un excédent de financement de + CHF 1,5 mio, au lieu de - CHF 5,1 mios au budget et d'une insuffisance de financement de - CHF 1,2 mio aux comptes 2016.

**Degré d'autofinancement (selon LFIN):** il est de 105,73 % (contre 84,67 % au budget), supérieur au degré d'autofinancement cumulé depuis l'entrée en souveraineté (86,20%). Pour rappel, en appliquant la définition MCH2, ce taux s'élève pour 2017 à 108,41%.

**Structure des revenus :** aux comptes 2017, les revenus réels découlent à 43,12 % (- 0,14 point) des impôts, 25,26 % des parts fédérales (- 0,25 points ; malgré l'augmentation de la part au bénéfice BNS en 2017), 13,24 % des participations des communes, 10,62 % des subventions fédérales, 6,36 % des contributions des utilisateurs et 1,40 % des revenus de biens.

Notre dépendance face à la Confédération continue de diminuer puisqu'elle atteint 35,88 % contre 36,09 % une année auparavant. Ce taux est obtenu en additionnant les

parts fédérales (RPT, IFD, BNS, RPLP et impôt anticipé) et les subventions fédérales (A16, assurances sociales, formation, agriculture, etc.).

**Variations au bilan :** La fortune passe de CHF 188,4 mios à fin 2016 à CHF 143,0 mios à fin 2017, soit une variation de - CHF 45,3 mios qui s'explique par le résultat annuel (- CHF 5'432'443.44), par la variation sur les financements spéciaux enregistrés sous le capital propre (+ CHF 1'050'193.02), par un retraitement comptable du patrimoine financier (+ CHF 41'870.00 ; ajustement à des valeurs du patrimoine financier) et par l'alimentation de la provision en matière de prévoyance des membres (rentiers) du Gouvernement (- CHF 41'000'000.00).

**Endettement :** l'évolution du degré d'autofinancement (selon la loi des finances ou selon la variante MCH2) supérieur à 100% indique que l'Etat est capable de totalement autofinancer ses investissements nets. Pourtant, la dette brute augmente légèrement en 2017 puisqu'elle se situe à 329,5 mios contre 317,7 mios une année auparavant. Un changement dans les flux financiers avec la Confédération en lien avec le versement partiellement retardé de l'impôt anticipé et l'impôt fédéral direct désavantage le bilan de l'Etat pour quelques jours en fin d'année. Respectivement, les besoins d'emprunt à court terme sont résorbés en début d'année. Cette nouvelle procédure de versement en lien avec les recettes fédérales vise à éviter des intérêts négatifs aux cantons. Corollaire, le besoin de liquidités est plus important au 31 décembre par rapport à l'exercice précédent. La dette brute représente une somme de 4'506 francs par habitant (stable depuis 2014). En intégrant les engagements à l'égard de la Confédération au titre des crédits agricoles (94,5 mios) et les autres engagements financiers à long terme (5,6 mios), la dette brute<sup>1</sup> passe à 429,6 mios.

L'endettement net<sup>2</sup> a aussi augmenté en passant de 198,5 mios à 238,2 mios à fin 2017. Par habitant, il est de 3'258 francs contre 2'718 francs une année auparavant.

**Intérêts passifs :** en comptant au net les intérêts des emprunts avec contrat swap, ils se situent à 6,7 mios en 2017 (dont environ 1,1 mio pour l'emprunt lié aux mesures d'assainissement de la Caisse de pensions), ce qui implique une dépense de près de 18'406 francs par jour. Ils représentent 0,9 % des charges réelles ou encore 2,0 % des impôts. La durée moyenne pondérée des emprunts a diminué de 11,7 à 10,6 ans.

**Effectif du personnel :** le total du personnel administratif employé au 31 décembre 2017 (sans les fouilles archéologiques A16), était de 913,98 unités contre 915,07 une année auparavant. L'effectif moyen de l'année 2017 a été de 911,54 unités contre

---

<sup>1</sup> Dettes à court, moyen et long terme (rubriques 201 et 206 au bilan).

<sup>2</sup> Dette contractée pour constituer le patrimoine affecté aux prestations publiques (patrimoine administratif sujet à amortissement ./ avances aux financements spéciaux ./ fortune).

914,62 pour l'année 2016 et 916,90 au budget 2017. L'effectif du personnel enseignant a passé de 962,07 à la rentrée scolaire 2016/2017 à 943,34 à la rentrée scolaire 2017/2018.

### **Bilan 2017 du programme d'économies OPTI-MA**

En 2017, les économies débouchent sur un montant de **CHF 29'216'000.00** par rapport à l'objectif de **CHF 33'502'000.00**, soit une réalisation à **87,2%**.

Il manque environ **4,3 mios** pour respecter à 100% le programme d'économies pour l'année 2017. Pour rappel, au budget 2017, il était prévu d'atteindre un montant de **CHF 25'011'000.00**.

En termes de réduction des effectifs, un gain de **82,42 EPT** est réalisé par rapport à un objectif de **83,11 EPT**. L'objectif 2017 global est donc atteint puisqu'il reste **0,69 EPT** à atteindre. Il convient de rappeler que le suivi de la mesure 125 est particulièrement important dans OPTI-MA, vu qu'elle neutralise les économies et les charges supplémentaires envers les communes. A chaque budget et compte, un tableau détaillant la mesure 125 est publié.

Nous rappelons que la mesure 125 ne sera plus appliquée lorsque la nouvelle répartition des charges canton-communes entrera en vigueur (projet actuellement en cours).

**Application de la loi sur les finances cantonales** : conformément à l'article 74 de la loi sur les finances cantonales du 18 octobre 2000, le Contrôle des finances a procédé à la vérification annuelle des comptes d'Etat. Ainsi, toutes les écritures de fin d'année lui ont été soumises pour contrôle et approbation. Nous constatons avec satisfaction que, suite à ces travaux, aucune divergence n'a subsisté et que le calendrier que nous avons arrêté a pu être respecté.

En application des articles 1, alinéa 2, et 24, alinéa 3, les comptes 2017 présentent de façon consolidée les recettes et les dépenses du Parlement, du Gouvernement, de l'administration et des établissements cantonaux non autonomes, à l'exception d'Avenir Formation et des six unités œuvrant dans les secteurs de la psychiatrie et des traitements médico-psychologiques pour lesquels seul le solde net des dépenses est intégré aux comptes.

La statistique financière requise par l'article 25 a été élaborée et distribuée par le Département des finances. Elle a servi de support lors de la présentation des comptes 2017, le 7 mars 2018, à la Commission de gestion et des finances et à la presse.

Le document complet sur les comptes 2017 vous est transmis dans le délai fixé à l'article 23, alinéa 3 (fin avril).

## II. COMPTE DE RESULTATS

### A) GENERALITES

Les comptes présentent un excédent de charges de 5,4 mios pour des revenus qui atteignent 911,0 mios et des charges de 916,5 mios.

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
En mios	+ 0,8	- 7,1	- 1,5	+ 0,5	+ 1,0	- 7,4	- 5,4

Par rapport au budget, l'amélioration nette est de 0,2 mio.

Les améliorations proviennent principalement des composantes suivantes :

#### Revenus supérieurs au budget

- Part au bénéfice de la BNS	4110	4.23
- Part à l'impôt anticipé	4600	2.77
- Impôt et variations sur la fortune des personnes physiques	4001	1.41
- Impôt sur les gains immobiliers	4022	1.15
- Impôt sur le bénéfice des SA et SARL	4010	1.11
- Prélèvement prov. pour rentes des ministres (régime décret)	4894	0.83
- Impôt sur les successions et donations	4024	0.73
- Impositions spéciales des personnes physiques	4022	0.59
- Impôt sur le capital des SA et SARL	4011	0.53
- Rachats d'actes de défaut de biens	4800	0.52
- Subv. fédérales (Parc régional Doubs et aggl. de Delémont)	4700	0.46
- Impôt à la source	4002	0.41
- Amendes judiciaires (Ministère public)	4270	0.37
- Remboursements des frais de détention	4220	0.33
- Gains comptables patrimoine financier	4411	0.31
- Ecolages versés par d'autres cantons (divisions CEJEF)	4611	0.28
- Amendes fiscales	4009	0.21
- Remboursement assurances s/personnel Etat (APG)	4260	0.20
- Subvention intercantonale du projet FAGUS	4631	0.20
- Amendes fiscales (rappels, amnistie de PPH)	4009	0.20

### Charges inférieures au budget

- Hospitalisations extérieures	3611	-1.49
- Unités psychiatriques JU	363X	-1.14
- Dépenses à charge du Fonds péréquation financière	3622	-1.00
- Traitements personnel adm. (rubrique 301 complète)	3010	-0.95
- Etudes et mandats	3132	-0.92
- Charges de matériel, marchandises (209 rubriques)	310X	-0.70
- Eau, énergie, combustibles (A 16)	3120	-0.62
- Intérêts passifs	3401-6	-0.60
- Bourses d'études et d'apprentissages	3637	-0.54
- Etablissements médico-sociaux	3636	-0.53
- Autorités et commissions	300X	-0.48
- Solde dû aux communes à la répartition (social)	3632	-0.45
- Jurassica - gestion (transfert rubr. 36)	3130	-0.45
- Frais de déplacement, camps	317X	-0.42
- Entretien biens meubles et immob.incorporelles	315X	-0.42
- Subventions fédérales LPR redistribuées	3705	-0.36
- Entretien et travaux de tiers (Centre A16)	3141	-0.31
- Prestations complémentaires à l'AVS/AI	3633	-0.30
- Subventions Fonds cantonal pour l'emploi (aux privés)	3637	-0.30
- Part des communes à l'impôt des frontaliers	3602	-0.30
- Subventions exploitation écoles privées	3635	-0.30
- Dépenses à charge du Fonds du tourisme	3634	-0.28
- Subventions aux Eglises	3636	-0.27
- Dédommagements (formation professionnelle)	3611	-0.27
- Amortissements immobilisations corporelles patr. adm.	3300	-0.26
- Coût d'utilisation des véhicules UTIX	3161	-0.25
- Service à la population (mandats et programme d'intégration)	3130	-0.25
- Subv. d'assainissements à charge du Fonds gestion déchets	3632	-0.24
- Pertes sur créances (éliminations)	3181	-0.22
- Prestations de services (aménagement territoire)	3130	-0.19
- Prestations de services (routes 420-422)	3130	-0.17

Les détériorations par rapport au budget peuvent être résumées comme suit :

Revenus inférieurs au budget

- Prélèvement réserve de politique budgétaire non réalisé	4894	-5.00
- Impôt et variations sur le revenu des personnes physiques	4000	-3.69
- Part à l'impôt sur les huiles minérales	4600	-2.61
- Offre entretien A16 (subventions UTIX)	4610	-1.19
- Part à l'impôt fédéral direct	4600	-1.02
- Droits de mutation et gages immobiliers	4023	-0.98
- Recettes en faveur du Fonds péréquation financière	4622	-0.85
- Prélèvement sur le Fonds pour la gestion des déchets	4510	-0.58
- Redevance poids lourds	4600	-0.49
- Impôt des frontaliers	4002	-0.48
- Subventions fédérales LPR à redistribuer	4700	-0.36
- Subventions fédérales A16 (construction A16; paléo)	4610	-0.35
- Remboursements de frais (routes cantonales/fédérales)	4260	-0.31
- Emoluments (Office des véhicules)	4210	-0.31
- Part des communes à la réduction des primes maladie	4630	-0.23
- Impôt sur les gains de loterie	4022	-0.22
- Part des communes (répartition enseignement)	4612	-0.22
- Subventions fédérales (environnement)	4630	-0.22
- Prélèvement sur le Fonds cantonal pour l'emploi	4510	-0.19
- Dédommagements des communes (Fonds emploi)	4612	-0.18
- Recettes en faveur du Fonds de soutien stratégique	4622	-0.15

Charges supérieures au budget

- Hôpital du Jura	3634	2.33
- Subventions aux institutions sociales extérieures	3636	1.82
- Traitements des enseignants	3020	1.53
- Jurassica transfert à Fondation Jules Thurmann	3636	1.49
- Prestations de l'employeur (rentes et indemnités ministres)	306X	1.36
- Cotisations patronales	305X	1.36
- Charges de personnel extraord. (Unité accueil Moutier)	3800	1.00
- Financement des soins	3637	0.73
- Mesures pédagothérapeutiques	3130	0.71
- Subventions à l'AJAM	3636	0.57
- Subv. fédérales (Parc régional Doubs, agglo Delémont)	3702	0.46
- Tribunal de première instance	3130	0.44
- Prestations de service pour tiers (informatique)	3130	0.42

- Frais de détention des détenus	3135	0.28
- Frais de curatelles	3130	0.26
- Acquisitions & transformations immobilières (Fonds de l'emploi)	3144	0.20
- Entretien hivernal et des routes (cantonales)	3141	0.19

Par rapport à 2016, l'amélioration nette est de 2,0 mios.

Les améliorations par rapport aux comptes précédents proviennent principalement des composantes suivantes :

#### Revenus supérieurs aux comptes 2016

- Impôt et variations sur le revenu des personnes physiques	4000	5.19
- Part au bénéfice de la BNS	4110	4.24
- Gains comptables patrimoine financier	4411	1.30
- Amendes fiscales	4009	0.83
- Impôt sur les successions et donations	4024	0.72
- Taxes des véhicules à moteur	4030	0.48
- Impôt sur le capital des SA et SARL	4011	0.41
- Impositions spéciales personnes physiques	4022	0.38
- Amendes d'ordre	4270	0.34
- Remboursement assurances s/personnel Etat (APG)	4260	0.34
- Prestations de service à des tiers (informatique)	4260	0.30
- Emoluments de la Police cantonale	4210	0.25
- Revenus d'intérêts (dont des créances)	440X	0.22
- Emoluments des Offices de poursuites et faillites	4210	0.22
- Amendes judiciaires (Ministère public)	4270	0.21

#### Charges inférieures aux comptes 2016

- Dépenses d'assistance	3637	-1.71
- Rubrique 31, biens, services et march. (économie)	31XX	-1.35
- Pertes sur créances (éliminations)	3181	-1.27
- Amortissements subventions d'investissements	3660	-1.23
- Traitements personnel admin. (rubrique 301 complète)	3010	-1.06
- Subventions aux Eglises	3636	-0.89
- Cotisations patronales	305X	-0.83
- Hospitalisations extérieures	3611	-0.59
- Etablissements médico-sociaux	3636	-0.58
- Hôpital du Jura, Delémont	3634	-0.51
- Transfert Jurassica (gestion à la rubr. 36)	3130	-0.47

- Financement des soins	3637	-0.47
- Amortissements immobilisations corporelles patr. adm.	3300	-0.46
- Subventions à l'étranger	3638	-0.41
- Dépenses à charge du Fonds du tourisme	3634	-0.39
- Subventions aux ménages/privés (Fonds emploi)	3637	-0.32
- Subventions fédérales redistribuées (environnement)	3702	-0.30
- Subv. fédérales (Parc régional Doubs, aggro Delémont)	3702	-0.30
- Contributions cant/pays orig.pers.secourues redistribuées	3702	-0.30
- Subventions fédérales redistribuées aux communes PCI	3702	-0.27
- Fondation rurale interjurassienne	3634	-0.23
- Bourses d'études et d'apprentissages	3637	-0.21
- Dépenses à charge du Fonds péréquation financière	3622	-0.21

Les détériorations par rapport aux comptes précédents peuvent être résumées comme suit :

#### Revenus inférieurs aux comptes 2016

- Impôt sur le bénéfice des SA et SARL	4010	-2.43
- Impôt sur les gains immobiliers	4022	-0.52
- Impôt sur les gains de loterie	4022	-0.49
- Amendes fiscales (rappels, amnistie)	4009	-0.38
- Impôt des frontaliers	4002	-0.37
- Droits de mutation et gages immobiliers	4023	-0.31
- Restitution de l'Unité territoriale IXb (personnel et dégâts)	4260	-0.25
- Impôt et variations sur la fortune des personnes physiques	4001	-0.20
- Impôt à la source	4002	-0.18
- Ventes de bois et énergie bois	4250	-0.16

#### Charges supérieures aux comptes 2016

- Contribution à la réduction des primes d'assurance-maladie	3633	4.06
- Institutions sociales jurassiennes	3636	2.64
- Prestations complémentaires à l'AVS/AI	3633	2.58
- Jurassica - subventions à des tiers	3636	1.56
- Dommagements (formation professionnelle)	3611	1.49
- Prestations de l'employeur (rentes et indemnités ministres)	306X	1.36
- Traitement du personnel des enseignants	3020	1.28
- Charges de personnel extraordinaires (Unité accueil Moutier)	3800	1.00
- Rubrique 31, biens, services et marchandises (informatique)	31XX	0.98

- Rubrique 31, biens, services et march. (routes cantonales)	31XX	0.90
- Subventions exploitation aux transports publics	3634	0.59
- Rubrique 31, biens, services et marchandises (justice)	31XX	0.59
- Rubrique 31, biens, services et marchandises (Centre A16)	31XX	0.48
- Subventions à l'AJAM	3636	0.42
- Rubrique 31, biens, services et march. (Fonds de l'emploi)	31XX	0.42
- Solde dû aux communes répartition des charges (sociales)	3632	0.34
- Subventions fédérales LPR redistribuées	3705	0.31
- Assistance - secteur insertion	3637	0.28
- Frais administratifs pour tâches cantonales (ass. sociales)	3613	0.20

## B) RECAPITULATION PAR DEPARTEMENT

La récapitulation par département se présente comme suit :

DEPARTEMENTS	CHARGES			REVENUS		
	BUDGET 2017	COMPTES 2017	ECARTS %	BUDGET 2017	COMPTES 2017	ECARTS %
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	10'046'300	10'662'710.90	6.14%	2'585'200	2'397'445.24	-7.26%
2 Département de l'intérieur (DIN)	212'393'000	214'752'008.72	1.11%	90'540'000	90'366'114.81	-0.19%
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	268'757'000	266'192'683.82	-0.95%	126'267'100	125'512'811.20	-0.60%
4 Département de l'environnement (DEN)	80'731'400	77'890'096.12	-3.52%	83'892'000	78'333'348.06	-6.63%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	226'799'200	228'548'116.26	0.77%	91'615'900	91'775'233.09	0.17%
6 Département des finances (DFI)	120'985'100	118'434'721.65	-2.11%	519'220'000	522'662'941.63	0.66%
<b>EXCEDENT DE CHARGES/REVENUS</b>	919'712'000	916'480'337.47	-0.35%	914'120'200	911'047'894.03	-0.34%
				5'591'800	5'432'443.44	

L'analyse détaillée des variations des charges et des revenus sera faite aux chapitres D et E ci-après.

Seules les variations absolues significatives (> 100'000 francs, notamment au niveau de l'ensemble de l'unité) feront l'objet d'un commentaire. Les commentaires par nature et de détails les reprendront.

Il est intéressant de s'attarder sur la variation des charges ou revenus **nets**, qui est la suivante par rapport au budget :

				En % des charges et revenus du budget
CHA	+ <sup>1</sup>	CHF	+ 804'165.66	6.37
DIN	+	CHF	+ 2'532'893.91	0.84
DES	-	CHF	- 1'810'027.38	-0.46
DEN	+	CHF	+ 2'717'348.06	1.65
DFCS	+	CHF	+ 1'589'583.17	0.50
DFI	-	CHF	- 5'993'319.98	-0.94
Total	+	CHF	<u>- 159'356.56</u>	-0.01

Pour mieux comprendre l'origine des principales variations de la charge nette en 2017, quelques mots sur le contexte général sont nécessaires. En effet, des événements importants, extraordinaires ou uniques ont eu une influence significative, le tout dans un environnement économique et financier toujours aussi incertain. La tendance durable à une stagnation globale des revenus dans un contexte d'augmentation très dynamique des charges liées aux caractéristiques de notre population et à son vieillissement (assurances sociales, prévoyance, formation, santé, soins, aide sociale, mobilité, allègement de la fiscalité, amnistie fiscale, marché de l'emploi, etc.) est toujours très présente.

Pris très globalement, les exercices 2014 et 2015 montraient des diminutions de la charge nette dans cinq départements sur six, la santé/social faisant exception. En 2016, seuls trois départements sur six présentaient encore un allègement. Le département des finances était juste à l'équilibre, alors que ceux de la santé et du social (intérieur) voyaient leur charge augmenter. Globalement, l'écart était très proche de l'équilibre par rapport au budget (+ 0,04%). En 2017, quatre départements sur six présentent une charge nette en augmentation, mais, au niveau de l'ensemble de l'Etat, il s'agit d'une très légère amélioration de la charge nette de - 0,01%. Il existe donc encore des compensations, mais elles sont moins nombreuses et toujours marquées par des événements uniques et extraordinaires. Après les deux exercices 2014 (- CHF 6,0 mios) et 2015 (- CHF 5,1 mios) présentant une amélioration sensible par rapport à leur budget, l'année 2017 confirme donc l'inversion de tendance.

---

<sup>1</sup> + = détérioration nette du résultat par rapport au budget  
 - = amélioration nette du résultat par rapport au budget

34 centres d'imputations présentent une diminution (37 en 2016 ; 45 en 2015) de leur charge nette pour - CHF 15,9 mios (- CHF 17,9 mios en 2016 ; - CHF 27,3 mios en 2015). Les six fonds sont logiquement en équilibre. Finalement, 34 centres d'imputation font l'objet d'une progression de + CHF 15,8 mios, contre + CHF 18,6 mios en 2016 (24 centres d'imputation pour + CHF 22,2 mios en 2015). Les efforts déjà présents, ne faiblissent pas.

L'augmentation de la charge nette de + CHF 0,8 mio des services de la **Chancellerie** pourrait s'expliquer à elle-seule par le recours à une provision de CHF 1,0 mio en vue de financer les activités de la nouvelle Unité pour l'accueil de Moutier.

Le délégué à la coopération voit sa charge nette augmentée suite au retrait de la Confédération pour le projet Cameroun (diminution de - CHF 163'270.29).

Le Secrétariat de la chancellerie affiche une diminution de - CHF 58'612.06 imputable majoritairement au développement du Journal officiel.

Le Gouvernement affiche une diminution importante de sa charge nette de - CHF 105'858.08. Elle provient d'une nouvelle recette de CHF 60'000 francs (mesure OPTI-MA 003 en lien avec le Fonds d'utilité publique du Gouvernement) et d'une diminution globale de ses charges (- CHF 223'043.14). Cette baisse est expliquée principalement par un coût moindre des mandats (- CHF 180'838.90). Ces sous-utilisations ont permis de compenser les nouvelles dispositions en matière de caisses de pensions (+ CHF 138'414.51 en net, y compris partie rétroactive).

Le Secrétariat du Parlement affiche également une amélioration générale de - CHF 53'887.80 de sa charge nette, dont - CHF 29'616.55 proviennent de l'écart sur les indemnités parlementaires.

Le Préposé à la protection des données et à la transparence affiche également une diminution de - CHF 11'758.45 grâce à un volume de mandats contenu.

L'Economat cantonal (+ CHF 6'398.05) présente une charge nette conforme au budget.

Le Service de l'information et de la communication a vu son travail effectué dans le cadre de l'A16 pris en compte pour un subventionnement plus important par la Confédération, il affiche donc une amélioration de - CHF 61'504.99. La Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes affiche un équilibre de + CHF 1'563.10, adaptant ses mandats à l'ampleur du soutien reçu.

Le **Département de l'intérieur** affiche une progression de sa charge nette de + CHF 2,5 mios de francs (contre + CHF 3,0 mios en 2016), soit en part relative + 0,84% de l'ensemble de ses charges et revenus portés au budget. L'évolution relative reste donc globalement limitée. Le Service de l'action sociale affiche une augmentation de + CHF 1,9 mio de sa charge nette contre + CHF 5,1 mios en 2016. La progression historique reste très importante, mais connaît une « accalmie ». A nouveau, les institutions sociales externes (+ CHF 1,8 mio) pourraient en expliquer à elles-seules l'évolution. Leur augmentation contraste avec celle des institutions

sociales jurassiennes qui est conforme au budget. L'AJAM progresse de + CHF 0,6 mio (contre + CHF 1,3 mio l'année dernière), le secteur d'insertion également (+ CHF 0,2 mio). Autre événement très positif, même si la charge progresse par rapport à 2016 (+ CHF 0,3 mio ; largement en-dessous de la moyenne historique), le solde dû aux communes à la répartition des charges affiche une charge nette en diminution de - CHF 0,4 mio. Les dépenses de personnel sont également inférieures de - CHF 0,2 mio. Les avances et recouvrements de pensions sont équilibrés.

L'Office des assurances sociales présente une charge nette en augmentation de + CHF 0,2 mio, fruit de multiples variations contraires du même ordre. - CHF 0,1 mio tient au titre des prestations complémentaires et + CHF 0,1 mio se rapporte à la réduction des primes maladie. Les frais pour les tâches dites cantonales progressent de + CHF 0,2 mio. Globalement, les comptes sont donc très proches du budget de plus de CHF 104,9 mios de charges et CHF 58,2 mios de revenus. Corollaire, les comptes affichent une progression de + CHF 4,3 mios, essentiellement en matière de réduction de primes maladie. Ce qui n'est durablement pas soutenable.

L'Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte voit sa charge nette progresser de + CHF 0,3 mio (curatelles, personnel, émoluments, participation des communes).

L'ensemble de la justice progresse de + CHF 0,4 mio. Le Ministère public y participe pour - CHF 0,5 mio (- CHF 0,1 mio de diminution des frais et amélioration des émoluments et des amendes de - CHF 0,4 mio) et le Tribunal des mineurs pour + CHF 41'891.54 (plus de personnel, moins de placements). Le Tribunal cantonal (+ CHF 0,1 mio) diminue ses frais et ses recettes, mais voit également son personnel progresser. Enfin, le Tribunal de première instance augmente de + CHF 0,8 mio (+ CHF 0,3 mio de charges de personnel, + CHF 0,4 mio du côté des charges –honoraires, frais en matière pénale, moindre assistance judiciaire gratuite– et émoluments en baisse (- CHF 0,1 mio).

Le Registre foncier et du commerce, toujours très difficilement prévisible, présente une charge nette en très forte diminution avec - CHF 1,0 mio (droits de mutation et gages immobiliers avec - CHF 1,0 mio). Il ne faut pas oublier la nature très volatile, conjoncturelle de ses recettes, notamment liée à quelques dossiers très importants. L'évolution est exactement l'inverse de l'année dernière.

Le Service de la population améliore sa charge nette de - CHF 0,3 mio essentiellement en réduisant ses charges (- CHF 0,1 mio de prestations de tiers et - CHF 0,1 mio pour le programme d'intégration cantonal). Les émoluments progressent de CHF 0,1 mio.

La Police cantonale affiche une diminution de sa charge nette de - CHF 0,8 mio par rapport au budget. Sa charge de personnel diminue de - CHF 0,4 mio. Les autres

charges diminuent globalement de - CHF 0,3 mio. Ses revenus progressent de CHF 0,1 mio, notamment les amendes d'ordre.

Pour la Section de la protection de la population et de la sécurité la diminution sur les charges (- CHF 0,1 mio) est compensée par celle des revenus (taxes militaire et d'exemption). Elle présente ainsi une quasi stabilité par rapport au budget avec + CHF 28'271.53.

Enfin, le Service des ressources humaines présente une diminution de sa charge nette de - CHF 0,2 mio, essentiellement en lien avec des remboursements (- CHF 0,3 mio). Les charges en lien avec les nouvelles dispositions en matière de caisse de pensions des ministres rentiers sont compensées par des recettes équivalentes de la dissolution annuelle de la provision créée à cet effet (+/- CHF 0,8 mio). L'effet est donc neutre autant sur le résultat que sur la charge nette.

Le **Département de l'économie et de la santé** présente une amélioration de - CHF 1,8 mio (ou de - 0,46 %) par rapport au budget.

L'ensemble des services présentent des charges nettes inférieures au budget, soit :

- CHF 1,1 mio pour le Service de la santé publique composé par : - CHF 1,1 mio pour les unités psychiatriques ; - CHF 1,5 mio d'hospitalisations extérieures ; - CHF 0,5 mio pour les établissements médico-sociaux ; - CHF 0,2 mio de charges de personnel ; - CHF 0,3 mio de mandats ; financement des soins + CHF 0,7 mio et l'hôpital du Jura + CHF 2,3 mios).
- CHF 0,2 mio pour le Service de la consommation et des affaires vétérinaires qui s'explique majoritairement par ses charges de personnel (- CHF 0,2 mio). Les autres charges diminuent (- CHF 0,1 mio) et sont compensées par des revenus également en baisse dans la même proportion (- CHF 0,1 mio).
- CHF 0,3 mio pour le Service de l'économie et de l'emploi. Cette variation est principalement expliquée par l'alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi (- CHF 0,2 mio).
- CHF 0,3 mio pour l'Economie rurale par rapport aux autres subventions à l'agriculture et à la qualité écologique du paysage.

Les autres unités à savoir la Clinique dentaire scolaire, le Service de santé scolaire, la Caisse des épizooties et le Fonds cantonal pour l'emploi ont une charge nette comparable au budget.

Le **Département de l'environnement** affiche une augmentation globale de + CHF 2,7 mios de sa charge nette (- CHF 3,1 mios l'année dernière).

Le Service du développement territorial affiche une augmentation de + CHF 0,2 mio. Pourtant, hors subventions redistribuées, les revenus s'érodent de CHF 0,6 mio (dont CHF 0,5 mio pour la part à la redevance poids lourds dont l'adaptation tarifaire n'a pas complètement produit les effets escomptés). Il y a donc des allègements importants qui compensent : - CHF 0,1 mio au titre de l'exploitation des transports publics, - CHF 0,2 mio pour les mandats ; - CHF 0,2 mio pour les subventions aux communes). Le Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT est logiquement en équilibre.

L'Office de l'environnement voit sa charge nette diminuer de - CHF 0,4 mio en limitant très transversalement ses charges, notamment via les charges de personnel (- CHF 0,2 mio), les mandats (- CHF 0,4 mio), mais l'office voit également ses revenus propres diminuer (+ CHF 0,3 mio en termes de charge nette) et les prestations pour dommages et intérêts augmenter de + CHF 0,1 mio (indemnisations suite à des dégâts d'animaux).

Les Forêts domaniales sont externalisées pour le premier exercice complet. Le Fonds de la pêche est équilibré pour des charges en légère diminution (- CHF 6'187.75).

Le domaine routier présente une charge nette de + CHF 3,3 mios. Ainsi, la Section Centre d'entretien A16 présente une amélioration de - CHF 0,3 mio (- CHF 1,2 mio de réduction de ses charges totales pour une diminution de CHF 0,9 mio de ses revenus essentiellement fédéraux). La problématique est très semblable pour la charge nette de la Section de la Route nationale qui progresse de + CHF 0,6 mio en lien essentiellement avec ses revenus (remboursements et subventions fédéraux). Enfin, la Section des constructions routières avec + CHF 3,0 mios est touchée de plein fouet par l'erreur dans la répartition intercantonale du produit à l'impôt sur les huiles minérales (+ CHF 2,6 mios, rendement également moins élevé ; le trop-reçu en 2016 a été soustrait sur le montant 2017). Sinon, l'Unité affiche une augmentation de ses charges d'entretien de + CHF 0,3 mio avec moins de charges de personnel (- CHF 0,1 mio), mais voit encore ses autres recettes diminuer de CHF 0,3 mio.

La charge nette de la Section des bâtiments et domaines diminue de - CHF 0,6 mio. Les traitements (- CHF 0,1 mio, particulièrement dans le domaine de la conciergerie), les charges (- CHF 0,2 mio), mais surtout ses revenus (CHF 0,3 mio, soit CHF 0,2 mio pour les loyers et CHF 0,1 mio pour les remboursements) présentent des améliorations par rapport au budget.

L'Office des véhicules affiche une augmentation de + CHF 150'383.96. La baisse des charges (- CHF 0,2 mio) ne parvient pas à contrebalancer celle des émoluments (- CHF 0,3 mio).

Le **Département de la formation, de la culture et des sports** présente une charge nette en augmentation de + CHF 1,6 mio. Le Service de l'enseignement voit sa charge nette diminuer de - CHF 0,7 mio. Les mesures pédago-thérapeutiques présentent une charge nette de + CHF 0,7 mio améliorée toutefois par les charges de personnel (- CHF 0,5 mio) et les subventions aux écoles privées (- CHF 0,3 mio).

L'enseignement obligatoire augmente de + CHF 0,8 mio. La sous-estimation des charges de caisse de pensions se confirme (CHF 0,4 mio). Les traitements sont également un peu plus élevés (+ CHF 0,4 mio). Il convient de prendre en compte des variables comme les nouvelles fonctions, les effectifs, le remboursement d'assurances, des mesures OPTI-MA, etc.). Au final, le décompte complet de la répartition des charges de l'enseignement porte sur CHF 112,6 mios. L'évolution des charges salariales et celle des mesures pédagothérapeutiques expliquent la progression pour la participation des communes (CHF 0,5 mio).

L'ensemble des divisions du Centre jurassien d'enseignement et de formation (CEJEF) voit sa charge nette diminuer de - CHF 0,1 mio. Ses divisions présentent une évolution importante et contrastée. La Division lycéenne augmente de + CHF 55'986.91. La Division technique affiche une progression de + CHF 765'217.64. La Division artisanale augmente de + CHF 69'853.92. La Division commerciale progresse de + CHF 626'118.60 et la Division santé-social-arts de + CHF 423'335.00. Dans le détail, les divisions affichent également des améliorations sensibles de leurs charges et de leurs revenus. Pourtant, la variation globale comme celle de chaque division découle essentiellement de l'estimation des traitements (+ CHF 2,5 mios, dont une sous-estimation budgétaire annoncée et avérée dès les comptes 2016 en matière de caisse de pensions —CHF 0,7 mio— pour les faibles taux d'activité). La problématique de l'estimation de la masse salariale annuelle sur la seule base de la photographie du mois d'août précédent est largement développée à la partie II, lettre D. Il en a été tenu compte pour la fixation des montants budgétaires 2018 qui se rapprochent de la réalité.

Le Service de la formation professionnelle voit sa charge nette diminuer de - CHF 0,9 mio grâce à de multiples effets. Le soutien aux différentes filières diminue globalement de - CHF 0,3 mio. Plus précisément, celui à la HEP-BEJUNE diminue de - CHF 0,8 mio (dont une moindre charge effective au titre des conditions locales particulières de CHF 0,5 mio). Les autres HES et HEP suisses progressent de + CHF 0,3 mio, pour ne citer que les écarts les plus marqués. Les bourses diminuent de - CHF 0,5 mio. Les mandats diminuent (- CHF 0,1 mio), comme les subventions fédérales. Le Fonds de soutien aux formations professionnelles est équilibré avec des

charges constantes (environ CHF 1,0 mio), présentant peu de variations par rapport au budget.

Le transfert en cours d'année (et non pris en compte au moment d'établir le budget) des activités de Jurassica à la Fondation Jules Thurmann influence très largement l'évolution de la charge nette de l'Office de la culture (CHF 1,0 mio sur augmentation de + CHF 1,1 mio). Les mandats pour les fouilles archéologiques cantonales sont équilibrés par le surplus de subventions fédérales reçu. La Bibliothèque cantonale présente une charge nette en amélioration (- CHF 47'246.56). Enfin, le transfert des activités de Jurassica équivaut à un transfert complet de celles du Musée des sciences naturelles (- CHF 0,6 mio). Globalement, le montant décidé par le Parlement est tenu.

Toujours par rapport aux prévisions, la Section archéologie et paléontologie présente une augmentation comptable de sa charge nette de + CHF 0,1 mio, découlant plus des écritures finales du solde annuel cumulé sur l'enveloppe fédérale 2011-2018.

Le sport est très stable par rapport au budget avec respectivement une charge nette de - CHF 18'398.80 et + CHF 28'139.48 pour l'Office et pour la piscine.

En 2017, particulièrement en raison d'écritures extraordinaires (BNS, impôt anticipé) et comptables (prélèvement dans la réserve de politique budgétaire), le **Département des finances** affiche une charge nette plus basse de - CHF 6,0 mios par rapport au budget.

La Trésorerie générale affiche une importante diminution de sa charge nette à - CHF 3,8 mios par rapport au budget. Le versement du multiple de 1,7 de la part au bénéfice de la BNS apporte un allègement de - CHF 4,2 mios, l'impressionnante progression de l'impôt anticipé améliore le résultat de - CHF 2,8 mios, les intérêts diminuent de - CHF 0,6 mio, les amortissements diminuent de - CHF 0,6 mio, la subvention aux Eglises est inférieure de - CHF 0,3 mio, les éliminations de créances de - CHF 0,2 mio et un gain comptable supérieur apporte CHF 0,3 mio. En absence de prélèvement dans la réserve de politique budgétaire, la charge nette affiche + CHF 5,0 mios. La réserve se monte toujours à CHF 26,5 mios.

Les sections du Service des contributions présentent une réduction de la charge nette de - CHF 2,2 mios. La Section administration générale y concourt pour - CHF 0,2 mio, via la progression du produit des amendes qui incorpore les rappels d'impôts (+ CHF 0,3 mio en termes de charge nette) et également le produit de l'amnistie ordinaire (effet de - CHF 0,5 mio).

La Section des personnes physiques affiche une charge nette en progression par rapport aux prévisions de + CHF 1,6 mio. Les impôts sur le revenu affichent + CHF 3,7 mios et l'impôt sur la fortune - CHF 1,4 mio. Les amendes (- CHF 0,2 mio)

et les impôts spéciaux (- CHF 0,6 mio) compensent l'impôt sur les gains de loterie (+ CHF 0,2 mio).

Contrairement aux prévisions budgétaires, l'évolution de la Section des personnes morales est meilleure que ce que la conjoncture ne laissait entrevoir avec - CHF 3,0 mios. La rubrique principale liée au bénéfice des SA et Sàrl est pourtant en décreue à CHF 37,6 mios, mais le budget tablait sur CHF 36,5 mios. La charge nette s'améliore donc de - CHF 1,1 mio. L'imposition des travailleurs frontaliers a moins rendu (CHF 0,5 mio) contrairement à l'impôt à la source (- CHF 0,4 mio). Mécaniquement, par le jeu des écritures, la part des communes liée aux travailleurs frontaliers diminue de - CHF 0,3 mio et l'alimentation de la péréquation de - CHF 0,1 mio. L'impôt sur le capital des SA et Sàrl améliore la situation de - CHF 0,5 mio. Finalement, c'est la part très volatile et imprévisible à l'IFD (- CHF 1,0 mio) et surtout les gains très aléatoires et conjoncturels liés à l'évolution de l'immobilier (- CHF 1,1 mio) qui procurent encore une amélioration. 2017 s'inscrit donc dans la ligne de 2016. Enfin, les Recettes et administrations de district apportent un complément de - CHF 0,6 mio, dont CHF 0,5 mio provient de la gestion des actes de défaut de biens.

Le Contrôle des finances améliore sa charge nette de - CHF 20'600.25.

Le Service juridique affiche une augmentation de sa charge nette de + CHF 0,3 mio en lien direct avec l'évolution des frais de détention (placements extérieurs).

Les Etablissements de détention affichent une situation meilleure de - CHF 0,3 mio, essentiellement en lien avec la facturation des journées de détention pour les externes placés dans le Jura.

L'ensemble des Offices des poursuites et faillites présente une charge nette de - CHF 0,1 mio. Les trois offices y participent. L'effet est plus marqué à Porrentruy avec - CHF 86'339.15 via une progression des émoluments.

Le Délégué aux affaires communales affiche un équilibre presque parfait avec - CHF 4'771.00. Comme en 2016, si les prestations de service sont plus basses, les émoluments également. La marge de manœuvre est très limitée dans les deux cas.

Enfin, le Service de l'informatique présente une augmentation de sa charge nette de + CHF 0,2 mio, fruit de multiples variations contraires et souvent compensatoires. Les charges de personnel progressent de + CHF 0,2 mio. Les prestations de service pour tiers augmentent de + CHF 0,4 mio et trouvent des recettes supérieures de + CHF 0,2 mio. Les autres charges de biens, services et marchandises diminuent globalement de - CHF 0,2 mio.

## C) RECAPITULATION PAR GENRE DE COMPTES

La récapitulation par genre de comptes est la suivante :

CHARGES					REVENUS				
	RUBRIQUES	BUDGET 2017	COMPTES 2017	ECARTS (%)		RUBRIQUES	BUDGET 2017	COMPTES 2017	ECARTS (%)
30	Charges de personnel	258'392'900	261'047'464.13	1.03%	40	Revenus fiscaux	336'575'200	337'770'582.05	0.36%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	76'354'400	72'366'969.19	-5.22%	41	Revenus régaliens et de concessions	7'997'200	12'335'317.46	54.25%
32	Charges d'armement	-	-	-	42	Taxes	42'567'200	42'995'343.72	1.01%
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'788'900	16'525'661.64	-1.57%	43	Revenus divers	124'000	122'666.60	-1.08%
34	Charges financières	7'428'300	6'844'114.12	-7.86%	44	Revenus financiers	10'569'500	11'047'977.65	4.53%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	10'485'400	10'087'914.69	-3.79%	45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	9'535'600	8'556'838.31	-10.26%
36	Charges de transfert	439'608'000	438'086'866.47	-0.35%	46	Revenus de transfert	390'136'400	385'363'836.45	-1.22%
37	Subventions redistribuées	110'344'600	110'211'847.23	-0.12%	47	Subventions à redistribuer	110'344'600	110'211'847.23	-0.12%
38	Charges extraordinaires	0	1'000'000.00	-	48	Revenus extraordinaires	5'961'000	2'333'984.56	-60.85%
39	Imputations internes	309'500	309'500.00	0.00%	49	Imputations internes	309'500	309'500.00	0.00%
	<b>Total</b>	<b>919'712'000</b>	<b>916'480'337.47</b>	<b>-0.35%</b>		<b>Total</b>	<b>914'120'200</b>	<b>911'047'894.03</b>	<b>-0.34%</b>

## D) CHARGES

### Charges de personnel

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>258'392'900</b>	<b>261'047'464.13</b>	<b>2'654'564.13</b>	<b>1.03%</b>
300	Autorités et commissions	5'998'700	5'517'667.50	-481'032.50	-8.02%
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	100'362'400	99'463'680.05	-898'719.95	-0.90%
302	Salaires des enseignants	109'258'800	110'787'680.00	1'528'880.00	1.40%
303	Travailleurs temporaires	536'500	770'917.15	234'417.15	43.69%
304	Allocations	677'900	562'590.45	-115'309.55	-17.01%
305	Cotisations patronales	40'313'100	41'669'684.61	1'356'584.61	3.37%
306	Prestations de l'employeur	0	1'356'958.27	1'356'958.27	-
309	Autres charges de personnel	1'245'500	918'286.10	-327'213.90	-26.27%

Malgré d'importants changements et variations ces dernières années (cf. pages 37-38 du budget 2018), la rubrique 30 confirme globalement la maîtrise de ses charges.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Budget 2017	2018
Rubrique 30 (en mios)	253.4	257.6	259.3	258.4	260.2	261.0	258.4	261.6
EPT	1807.87	1840.95	1862.79	1886.89	1870.10	1873.61	1878.97	1860.04
Part aux charges réelles de l'Etat (en %)	36.44	35.65	35.60	35.04	34.54	34.27	33.77	33.52

La rubrique 30 est au même niveau que les comptes 2016. Par rapport au budget, elle augmente toutefois de + CHF 2'654'564.13 ou + 1,03 %.

- L'écart déjà constaté au bouclage 2016 (+ CHF 1,9 mio) se reporte sur l'exercice 2017 (le budget ayant été élaboré en été 2016).
- Le budget et les comptes 2017 sont toutefois marqués par la compensation du retour de l'annuité (environ CHF 4,0 mios en brut), par l'adaptation de 100 à 98,5% de la grille des traitements pour l'ensemble du personnel. Les annuités usuelles ont été servies (exception : personnes en droits acquis). Seuls les enseignants avaient reçu une annuité en 2016. La valeur de l'annuité était compensée par l'adaptation des traitements à l'indice des prix. Les centres d'imputation peuvent donc afficher des variations contrastées, particulièrement dans l'enseignement (obligatoire et au CEJEF) ;

- les nouvelles évaluations de fonctions ne concernaient que 5 mois complets et ne couvraient pas l'ensemble du personnel (droits acquis, notamment dans l'enseignement). Depuis, nombre de décisions sont tombées et les engagements ont été effectués aux nouvelles conditions (classes et annuités différentes) ;
- les mesures OPTI-MA visant une réduction sensible du nombre d'EPT ont largement été mises en place à l'école obligatoire;
- l'alimentation du compte-épargne temps a été supprimée au 1<sup>er</sup> août 2016. 2017 est la première année qui ne regroupe que des utilisations, c'est-à-dire des paiements en francs réduisant la masse salariale (- CHF 0,9 mio). L'obligation d'utiliser ce dernier selon ses besoins individuels jusqu'en 2022 demeure. Elle impactera donc encore les comptes à venir. Dans une moindre mesure, le paiement rétroactif des réévaluations allège également la masse salariale de - CHF 0,2 mio, par dissolution de la réserve précédemment constituée aux comptes 2016.

Par rapport aux hypothèses budgétaires, les comptes 2017 :

- confirment l'absence d'inflation et donc d'adaptation des traitements. En effet, c'est la situation en juillet de l'année précédente qui conditionne les traitements de l'année suivante, il n'y a donc aucun écart à ce titre ;
- présentent un effet "volume" lié à la variation des effectifs globalement en diminution. Ce dernier agit directement sur la masse salariale (traitements, charges sociales et dépenses de formation). Une diminution de - 5,36 EPT a été observée dans les postes administratifs (- 1,19 EPT en 2016) et une diminution de - 18,73 EPT pour les enseignants (+ 6,59 EPT en 2016). Pour l'enseignement obligatoire et le secondaire II (divisions du CEJEF), la seule photographie du personnel enseignant à la rentrée d'août sert à évaluer les traitements et charges sociales du budget suivant et des comptes en cours (ex : rentrée d'août 2017/18 est utilisée pour le budget 2018 et pour les comptes 2017). Il n'y a pas d'effectif prorata temporis comparable et expliquant les variations de montants en francs versés sur l'année civile. Lors d'ouvertures/fermetures de classes et/ou de filières, l'écart entre le budget et les comptes peut être très important. La corrélation entre l'évolution des effectifs et des charges en personnel est donc faible. La 3<sup>ème</sup> partie ci-après du document indique des informations complémentaires au sujet des EPT. Par rapport au budget, la variation de l'effectif administratif comporte encore 5,88 EPT au titre du personnel des fouilles dites « cantonales » (par opposition aux fouilles A16 -hors effectif-) présents aux comptes et non au budget (car imputés à la rubrique 3130.00). A périmètre comparable, la variation de l'effectif administratif est donc de - 11,24 EPT (- 5,79 EPT en 2016), soit clairement plus bas que le budget. Globalement, les effectifs sont donc en large diminution ;
- les nouvelles dispositions retenues par le Parlement en matière de caisse de pensions des ministres ont nécessité d'ouvrir une nouvelle rubriques 36 Prestations de l'employeur et des écritures pour + CHF 1'356'958.27. Ce montant correspond

aux indemnités à provisionner annuellement, dans le cas présent pour 2016 et 2017, afin de verser la somme globale en fin de mandat ;

- l'Office fédéral des routes a participé à l'effort de recapitalisation de la caisse de pensions de 2014 pour CHF 398'245.00.

La **rubrique 300**, qui enregistre les traitements des magistrats et les jetons de présence des commissions, diminue de - CHF 481'032.50. La perte du statut de magistrat pour les Offices de poursuites et faillites n'a pu être anticipée au moment de l'établissement du budget (- CHF 450'100.00 à ce titre). La correction est intervenue dès le budget 2018.

Dans les traitements du **personnel administratif**, une fois isolée la variation concernant les traitements du personnel des fouilles archéologiques (+ CHF 15'393.70), celle du Fonds de l'emploi qui ne rentre pas dans les effectifs de l'Etat (+ CHF 17'524.40) et surtout des charges uniques pour les heures supplémentaires ou la réévaluation des fonctions, la diminution est de - CHF 948'993.55 ou - 0,95 %. Ce qui confirme les remarques introductives quant à la maîtrise générale des charges de personnel. Il faut encore également tenir compte de la dissolution échelonnée (2016-2022) du compte épargne-temps. L'effet net pour le personnel administratif est de - CHF 916'710.00 francs. Certes, il convient de prendre en compte le transfert du personnel du Musée des sciences naturelles qui explique un allègement des charges en personnel pour - CHF 447'300.00. L'ensemble de ces éléments tend à confirmer la maîtrise de ce type de charges, notamment sur la durée. L'effectif au 31 décembre est tout proche de la valeur moyenne 2017 (913,98 EPT contre 911,54 en moyenne).

Hors éléments uniques, les principaux montants supérieurs au budget (> 150'000 francs) se trouvent aux unités administratives suivantes :

- à la Division Santé-Social-Arts (+ CHF 345'940.00 ; sous-estimation du budget suite à l'introduction de la nouvelle imputation des dépenses de stages ; manque d'informations ; correction dès budget 2018) ;
- au Tribunal de 1<sup>ère</sup> instance pour le personnel administratif (+ CHF 218'786.35) ;

On observe encore seulement un dépassement compris entre 100'000 et 150'000 francs (Tribunal cantonal avec + CHF 102'580.10).

Toujours hors transferts et écritures comptables (centre d'imputation 522 Musée des sciences naturelles avec - CHF 447'300.00), les diminutions supérieures à 150'000 francs se trouvent :

- au Service de l'enseignement (- CHF 403'637.85) ;
- à la Police cantonale (- CHF 340'492.25 dont CHF 284'215.00 d'utilisation du compte épargne-temps) ;

- à l'Office de l'environnement (- CHF 222'020.49) ;
- au Service des bâtiments et des domaines (- CHF 207'067.65) pour sa partie conciergerie ;
- au Service de l'action sociale (- CHF 170'208.50) ;
- et au Service de la consommation et des affaires vétérinaires (- CHF 163'350.45).

Le service de la Santé publique et l'Office des véhicules présentent encore des diminutions comprises entre - CHF 100'000.00 et - CHF 150'000.00.

On trouve par ailleurs des explications complémentaires sur les écarts dans les commentaires de détail et dans la 3<sup>e</sup> partie Effectif du personnel.

Comme précédemment indiqué les traitements du **personnel enseignant** sont évalués sur la base de la paie de la rentrée de l'année précédente (2016/17) et les salaires effectivement payés expliqués par la paie de la rentrée actuelle (2017/2018). En termes d'EPT, ni la vue de la rentrée précédente, ni celle de la rentrée actuelle, ni leur différence, ne permettent de donner un effectif moyen (prorata temporis) et donc d'expliquer complètement les variations de traitements en fonction des variations des EPT. L'utilisation (de personnel rémunéré à la tâche, non comptabilisé dans les EPT), les évaluations de fonctions particulièrement de l'enseignement primaire, le renouvellement naturel, les dernières décisions d'évaluations rendues, l'obtention de titres de formation, la fin des droits acquis, l'ouverture et la fermeture de classes à la rentrée ou en cours d'année (CEJEF) sont autant de raisons qui expliquent encore la difficile corrélation existant entre la diminution de -18,73 EPT d'une rentrée à l'autre du mois d'août et la masse salariale avec + CHF 1'528'880.0 ou + 1,40 % par rapport au budget de CHF 109,3 mios contre 109,5 mios aux comptes 2016.

Plus précisément, l'école obligatoire affiche une augmentation globale de + CHF 117'356.25. Dans le détail : école enfantine (- CHF 174'584.00), école primaire (- CHF 166'418.00), école secondaire (+ CHF 476'909.90) et enfin le Centre informatique (- CHF 18'551.65).

Ce sont donc globalement les divisions du CEJEF qui présentent une importante différence par rapport au budget avec + CHF 1'411'523.75, mais de seulement + CHF 236'999.10 par rapport aux comptes 2016 qui étaient de CHF 34,8 mios. Il y a donc deux effets : un budget encore trop bas et des comptes un peu plus hauts que les précédents. Cet effet a été en partie déjà corrigé lors de l'établissement du budget 2018 grâce à la connaissance du bouclage 2016. La seule « photographie » de la paie d'août précédent l'exercice comptable ne suffit plus actuellement pour estimer la masse salariale, notamment avec les impondérables actuels (cf. commentaire introductif de la rubrique 301). Du côté des divisions, les variations sont les suivantes : Division lycéenne (+ CHF 162'668.30), Division technique (+ CHF 578'744.05), Division artisanale (+ CHF 74'057.55), Division commerciale (+ CHF 263'811.65) et Division santé-social-arts (+ CHF 332'242.20).

Les **travailleurs temporaires** de la rubrique 3030 regroupent d'autres corps de métiers "spécialisés" tels les vétérinaires officiels, les préposés à l'agriculture ou le service civil. L'évolution résulte de variations compensatoires. Le Service de la consommation et des affaires vétérinaires affiche + CHF 46'693.40 alors que les intervenants en matière d'épizooties présentent - CHF 46'186.70. Les charges en lien avec les préposés à l'agriculture diminuent également (- CHF 24'900). Des augmentations sont observées pour le service civil (+ CHF 73'145.15) et surtout pour un remplacement temporaire de longue durée par un mandataire spécialisé au Service de l'informatique (+ CHF 185'665.30).

La variation sur les **allocations** correspond aux allocations pour inconvénients de service versées aux cantonniers et à la police et non intégrées au traitement. Il a été décidé de faire coïncider la réforme des allocations à celle des évaluations. On peut noter une diminution sensible des ayants droits à la Police avec - CHF 99'773.75.

Les variations des charges sociales **3051 à 3055** sont directement liées à celles des traitements. La différence globale (+ CHF 1,4 mio) s'inscrit comme annoncée dans la lignée de celle de l'année dernière (+ CHF 1,7 mio). Les assurances sociales diminuent de - CHF 139'430.88. Les éventuels remboursements, toujours très difficilement estimables, expliquent en grande partie cet écart. La caisse de pensions était déjà, comme annoncée, sous-estimée d'environ 6% au budget par rapport aux comptes 2016. De plus, elle présentait également une charge unique en 2016 (+ CHF 0,9 mio avec recettes correspondantes) qui expliquait l'importante variation de CHF 2,0 mios et de la rubrique 35 dans son ensemble.

L'assurance-accident progresse de + CHF 58'274.83. Les cotisations et allocations familiales diminuent également de - CHF 62'806.04. Finalement, l'APG maladie est proche du budget avec - CHF 26'115.04.

La nouvelle rubrique **306 Prestations de l'employeur** est en lien direct avec les nouvelles dispositions touchant la caisse de pensions des membres du Gouvernement (actuels et rentiers). Elle présente un montant et une différence de + CHF 1'356'958.27 relative à la reprise du solde rétroactif des rentes (CHF 830'878.27) et des nouvelles indemnités (dont rétroactif) des membres du Gouvernement (CHF 526'080.00). Il a été tenu compte d'une correction de - CHF 387'665.49 à la rubrique 3051 Caisse de pensions, marquant le passage des cotisations aux nouvelles indemnités.

Dans les **autres charges de personnel**, la sous-utilisation annuelle est récurrente avec - CHF 327'213.90 par rapport au budget. La formation continue de l'administration diminue le plus avec - CHF 53'965.40. L'effet est très transversal.

**Par rapport aux comptes 2016**, les charges de personnel affichent globalement une augmentation de + CHF 812'646.53 ou + 0,31% (contre + 0,69% en 2016, contre - 0,32% en 2015, + 0,65% en 2014, + 1,66% en 2013, + 2,3 % en 2012). En sus des commentaires introductifs, des variations spécifiques sont explicitées ci-après.

La **rubrique 300**, qui englobe les traitements des magistrats et les jetons de présence des commissions, présente une légère augmentation de + CHF 82'593.55, sans réelle variation principale.

Pour le **personnel administratif**, la diminution est de - CHF 1,1 mio ou - 1,06% par rapport à l'exercice précédent.

Sans le personnel des fouilles archéologiques A16 et celui du Fonds cantonal pour l'emploi, la charge unique (moratoire des réévaluations ; départs) et l'effet net sur le compte épargne-temps, le personnel administratif diminuerait de - CHF 596'701.95 ou - 0,59%. Avec le transfert du personnel de Jurassica (- CHF 481'912.80), la variation est presque nulle. On retrouve cette stabilité, comme pour les effectifs, mais toujours en ayant introduit les nouvelles évaluations de fonctions.

Globalement, hors éléments uniques extraordinaires ou précédemment cités, la seule augmentation de plus de CHF 150'000.00, en valeur absolue, s'observe :

- au personnel administratif du Tribunal de première instance (+ CHF 155'582.20) ;

A l'inverse, les principales diminutions sont :

- à l'écriture unique liée aux réévaluations (- CHF 615'344.50 ; forte charge en 2016) ;
- au transfert du personnel de Jurassica (- CHF 481'912.80) ;
- à la Section archéologie et paléontologie (- CHF 342'848.90) ;
- à la Division Santé-Social-Arts du CEJEF (- CHF 262'840.35) ;
- au Service de la Formation professionnelle (- CHF 198'376.85) ;
- au Service de l'enseignement (- CHF 177'379.65) ;
- au Service de la consommation et des affaires vétérinaires (- CHF 161'146.65) ;
- et à la Division lycéenne du CEJEF (- CHF 153'524.30).

A l'inverse, le **personnel enseignant**, comme prévu, présente une augmentation des charges + CHF 1'279'434.05 ou + 1,17 % qui, comme cela a été développé, ne correspond pas directement à l'évolution des effectifs de -17,83 EPT par rapport à la rentrée scolaire précédente. Seule une estimation prorata temporis comme pour le personnel administratif permettrait d'expliquer la variation en termes d'effectif. Une photographie unique à la rentrée d'août n'est pas suffisamment précise et représentative de l'année scolaire ou civile qu'elle annonce, particulièrement au CEJEF dont les inscriptions et les filières ne deviennent réellement définitives qu'en novembre. L'effectif du corps enseignant peut donc largement varier. La méthode d'estimation ne

donne des résultats représentatifs qu'à effectif et évaluation de fonctions constants. Or, la période est également marquée par de forts changements.

Par type de formation, la variation provient essentiellement de l'école obligatoire (+ CHF 1'042'434.95) : école enfantine (+ CHF 197'013.60), primaire (+ CHF 749'644.00), secondaire (+ CHF 117'581.25) et du Centre informatique (- CHF 21'803.90).

Les écoles du secondaire II augmentent globalement de + CHF 236'999.10 : Division lycéenne (- CHF 271'207.75), Division technique (+ CHF 241'211.60), Division artisanale (- CHF 22'352.55), Division commerciale (+ CHF 53'549.50) et enfin Division santé-social-arts (+ CHF 235'798.30) pour une masse salariale globale de CHF 34,8 mios pour l'ensemble des divisions du CEJEF.

Historiquement, les variations annuelles pour les charges du personnel enseignant étaient de + CHF 0,9 mio en 2016, - CHF 0,8 mio en 2015, de - CHF 0,9 mio en 2014 et de + CHF 1,9 mio en 2013 et 2012. Ce qui démontre la difficulté de prévision, mais dans un écart globalement contenu, notamment sur la période.

Les **travailleurs temporaires** enregistrent une augmentation de + CHF 30'998.60.

La variation sur les **allocations** est de + CHF 29'233.65, dont + CHF 34'426.20 pour les indemnités de la Police cantonal. Avant la refonte des indemnités de piquet, l'ensemble des allocations était encore de CHF 100'000 francs supplémentaires. Pour une comparaison complète, il faudrait considérer la situation individuelle avec le traitement après évaluation du 1<sup>er</sup> août 2016.

Les **cotisations patronales 3050 à 3055** diminuent - CHF 829'848.49. La première analyse pourrait s'arrêter à la charge unique (CHF 876'598.00) impactant les comptes 2016 via la participation à la Caisse de pensions. Mais la sous-rubrique 3051 Caisse de pensions diminue de - CHF 631'074.31, dont - CHF 269'049.70 pour le Gouvernement, notamment pour la transition de régime. Le solde tient également à la sous-estimation budgétaire des contrats de travail à temps très partiel, notamment concernant le (la) même enseignant-e. Globalement, il existe toujours également un effet décalé et irrégulier des remboursements d'une année à l'autre qui ne peut être anticipé et correctement réparti sur les différentes assurances sociales, mais qui complète la présente explication. Les assurances sociales sont très proches avec - CHF 946.17 (sur CHF 13,5 mios). L'assurance accidents augmente (effets des remboursements) de + CHF 86'954.46 (sur CHF 0,6 mio). Les allocations familiales sont très proches de l'année 2016 (+ CHF 24'475.74 sur CHF 6,1 mios). Sans surprise, avec la dernière adaptation du taux de cotisation employé, l'assurance perte de gains (maladie) diminue de - CHF 309'257.81 (sur CHF 2,00 mios).

Les autres charges de personnel (formation) diminuent de - CHF 72'232.40, dont - CHF 67'916.85 pour la Police. Les autres effets sont multiples et compensatoires.

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

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>31</b>	<b>BIENS, SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>76'354'400</b>	<b>72'366'969.19</b>	<b>-3'987'430.81</b>	<b>-5.22%</b>
310	Charges de matériel et de marchandises	6'595'700	5'890'931.78	-704'768.22	-10.69%
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'218'000	1'094'880.11	-123'119.89	-10.11%
312	Eau, énergie, combustible	4'366'800	3'646'348.60	-720'451.40	-16.50%
313	Prestations de services et honoraires	32'509'800	31'532'457.53	-977'342.47	-3.01%
314	Travaux de gros entretien	10'162'700	10'157'065.04	-5'634.96	-0.06%
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	6'291'900	5'872'612.94	-419'287.06	-6.66%
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'540'600	4'171'902.05	-368'697.95	-8.12%
317	Dédommagements	2'604'800	2'179'925.27	-424'874.73	-16.31%
318	Réévaluations sur créances	5'298'700	5'078'292.64	-220'407.36	-4.16%
319	Diverses charges d'exploitation	2'765'400	2'742'553.23	-22'846.77	-0.83%

Cette rubrique 31 avait amorcé une baisse de - CHF 0,5 mio en 2015. Les comptes 2016 l'avaient renforcée avec - CHF 4,2 mios. L'exercice 2017 boucle également mieux que le budget avec - CHF 4,0 ou - 5,22%. Certaines sous-rubriques bouclent même mieux que les comptes 2016 (310/311/312/313/317 et surtout 318). La rubrique 31 reste toujours tributaire d'obligations légales, de décisions de justice ou au bénéfice d'une refacturation partielle, voire totale des prestations (ex : entretien autoroutier). La rubrique 31 est aussi très importante en termes de nombre de comptes (716 sur 1959), très sensible (volatilité, nature des dépenses) et mérite donc doublement une analyse plus fine de ses multiples écarts.

Seuls 172 comptes (312 en 2016 et 185 en 2015) s'inscrivent en hausse pour + CHF 4,4 mios. Les diminutions sont donc très diffuses, nombreuses (495) et l'effet global est heureusement largement plus important que l'année dernière (- CHF 8,3 mios). Souvent cette rubrique est particulièrement marquée par le choix d'effectuer des travaux par mandat (rubrique 31) ou par une subvention (rubrique 36).

Ce choix peut être finalement différent par rapport au budget, ce qui pourrait être le cas pour le Fonds pour la gestion des déchets. De même, les derniers exercices avaient été marqués par de fortes augmentations obligatoires (frais de détention, mesures pédo-g-therapeutiques, assistance judiciaire gratuite).

Les **charges de matériel et de marchandises** diminuent sensiblement de - CHF 704'768.22 ou - 10,69%. L'écart entre le budget et les comptes diminue d'année en année. Le nombre de rubriques comptables différentes (215) explique la difficulté particulière d'estimation. On peut signaler les charges de l'ensemble du domaine routier (420-422 ; signalisation, matériaux, service hivernal, électromécanique, etc.) pour - CHF 60'244.40, l'ensemble des fournitures et du matériel des divisions du CEJEF avec - CHF 126'766.37 (matériel didactique).

La très large diffusion de l'effet est également valable pour les **immobilisations ne pouvant être portées à l'actif** (mobilier, machines, appareils, logiciels dont la valeur basse ne permet pas de les considérer comme appartenant aux investissements). La diminution est de - CHF 123'119.89 et s'explique principalement par la Police cantonale (- CHF 39'450.23) et le Fonds cantonal pour l'emploi (- CHF 52'730.60).

En matière d'**eau, énergie, combustible**, les comptes sont inférieurs de - CHF 720'451.40, dont - CHF 615'024.95 au titre de l'énergie de l'A16.

La rubrique **prestations de services et honoraires (mandats, assurances, taxes)** présente une diminution de - CHF 977'342.47. Les comptes 2017 sont non seulement inférieurs au budget, mais également aux comptes 2016 (- CHF 991'734.12). Il est important de s'arrêter un instant sur la nature, notamment comptable ou « obligatoire », des principales variations la composant :

- à l'Office de l'environnement (- CHF 449'320.82 ; mandats) ;
- le transfert du personnel de Jurassica est intervenu après l'élaboration du budget (- CHF 446'300.00) ;
- à la santé (- CHF 289'907.80 ; mandats) ;
- au Service de la population (- CHF 248'814.68 ; numérisation, accueil des réfugiés ouïghours et programme cantonal d'intégration) ;
- au Service du développement territorial (mandats d'études ; - CHF 185'993.30, dont report temporel d'un mandat à CHF 292'000.00) ;
- au Gouvernement (- CHF 180'838.90) ;
- et au domaine routier et autoroutier (- CHF 172'385.65).

A l'inverse, les principales augmentations se trouvent :

- au Service de l'enseignement (mesures pédago-thérapeutiques ; + CHF 707'589.36) ;
- au Tribunal de première instance (+ CHF 440'835.10, dont CHF 259'378.65 pour les mandats, essentiellement la désinfection urgente des archives a pris plus de temps et CHF 170'620.30 de frais en matière pénale) ;
- pour les prestations informatiques de tiers (+ CHF 416'801.62 ; refacturation) ;
- au Service juridique avec les placements de détenus (+ CHF 282'353.47) ;
- et à l'Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte (+ CHF 259'181.55 ; curatelles).

Globalement, pour ces hausses, la marge de manœuvre de l'Etat est largement conditionnée par la fourniture de prestations attendues, notamment par la législation de droit supérieur.

La diminution de - CHF 5'634.96 enregistrée dans la rubrique **Travaux de gros entretien** est la résultante d'importantes variations contraires. Le Centre d'entretien A16 avec - CHF 310'751.85 est quasi complètement contrebalancé par l'entretien (dont hivernal) des routes cantonales avec + CHF 191'682.40. Le Fonds cantonal pour l'emploi affiche + CHF 200'253.30.

La rubrique **entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles** permet de tenir compte des charges d'entretien en général. Globalement, la baisse est de - CHF 419'287.06 et est très largement ventilée sur les 82 rubriques concernées. L'entretien des machines et des véhicules diminue de - CHF 93'361.26 à la Police cantonale. La maintenance des logiciels diminue de - CHF 110'046.87.

La rubrique **loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation** diminue de - CHF 368'697.95. Le coût d'utilisation des véhicules cantonaux par le Centre d'entretien A16 pour - CHF 251'187.95 explique l'essentiel de l'écart.

Les **dédommagements** affichent à nouveau une diminution de - CHF 424'874.73. La baisse est généralisée. Vu son importance, c'est la Police cantonale qui affiche la diminution la plus importante - CHF 60'359.00 francs (légère progression par rapport à 2016).

Le poste **réévaluations sur créances**, avec sa forte volatilité, affiche encore une diminution de - CHF 220'407.36, représentant essentiellement des éliminations de créances notamment fiscales pour - CHF 197'334.16.

Enfin, la dernière rubrique **diverses charges d'exploitation** s'inscrit en légère diminution avec - CHF 22'846.77. Les deux variations principales sont à mettre au titre de dommages et intérêts causés par les sangliers et les blaireaux avec + CHF 108'167.50 alors que les dépenses en matière d'assistance judiciaire gratuite diminuent de - CHF 60'634.85.

Après avoir connu une diminution de - CHF 2,9 mios lors du dernier exercice, **par rapport aux comptes 2016**, les dépenses totales pour les biens, services et autres charges d'exploitation se stabilisent avec + CHF 167'755.34. Le commentaire introductif (à la rubrique 31) reste valable.

Les principales diminutions (< - CHF 200'000.00) sont représentées par :

- les pertes sur créances (- CHF 1'271'929.03) ;
- l'ensemble de la rubrique 31 du Service de l'économie et de l'emploi (- CHF 1'353'657.14 incluant une reventilation comptable pour - CHF 0,75 mio sur la rubrique 36) ;
- et le transfert de Jurassica (gestion) (- CHF 471'604.55) ;

A l'inverse, les principales augmentations (> CHF 200'000.00), concernent :

- l'ensemble de la rubrique 31 du Service de l'informatique (+ CHF 981'383.20) ;
- l'ensemble de la rubrique 31 des routes cantonales (+ CHF 901'744.48, dont CHF 622'724.65 pour l'entretien) ;
- l'ensemble de la rubrique 31 du domaine de la justice (+ CHF 591'268.04) ;
- l'ensemble de la rubrique 31 du Centre d'entretien A16 (+ CHF 482'456.30) ;
- l'ensemble de la rubrique 31 du Fonds cantonal pour l'emploi (+ CHF 416'625.34, dont CHF 351'609.90 pour les acquisitions et transformations immobilières) ;
- les frais de détention des détenus placés à l'extérieur (+ CHF 256'544.57) ;
- les mesures pédago-thérapeutiques (+ CHF 221'381.85) ;
- et l'ensemble de la rubrique 31 des divisions du CEJEF (+ CHF 201'246.02).

### **Charges d'armement**

Cette rubrique (32) existe dans un esprit de concordance et d'harmonisation des pratiques comptables. Seul le niveau fédéral l'utilise.

### Amortissements du patrimoine administratif

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
33	<b>AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>16'788'900</b>	<b>16'525'661.64</b>	<b>-263'238.36</b>	<b>-1.57%</b>
330	Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	16'788'900	16'525'661.64	-263'238.36	-1.57%

Par rapport au budget, la diminution est de - CHF 263'238.36.

Les taux d'amortissement linéaires retenus et appliqués à la valeur à neuf sont :

- 2,5 % pour les terrains aménagés 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

Catégories	Valeur à neuf estimée au 01.01.2017	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2017
Terrains aménagés	4'671'451.53	2.50%	40.0	116'786.28
Ouvrages de génie civil	210'646'718.25	2.50%	40.0	5'266'167.97
Terrains bâtis	182'916'258.17	3.00%	33.3	5'389'690.47
Mobilier	657'925.06	10.00%	10.0	65'792.52
Véhicules	5'247'095.10	12.50%	8.0	655'886.90
Informatique (hardware et software)	14'587'535.89	25.00%	4.0	3'646'884.20
Équipements mobiliers	6'922'266.42	20.00%	5.0	1'384'453.30
<b>Totaux</b>	<b>425'649'250.42</b>	<b>3.88%</b>	<b>25.8</b>	<b>16'525'661.64</b>

Pour connaître l'entier de l'effort d'amortissement, il faut encore additionner l'amortissement des subventions d'investissement également classé par nature, soit à la rubrique 36 (3660 de CHF 16'533'119.59 précisément). La variation prise alors globalement entre ces deux rubriques est de - CHF 409'718.77

**Par rapport aux comptes 2016**, la différence globale (rubriques 3300.00 et 3660.00) est de - CHF 1'688'827.55. Cet écart provient principalement de l'effet conjugué de l'évolution annuelle des montants des subventions (- CHF 1'226'996.47) par rapport au solde à amortir. Cette variation importante était attendue lors des prévisions émises lors de l'établissement du plan financier 2012-16.

## Charges financières

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>34</b>	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>7'428'300</b>	<b>6'844'114.12</b>	<b>-584'185.88</b>	<b>-7.86%</b>
340	Charges d'intérêts	6'917'600	6'315'344.11	-602'255.89	-8.71%
342	Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	2'900	3'667.05	767.05	26.45%
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	57'800	64'273.25	6'473.25	11.20%
349	Différentes charges financières	450'000	460'829.71	10'829.71	2.41%

Les taux d'intérêts sont toujours à des niveaux historiquement bas, voire négatifs selon les circonstances (cf. rubrique 349). Toutefois, la baisse de - CHF 584'185.88 des **charges financières** provient essentiellement des engagements à long terme avec le non renouvellement d'un emprunt (- CHF 555'212.24). Au 31 décembre 2017, les engagements à court terme ont augmenté de + CHF 23,5 mios et ceux à long terme ont diminué de CHF 20,0 mios à 210,0 mios. Le taux moyen de l'ensemble des dettes consolidées qui intègre également la protection contre l'évolution des taux d'intérêts (swaps) est de 2.12%. La mesure de recapitalisation de la Caisse de pensions y exerce une forte influence (taux de 3% sur 30 ans). Ce taux moyen est également à mettre en relation avec la durée des emprunts qui est de 10,6 ans.

Par **frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs**, il faut entendre les 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. Cette dépense concerne les charges de maintien de la valeur des places de parc de l'ancien dépôt Warteck à Delémont, ainsi que les charges d'une partie des locaux du Service des arts et métiers (+ CHF 19'439.95). C'est leur appartenance au patrimoine financier qui exige ce niveau de détail supplémentaire. Le Fonds cantonal pour l'emploi compense avec - CHF 12'966.70.

Enfin, les **différentes charges financières** s'expliquent par les intérêts négatifs notamment à payer par rapport aux assurances conclues sur le risque de taux à savoir les swaps (CHF 460'829.71).

**Par rapport aux comptes 2016, les charges financières** s'inscrivent en légère diminution (- CHF 131'569.53). **Les charges d'intérêts** diminuent de - CHF 124'476.31, mais il faut encore tenir compte d'intérêts négatifs

(+ CHF 10'829.71). Cette charge supplémentaire est compensée partiellement par des recettes en provenance des intérêts reçus lors d'emprunts. L'année 2017 a, à nouveau, été marquée par un faible recours à l'emprunt. Ainsi, ces recettes sont limitées à CHF 55'344.43 alors qu'elles se chiffraient à CHF 20'333.30 en 2016 (rubrique 449 autres revenus financiers) ou que le budget prévoyait CHF 240'000.00.

L'évolution du total des intérêts passifs depuis 2001 (y compris intérêts négatifs dès 2015) est la suivante :

Année	Intérêts <sup>1</sup> (mios)	Evolution (%)	En pour-cent des impôts <sup>2</sup>
2001	19,76	-3,8	10,1
2002	19,27	-2,5	9,1
2003	17,03	-11,6	8,0
2004	17,37	2,0	8,1
2005	15,66	- 9,8	6,3
2006	13,38	- 14,5	5,3
2007	11,50	-14,1	4,3
2008	10,82	-5,9	3,9
2009	9,30	-14,0	3,3
2010	7,98	- 14,2	2,8
2011	6,94	- 13,0	2,4
2012	5,65	- 18,6	1,8
2013	4,92	-13,0	1,5
2014	6,47	+31,7	1,9
2015	6,72	+3,8	2,0
2016	6,89	+2,5	2,1
2017	6,72	- 2,5	2,0

<sup>1</sup> Intérêts en lien avec les swaps comptés en net

<sup>2</sup>Total des impôts cantonaux, directs et indirects (rubrique 40).

### **Attributions aux fonds et financements spéciaux**

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>35</b>	<b>ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>10'485'400</b>	<b>10'087'914.69</b>	<b>-397'485.31</b>	<b>-3.79%</b>
350	Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	32'000	24'035.78	-7'964.22	-24.89%
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	10'453'400	10'063'878.91	-389'521.09	-3.73%

L'origine des fonds est différenciée entre fonds et financements spéciaux de **capitaux propres** et ceux de **capitaux de tiers**. Les derniers nommés se cantonnent usuellement au Fonds de la coopération et aux liens avec le Territoire de Belfort (CHF 22'800.00 ; diminution de - CHF 9'200.00), au Fonds pour la promotion du sport (pas d'attribution en 2017, mais un prélèvement à la rubrique 45) et au Fonds de soutien aux formations professionnelles (attribution de CHF 1'235.78).

Les **attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre** diminuent de - CHF 389'521.09. Le Fonds cantonal pour l'emploi y participe pour - CHF 185'325.69 au titre de l'alimentation de l'Etat. Le Fonds cantonal de péréquation financière enregistre une diminution de son attribution de - CHF 129'940.05 et finalement le Fonds de la coopération trouve son équilibre avec - CHF 109'093.82.

**Par rapport aux comptes 2016**, il s'agit d'une diminution globale des attributions aux différents fonds pour - CHF 945'168.03. Les principales variations sont imputées :

- au Fonds de la coopération (- CHF 205'201.14) ;
- au Fonds pour l'emploi (attribution : - CHF 175'184.94; alimentation de l'Etat) ;
- au Fonds pour les contributions de remplacement (- CHF 104'466.35 ; abris PC)
- et au Fonds de péréquation cantonale (+ CHF 100'739.20).

### Charges de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>36</b>	<b>CHARGES DE TRANSFERT</b>	<b>439'608'000</b>	<b>438'086'866.47</b>	<b>-1'521'133.53</b>	<b>-0.35%</b>
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	15'659'300	15'528'399.30	-130'900.70	-0.84%
361	Dédommagements à des collectivités publiques	84'688'400	82'937'535.68	-1'750'864.32	-2.07%
362	Péréquation financière et compensation des charges	12'653'200	11'507'456.50	-1'145'743.50	-9.05%
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	309'917'500	311'569'284.35	1'651'784.35	0.53%
366	Amortissements, subventions d'investissements	16'679'600	16'533'119.59	-146'480.41	-0.88%
369	Différentes charges de transfert	10'000	11'071.05	1'071.05	10.71%

La rubrique reprend, comme son libellé l'indique, l'ensemble des transferts effectués au bénéfice d'autres niveaux de collectivités publiques (Confédération, communes), syndicats, entreprises ou même de tiers (y compris les ménages).

La rubrique 36 **charges de transfert** reste, de loin, la plus importante, tant en valeurs absolues qu'en importance avec quelques 57,51% (contre 57,31% en 2016) des charges réelles de l'Etat. Elle affiche donc une diminution de - CHF 1'521'133.53, soit un écart de - 0,35%, confirmant l'estimation budgétaire délicate d'une rubrique particulièrement dynamique. Du point de vue des charges, la maîtrise de la rubrique 36 reste le principal défi à court terme quant à l'atteinte d'un équilibre durable. Par rapport à 2016, les charges supplémentaires se chiffrent à + CHF 6,4 mios (contre + CHF 15,8 mios + 3,80% l'année dernière). A terme, la garantie du financement de cette évolution n'est pas assurée sans ressources adéquates.

Les comptes terminent à - CHF 130'900.70 pour la rubrique **quotes-parts de revenus destinées à des tiers**. La part des communes au produit de l'impôt sur les travailleurs frontaliers diminue de - CHF 297'433.00 francs (cf. rubrique 613.3602.11 et son commentaire de détail) alors que leur part aux successions augmente de + CHF 146'751.80.

Les **dédommagements à des collectivités publiques** diminuent de - CHF 1'750'864.32. Les hospitalisations extérieures y participent pour - CHF 1'487'170.95. Par rapport à 2016, elles diminuent même de - CHF 592'062.45 à CHF 37,0 mios au bouclage 2017, ce qui est un développement réjouissant pour les mesures prises.

L'ensemble des filières de la formation professionnelle délivrée par des hautes écoles à l'extérieur du canton affiche encore un solde négatif de - CHF 270'245.74. Plusieurs types d'écoles présentent pourtant une forte variation :

- filière HEP-BEJUNE avec - CHF 754'942.53 (dont rabais sur les conditions locales particulières aux comptes) ;
- et filières HES et HEP dans l'ensemble de la Suisse suivent le chemin inverse avec + CHF 268'296.55.

La **péréquation financière et compensation des charges (système cantonal)** enregistre une diminution de - CHF 1'145'743.50. Cette variation s'explique quasi exclusivement par la comptabilisation en net alors que la budgétisation s'opère en brut, les prestations délivrées restant strictement identiques. Les dépenses à charge du Fonds de péréquation financière diminuent de - CHF 995'685.50, celles du Fonds stratégique (péréquation financière également; établi sur une moyenne au budget) de - CHF 150'000.00.

Tout d'abord, rappelons que les **subventions à des collectivités et à des tiers** représentent CHF 311'569'284.35 ou quelques 40,68% des charges réelles de l'Etat (40,19% en 2016, 40,03% en 2015, 40,22% en 2014). Par rapport au budget, les comptes sont à nouveau plus hauts de + CHF 1'651'784.35 ou + 0,53%. On retrouve à nouveau le même effet qu'aux comptes 2015 ou 2016. Cette rubrique stratégique pour

l'équilibre financier général de l'Etat continue de progresser (+ CHF 8,8 mios). Le taux annuel de croissance affiche à nouveau un taux largement supérieur à la moyenne avec + 2,90%.

Les principales progressions se trouvent :

- au financement de l'Hôpital du Jura (+ CHF 2'328'200.85) ;
- aux subventions aux institutions sociales extérieures (+ CHF 1'823'041.98) ;
- au transfert de Jurassica à la Fondation Jules Thurmann (+ CHF 1'487'399.47) ;
- à l'Association jurassienne d'accueil des migrants (AJAM) avec + CHF 568'741.15 ;
- et au financement des soins avec + CHF 734'550.25. A considérer globalement avec le résultat financier des établissements médico-sociaux en amélioration de - CHF 529'542.10.

Les principales baisses sont :

- le financement de l'ensemble des unités psychiatriques (- CHF 1'140'152.60) à considérer globalement avec les hospitalisations extérieures depuis la fermeture en juillet 2014 de l'Unité hospitalière médico-psychologique) ;
- les bourses d'étude (- CHF 536'845.00) ;
- le solde dû aux communes à la répartition des charges de l'action sociale avec - CHF 447'804.71, les dépenses dites "communales" progressent plus vite que les dépenses "dites cantonales", mais moins que ce qui était prévu. Il s'agit notamment des crèches et de l'aide individuelle ;
- les prestations complémentaires AVS/AI (- CHF 303'070.91) ;
- le Fonds cantonal pour l'emploi avec - CHF 300'421.25 ;
- la subvention aux écoles privées (- CHF 297'364.00) ;
- les dépenses du Fonds du tourisme (- CHF -275'217.25) ;
- les subventions aux églises (- CHF 272'068.80) ;
- et les subventions d'assainissement à charge du Fonds de gestion des déchets avec - CHF 235'700.00.

Il n'y a aucune **réévaluation des participations du patrimoine administratif**.

Concernant les **amortissements des subventions d'investissement** (cf. première explication de la présente rubrique 36 mais également celle de la 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 :

Catégories	Valeur à neuf estimée au 01.01.2017	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2017
Subventions à la Confédération	59'506'382.98	2.50%	40.0	1'487'659.56
Subventions aux cantons	263'777.78	10.00%	10.0	26'377.78
Subventions aux communes	58'313'631.26	10.00%	10.0	5'831'363.14
Subventions aux entreprises publiques	38'286'509.06	10.00%	10.0	3'828'650.90
Subventions aux entreprises privées	47'433'697.57	10.00%	10.0	4'743'369.76
Subventions aux org. privés sans but lucratif	1'100'000.00	10.00%	10.0	110'000.00
Subventions aux ménages privés	4'003'824.00	10.00%	10.0	400'382.40
Subventions à l'étranger	1'053'160.60	10.00%	10.0	105'316.05
<b>Totaux</b>	<b>209'960'983.24</b>	<b>7.87%</b>	<b>12.7</b>	<b>16'533'119.59</b>

Enfin, pour terminer, les **différentes charges de transfert** regroupent uniquement la redistribution de la taxe CO<sub>2</sub> (selon la masse salariale). 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. La comptabilisation suit ici le principe du produit brut (pour la charge). Le montant est plus qu'aléatoire, tant les informations à son sujet sont rares.

**Par rapport aux comptes 2016**, comme déjà indiqué dans le propos introductif, la rubrique 36 augmente de + CHF 6,4 mios (contre + CHF 15,8 mios ou + 3,80% l'année dernière dont + CHF 6,3 mios au titre de la première participation au financement du nouveau Fonds d'infrastructures ferroviaires). Globalement, il y a donc un léger ralentissement de la progression de ces charges. Pourtant, une majeure partie de ces charges concerne des tâches qui "s'imposent" aux cantons et sont structurelles, tout en s'inscrivant dans la durée. L'année 2017 ne déroge pas à la règle, comme le démontre la liste des principaux écarts. Les défis futurs de financement se situent dans cette rubrique et particulièrement la sous-rubrique 363.

Les principales augmentations (CHF 14,1 mios) par rapport aux comptes 2016 sont :

- la contribution à la réduction des primes d'assurance-maladie pour + CHF 4'056'000.00 ;
- les prestations complémentaires à l'AVS/AI pour + CHF 2'577'249.60 ;
- les subventions aux institutions sociales jurassiennes avec + CHF 2'640'000.80 ;
- la subvention à Jurassica avec + CHF 1'563'922.87 (conforme au message au Parlement. A considérer globalement avec les transferts de rubriques comptables 520.3130.02 pour - CHF 471'604.55 et du centre d'imputation 522 Musée des sciences naturelles pour - CHF 647'900.00) ;
- les dédommagements à la formation professionnelle (élèves jurassiens dans les hautes écoles) avec + CHF 1'491'994.93 ;
- les subventions d'exploitation aux entreprises de transports publics avec + CHF 591'562.80 ;

- les subventions à l'AJAM (Association d'accueil des migrants) pour + CHF 421'461.65 ;
- le solde dû aux communes à la répartition des charges (sociales) pour + CHF 336'368.41 ;
- l'assistance, secteur insertion, pour + CHF 275'056.16 ;
- les frais administratifs pour tâches cantonales en matière d'assurances sociales avec + CHF 203'030.64.

A l'inverse, les principales diminutions (- CHF 8,4 mios) de la rubrique 36 concernent :

- les dépenses à charge du Fonds péréquation financière pour - CHF 2'069'395.50 ;
- les dépenses d'assistance pour - CHF 1'707'763.50 ;
- les amortissements des subventions d'investissement avec - CHF 1'226'996.47 ;
- le financement des soins pour - CHF 470'232.59, à considérer globalement avec les établissements médico-sociaux avec - CHF 578'315.00 ;
- les Eglises pour - CHF 887'299.15 ;
- les hospitalisations extérieures pour - CHF 592'062.45 ;
- l'Hôpital du Jura avec - CHF 505'990.20 ;
- les subventions à l'étranger avec - CHF 414'317.47 (coopération) ;
- les dépenses à charge du Fonds du tourisme pour - CHF 389'754.00 ;
- les subventions aux ménages et aux privés (Fonds cantonal pour l'emploi) pour - CHF 316'709.40 ;
- la Fondation rurale interjurassienne pour - CHF 230'000.00 ;
- et les bourses d'apprentissage avec - CHF 210'700.

### **Subventions redistribuées**

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
37	<b>SUBVENTIONS REDISTRIBUEES</b>	<b>110'344'600</b>	<b>110'211'847.23</b>	<b>-132'752.77</b>	<b>-0.12%</b>

Cette catégorie de dépenses est **neutre** à l'égard du compte de résultats, puisqu'elle a son pendant dans la colonne des revenus (subventions à redistribuer : rubrique 47).

Si, globalement, la rubrique 37 affiche à nouveau une très grande stabilité avec - 0,12% ou - CHF 132'752.77 sur CHF 110,3 mios, ses composantes affichent des variations contraires importantes. Ainsi, le Service du développement territorial affiche un montant supérieur de + CHF 461'075.00 (Parc naturel régional du Doubs, agglomération de Delémont, murs en pierres sèches) et la politique régionale au Service de l'économie affiche - CHF 356'455.40.

**Par rapport aux comptes 2016**, la diminution est plus marquée avec - CHF 0,7 mio. Si les subventions fédérales redistribuées en matière de LPR progressent de + CHF 309'903.60, ce sont les subventions redistribuées en matière de développement du territoire (- CHF 303'140.00), d'environnement (- CHF 302'812.48) et de soutien aux personnes secourues (- CHF 296'608.45) et en matière de protection civile aux communes (- CHF 274'611.45) qui marquent le pas.

### Charges extraordinaires

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>38</b>	<b>CHARGES EXTRAORDINAIRES</b>	<b>0</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>-</b>
380	Charges de personnel extraordinaires	0	1'000'000.00	1'000'000.00	-

Cette catégorie (38) est rarement utilisée. Le budget ne prévoyait aucun montant. Les comptes confirment la création unique d'une provision de CHF 1,0 mio en vue du financement des activités de la nouvelle unité 105 Accueil de Moutier (couverture de la première année d'activité).

### Imputations internes

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>39</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>309'500</b>	<b>309'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
391	Prestations de services	249'500	249'500.00	0.00	0.00%
392	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500.00	0.00	0.00%
393	Frais administratifs et d'exploitation	36'500	36'500.00	0.00	0.00%
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000.00	0.00	0.00%

Ce poste est également compensé par son pendant dans la colonne des produits (rubrique 49). La correspondance est parfaite avec le budget.

Ainsi, les 23'500 francs au Secrétariat du Parlement représentent le travail des huissiers et le soutien financier de la Trésorerie générale en faveur du Parlement, respectivement de sa Commission de gestion et des finances. 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 au 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.

Les rubriques 392, 393 et 395 concernent l'imputation des coûts calculés du Fonds de la pêche.

## E) REVENUS

### Revenus fiscaux

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>40</b>	<b>REVENUS FISCAUX</b>	<b>336'575'200</b>	<b>337'770'582.05</b>	<b>1'195'382.05</b>	<b>0.36%</b>
400	Impôts directs, personnes physiques	236'520'000	234'579'879.86	-1'940'120.14	-0.82%
401	Impôts directs, personnes morales	45'070'000	46'969'850.04	1'899'850.04	4.22%
402	Autres impôts directs	24'981'200	26'276'536.65	1'295'336.65	5.19%
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	30'004'000	29'944'315.50	-59'684.50	-0.20%

La rubrique **revenus fiscaux** a été marquée par des événements uniques ou extraordinaires ces derniers exercices (amnistie fiscale, fluctuations importantes, voire diminution tant des rentrées des personnes morales que physiques selon les années).

Au final, **la rubrique 40** présente un résultat global très proche des prévisions avec + CHF 1'195'382.05 ou + 0,36% confirmant la tendance (- 0,48% en 2016, + 3,21 % en 2015 et + 3,76% en 2014). Ce faible écart confirme la qualité de la prévision, mais aussi la stagnation globale annoncée. Il faut rappeler que la baisse linéaire annuelle du barème fiscal de 1% a été suspendue en 2017 (estimation d'un effet d'environ CHF 2,0 mios pour les personnes physiques et + CHF 0,5 mio pour les personnes morales pour les comptes de l'Etat). Les comptes 2017 sont donc du même niveau que ceux de 2016, ce qui, sur la durée ne permet pas d'assurer le financement des charges obligatoires ou liées au vieillissement de la population.

La tendance à la stagnation des **impôts directs des personnes physiques** est clairement perceptible avec une diminution marquée de - CHF 1,9 mio ou - 0,82%. Le rôle d'impôt de l'année 2015, finalement en deçà du niveau espéré, se reporte pleinement sur les années suivantes. Ainsi, l'impôt sur le revenu (y compris les variations) diminue de - CHF 3,7 mios. Le produit de l'impôt sur la fortune (+ CHF 1,4 mio) compense partiellement la diminution enregistrée sur les revenus. La rubrique « amendes fiscales » progresse globalement de + CHF 0,4 mio par rapport au budget. Les amendes y concourent pour + CHF 0,2 mio. La procédure d'amnistie ordinaire a rendu le double qu'escompté (CHF 1'042'133.55 au lieu de 500'000). L'impôt à la source progresse de + CHF 0,4 mio. L'impôt des frontaliers est un peu plus faible (- CHF 0,5 mio, et est même légèrement inférieur aux comptes 2016 avec CHF 24,0 mios contre 24,4 mios).

Après avoir atteint un montant de CHF 52 respectivement CHF 51 mios en 2014 et 2015, l'ensemble du produit de **l'impôt sur les personnes morales** est à nouveau supérieur à

la prévision budgétaire avec CHF 47,0 mios au lieu de CHF 45,1 mios, soit + CHF 1,9 mio ou + 4,22%. Les principales variations concernent l'impôt sur le bénéfice (+ CHF 1,1 mio à 37,6 mios) et l'impôt sur le capital des SA et Sàrl avec + CHF 526'320.70.

Après une progression de CHF 3,7 mios l'année dernière, les **autres impôts directs** affichent une augmentation de + CHF 1,3 mio ou + 5,19 %. Les variations sont multiples et contraires. L'impôt sur les gains immobiliers progresse de + CHF 1,1 mio, l'impôt sur les successions et donations de + CHF 0,7 mio et les impositions spéciales de + CHF 0,6 mio. A l'inverse, le poste toujours très volatil des droits de mutation et gages immobiliers affiche une diminution de - CHF 1,0 mio ou - 8,15 %. Le niveau reste important, mais est légèrement inférieur aux comptes 2016. La prévision moyenne en matière de loterie n'a pas été atteinte en 2017 avec CHF 131'339.40 au lieu de CHF 300'000.00.

Enfin, la dénomination **impôts sur la propriété et sur la dépense** se réfère principalement à la taxe sur les véhicules qui correspond au budget avec - CHF 59'651.00 sur CHF 29,9 mios. Ces recettes dépendent du parc de véhicules et notamment de son poids (principaux critères de détermination).

**Par rapport aux comptes 2016**, l'augmentation globale de la rubrique 40 est de + CHF 3,2 mios ou + 0,97%, à CHF 337,8 mios au lieu de CHF 334,5 mios. Le montant « extraordinaire » (amnistie) de CHF 341,1 mios atteint en 2015 n'a pas été retrouvé. La tendance à la stagnation globale des revenus fiscaux cantonaux est confirmée (- CHF 6,6 mios en 2016, + CHF 6,6 mios en 2015 ; + CHF 17,2 mios en 2014 ; + CHF 5,8 mios en 2013 ; + CHF 22,2 mios entre les comptes 2011 et 2012). Le budget 2018 se monte à CHF 346,3 mios et devrait permettre de retrouver une courbe ascendante et un niveau supérieur.

Les évolutions particulières sont traditionnellement très volatiles et parfois largement contraires. En 2017, globalement l'évolution du produit des personnes morales a été moins défavorable qu'escompté au budget mais reste inférieure par rapport aux comptes 2017 de - CHF 1,9 mio ou - 3,90%. Elle est heureusement plus que compensée par l'amélioration du produit issu des personnes physiques avec + CHF 4,9 mios ou + 2,13%. Performance réjouissante par temps d'inflation tout juste positive, de croissance moins marquée de la population et de taux toujours négatifs. L'évolution positive de la conjoncture, de la construction et de la bourse après le choc de janvier 2015 n'y sont certainement pas étrangers. Les premiers échanges automatiques d'informations entre les pays soutiennent la tendance. Les impôts spéciaux, toujours très volatils, affichent une légère diminution de - CHF 231'409.60 ou - 0,87%. Ils maintiennent l'importante progression atteinte en 2016 (+ CHF 3,5 mios ou + 15,01%). La taxe sur les véhicules confirme sa progression historique avec + CHF 0,5 mio.

Les principales variations 2016/2017 sont les suivantes :

	<u>En francs</u>	<u>En %</u>
Impôt (+ variations) sur le revenu des pers. physiques	5'192'585.50	+2.94%
Amendes fiscales (personnes physiques)	830'238.00	+52.44%
Impôt sur les successions et donations	716'373.75	21.59%
Taxes des véhicules à moteur	481'176.75	1.63%
Impôt sur le capital des SA et SARL	413'229.10	6.55%
Impositions spéciales des personnes physiques	375'832.40	7.07%
Impôt à la source	-178'830.99	-2.52%
Impôt (+variations) sur la fortune des pers. physiques	-197'328.85	-1.12%
Droits de mutation et gages immobiliers	-310'586.45	-2.74%
Impôt des frontaliers	-373'108.15	-1.53%
Amnistie fiscale (rappels ordinaires et amendes)	-381'805.65	-18.35%
Impôt sur les gains de loterie	-492'434.40	-78.94%
Impôt sur les gains immobiliers	-520'594.90	-8.80%
Impôt sur le bénéfice des autres personnes morales	-2'430'373.80	-6.07%

Les variations pour les impositions spéciales, les gains immobiliers, les droits de mutation et les impôts de successions sont dues à des facteurs imprévisibles (nombre et importance des cas) qui peuvent fortement varier d'une année à l'autre. Il faut bien avoir à l'esprit le caractère temporaire de ces montants.

Les apports positifs des exercices précédents (SA, Sàrl, amnistie, revenu des personnes physiques) trouvent donc leur épilogue. Globalement, les comptes 2017 confirment le constat de stagnation des revenus sur la période 2014-2017, hors événements extraordinaires. La base d'impôt progresse grâce à des éléments nettement moins stables. A terme, la réalisation obligée du projet fiscal 17, successeur de la réforme des entreprises III rejetée en votation populaire, va complètement changer le paysage fiscal et peut-être économique suisse dès 2019 pour les premiers cantons, voire même avant, car les sociétés l'anticiperont également. La problématique est plus large puisqu'il s'agit de la pérennité du financement de l'évolution des prestations publiques, particulièrement celles liées au vieillissement programmé de la population.

## Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>41</b>	<b>REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS</b>	<b>7'997'200</b>	<b>12'335'317.46</b>	<b>4'338'117.46</b>	<b>54.25%</b>
410	Revenus régaliens	673'500	687'067.47	13'567.47	2.01%
411	Banque Nationale Suisse	5'880'000	10'107'565.00	4'227'565.00	71.90%
412	Revenus de concessions	1'443'700	1'480'684.99	36'984.99	2.56%
413	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	0	60'000.00	60'000.00	-

Cette rubrique, pour notre canton, regroupe essentiellement notre part au bénéfice de la **Banque nationale suisse**, dont nous sommes actionnaires-proprétaires. Pour mémoire, sa valeur a été réduite de - 60% dès 2012. Le volume de son bilan (supérieur au produit intérieur brut suisse) influence le résultat annuel de l'institut qui peut varier ainsi de plusieurs dizaines de milliards et donc le versement de la part rétrocédée aux cantons et à la Confédération. A l'été 2016, les bons résultats des deux premiers trimestres ont permis de retenir un versement complet dans le cadre du budget 2017. Au final, le résultat a dépassé les espérances. Grâce à une politique accommodante de mise en provision pour réserves monétaires et surtout à la disponibilité et à l'utilisation de la réserve pour distributions futures, un versement complet a eu lieu l'année suivante lors de l'assemblée générale. Le montant encaissé ces dernières années a été très variable (entre aucun versement en 2014, le double en 2015, simple en 2016, multiple de 1,7 en 2017 pour finalement atteindre la valeur maximale avec le double en 2018) et peut totalement changer la physionomie des budgets et des comptes.

Les **revenus régaliens** (rubrique 410 ; chasse, pêche, sels, patentes pour le commerce de bétail) affichent une légère augmentation de + CHF 13'567.47 (+ 2,01 %).

Les **revenus de concessions** (auberges, concessions hydrauliques, armes, explosifs, Fonds des déchets et Fonds des dommages causés par les éléments) augmentent de + CHF 36'984.99. Le Fonds pour la gestion des déchets avec + CHF 202'891.24 compense la diminution de - CHF 136'661.80 en matière de droits d'eau et concessions hydrauliques.

Par décision du 17 janvier 2017, le Fonds d'utilité publique du Gouvernement alimente le compte de recette 101.4130.00 **Parts de revenus de loteries, Sport-Toto, paris** du centre d'imputation du Gouvernement. Il s'agit de la mise en œuvre, avancée d'une année, de la mesure OPTI-MA 003.

**Par rapport aux comptes 2016**, l'augmentation de la rubrique 41 découle essentiellement de notre part cantonale à l'importance du bénéfice redistribué de la BNS. L'évolution du nombre d'habitants du canton en comparaison suisse influence directement la part à l'éventuel bénéfice redistribué. En 2017, la part cantonale aux excédents de la BNS correspondait à 1,7 fois celle envisagée ordinairement. Ce qui explique la variation de + 72,25%. La seule autre variation notable à signaler concerne l'augmentation de + CHF 157'078.74 des recettes en faveur du Fonds des déchets. Evidemment, comme pour le budget, la nouvelle recette de CHF 60'000.00 en provenance de la Loterie romande n'existait pas en 2016.

### **Revenus des biens**

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>42</b>	<b>TAXES</b>	<b>42'567'200</b>	<b>42'995'343.72</b>	<b>428'143.72</b>	<b>1.01%</b>
420	Taxes d'exemption	710'000	633'970.00	-76'030.00	-10.71%
421	Emoluments administratifs	20'296'400	19'892'082.22	-404'317.78	-1.99%
422	Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	728'600	1'025'517.95	296'917.95	40.75%
423	Ecolages et taxes de cours	1'200'200	1'107'215.85	-92'984.15	-7.75%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'426'500	1'448'178.08	21'678.08	1.52%
425	Recettes sur ventes	2'015'400	1'966'567.18	-48'832.82	-2.42%
426	Remboursements	13'627'900	13'960'207.09	332'307.09	2.44%
427	Amendes	2'562'200	2'961'605.35	399'405.35	15.59%

La rubrique **taxes** progresse de + CHF 428'143.72 mio ou + 1,01%.

Sous **taxes d'exemption**, les taxes d'exemption de constructions d'abris en faveur du Fonds des contributions de remplacement représentent l'unique écriture avec une variation de - CHF 76'030.00.

Les **émoluments administratifs** diminuent de - CHF 404'317.78 ou - 1,99%. Ils sont globalement du même niveau que les comptes 2016. L'Office des véhicules affiche - CHF 307'956.82 et le Service de la population une progression avec + CHF 99'693.44. Le solde des variations est très contrasté et diffus.

Les **recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions** augmentent de + CHF 296'917.95. La variation provient essentiellement des journées de détention facturées (+ CHF 333'256.15).

Les **écolages et taxes de cours** peuvent afficher une forte variation contraire d'année en année. Ils diminuent de - CHF 92'984.15. Une écriture du Fonds cantonal pour l'emploi concernant la participation de privés aux cours pour - CHF 75'984.05 explique l'essentiel de cette différence. Toutes les variations d'écolages scolaires ou de la formation post-obligatoire sont moindres.

Les **taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services** progressent de + CHF 21'678.08. Le Fonds cantonal pour l'emploi affiche la principale variation avec + CHF 31'109.00, que d'autres, de moindre importance, compensent partiellement.

Les **recettes sur ventes** affichent une diminution de - CHF 48'832.82 par rapport au budget. L'externalisation par fermage des forêts domaniales n'affecte plus ce résultat comme les derniers exercices. Le solde de l'effet est extrêmement varié et diffus. La division technique du CEJEF voit ses ventes de matériel diminuer de - CHF 79'393.80.

Les **remboursements** augmentent de + CHF 332'307.09 ou + 2,44%. Les variations sont nombreuses et compensatoires. Au titre d'une variation significative, il peut être retenu :

- le domaine routier avec globalement - CHF 309'825.75. Ainsi, le Centre d'entretien A16 affiche + CHF 269'065.85, dont les remboursements de dégâts (CHF 147'933.15) et l'utilisation de personnel cantonal (CHF 121'132.70). A contrario, les remboursements dans le domaine routier cantonal diminuent eux de - CHF 200'884.30, dont les remboursements de frais (- CHF 67'634.70) et la restitution de l'utilisation par l'unité territoriale IXb (- CHF 133'249.60). Enfin, la Route nationale A16 (centre d'imputation 421) affiche - CHF 378'007.30 ;
- les remboursements en lien avec la gestion du parc immobilier de l'Etat avec + CHF 119'837.90 (ex : Fondation Jules Thurmann) ;
- le Fonds cantonal pour l'emploi avec + CHF 120'637.45 ;
- les remboursements des assurances sociales (assurance perte de gain, dont maladie) augmentent de + CHF 201'530.25 ;
- les prestations de service informatiques à des tiers progressent de + CHF 217'881.75.

Enfin, les **amendes** progressent de + CHF 399'405.35 ou + 15,59%, dont + CHF 369'168.50 au Ministère public et + CHF 102'881.90 pour les amendes d'ordre de la Police.

**Par rapport aux comptes 2016**, les taxes progressent encore de + CHF 859'227.41 à CHF 43,0 mios. Il s'agit de la meilleure valeur. L'évolution est toujours très contrastée et compensatoire entre les sous-rubriques. Les remboursements (+ CHF 403'373.27) et les

amendes (+ CHF 519'431.89) présentent les variations les plus importantes. Les recettes sur ventes diminuent de - CHF 205'520.03 (essentiellement l'externalisation des forêts domaniales et de leurs ventes de bois).

Par rapport à 2016, les plus importantes variations touchent :

- les amendes d'ordres (+ CHF 343'633.39) et amendes judiciaires du Ministère public (+ CHF 209'948.50) ;
- les remboursements des assurances sociales (APG) en faveur du personnel de l'Etat (+ CHF 337'110.96) ;
- les prestations de service informatiques à des tiers (+ CHF 303'144.85) ;
- les émoluments de la Police cantonale (+ CHF 250'935.54) ;
- les émoluments des Offices de poursuites et faillites (+ CHF 216'533.59) ;
- les ventes des Forêts domaniales (- CHF 161'059.00 ; depuis leur externalisation) ;
- et les remboursements au Centre d'entretien A16 (- CHF 245'367.20).

### Revenus divers

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
43	<b>REVENUS DIVERS</b>	<b>124'000</b>	<b>122'666.60</b>	<b>-1'333.40</b>	<b>-1.08%</b>
430	Revenus d'exploitation divers	101'000	92'430.25	-8'569.75	-8.48%
431	Activation de prestations propres	20'000	27'236.35	7'236.35	36.18%
439	Autres revenus	3'000	3'000.00	0.00	0.00%

La rubrique, comme sa variation, est peu importante par rapport à l'ensemble de ses consœurs.

Les **revenus d'exploitation divers** issus essentiellement des produits provenant du Fonds cantonal pour l'emploi (- CHF 9'061.10) et l'**activation de prestations propres** du Centre d'entretien A16 (+ CHF 7'236.35) ne présentent pas de variations particulières ou significatives.

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

**Par rapport aux comptes 2016**, l'augmentation est de + CHF 4'571.60 ou + 3,87 %. La différence résulte, comme par rapport au budget, principalement du Fonds cantonal pour l'emploi (+ CHF 2'259.20) et du Centre d'entretien A16 (+ CHF 3'609.75).

## Revenus financiers

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
44	<b>REVENUS FINANCIERS</b>	<b>10'569'500</b>	<b>11'047'977.65</b>	<b>478'477.65</b>	<b>4.53%</b>
440	Revenus des intérêts	2'650'000	2'763'362.31	113'362.31	4.28%
441	Gains réalisés du patrimoine financier	1'150'000	1'455'441.36	305'441.36	26.56%
442	Revenus de participations du patrimoine financier	269'800	255'702.00	-14'098.00	-5.23%
443	Produit des biens-fonds du patrimoine financier	91'200	145'584.30	54'384.30	59.63%
445	Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	2'803'000	2'904'630.00	101'630.00	3.63%
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'307'300	1'297'960.00	-9'340.00	-0.71%
447	Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	2'058'200	2'169'953.25	111'753.25	5.43%
449	Autres revenus financiers	240'000	55'344.43	-184'655.57	-76.94%

Les **revenus financiers** augmentent de + CHF 478'477.65 ou + 4,53%.

Les **revenus des intérêts** progressent de + CHF 113'362.31, dont + CHF 97'306.65 pour les intérêts sur les créances.

Les **gains réalisés du patrimoine financier** surpassent le niveau pourtant déjà exceptionnel du budget avec + CHF 305'441.36. A la plus-value liée à la vente prévue de la résidence des Cerisiers (1,1 mio) est venue s'ajouter, en cours d'année, celle de l'immeuble La Bruntrutaine à Porrentruy (0,4 mio).

Les **revenus de participations du patrimoine financier** sont en très légère diminution de - CHF 14'098.00. La rubrique reprend essentiellement les dividendes des actions dont la part excède les 51% au capital de la Banque cantonale.

Le **produit des biens-fonds du patrimoine financier** (+ CHF 54'384.30) concerne les quelques loyers du patrimoine financier (dont Campus à Delémont avec CHF 45'500.00 de droit de superficie). En fait, la différenciation entre patrimoine administratif (de loin le plus important) et financier s'opère ici dès le budget 2012.

Les **revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif** progressent de + CHF 101'630.00. Un meilleur rendement a été obtenu des salines suisses réunies. La position est très volatile. Mais l'essentiel des revenus provient des dividendes de la BCJ pour le 51% du capital (CHF 2,8 mios sur les 2,9 mios de la sous-rubrique. Stables ; le solde figure au patrimoine financier).

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) diminuent de - CHF 9'340.00.

Le **produit des biens-fonds du patrimoine administratif** (produits des locations d'immeubles ou de salles) progresse de + CHF 111'753.25 principalement par une amélioration du produit des locations des bâtiments de l'Etat (+ CHF 165'129.80).

Sous **autres revenus financiers** figurent les intérêts négatifs des emprunts. Le rendement est nettement moindre qu'espéré au budget mais supérieur aux comptes 2016. La prévisibilité en la matière est très difficile, voire impossible.

**Par rapport aux comptes 2016**, les **revenus financiers** progressent largement de + CHF 1,5 mio, dont une variation de + CHF 1'302'209.36 francs liée aux **gains comptables du patrimoine financier** (vente Cerisier et de La Bruntrutaine).

Les **revenus des intérêts** (+ CHF 216'972.17) progressent essentiellement en raison des intérêts des créances (+ CHF 206'046.00). Par contre, l'ensemble des revenus des locations de l'Etat (- CHF 143'253.64) enregistre la perte de la « dernière partie » de la location de la HEP-BEJUNE.

### Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>45</b>	<b>PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>9'535'600</b>	<b>8'556'838.31</b>	<b>-978'761.69</b>	<b>-10.26%</b>
450	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux de tiers	0	131'614.30	131'614.30	-
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux de capital propre	9'535'600	8'425'224.01	-1'110'375.99	-11.64%

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. L'exercice 2017 est une année que l'on peut qualifier de « normale », de moyenne, c'est-à-dire sans événement « extraordinaire » comme un versement important à des communes nouvellement fusionnées, par exemple. Globalement, les prélèvements sont moindres de - CHF 1,0 mio par rapport aux prévisions, ce qui permet de ménager au passage la capacité propre d'autofinancement.

Traditionnellement, les **prélèvements sur les fonds et financements spéciaux de capitaux de tiers** (cf. détails de la rubrique 35) limitent leur variation d'un budget à l'autre à une portion congrue. En 2017, le prélèvement provient du Fonds pour la promotion du sport. Le Fonds de soutien aux formations professionnelles fait l'objet d'une attribution.

Ce sont donc essentiellement les **prélèvements sur les fonds et financements spéciaux de capital propre** qui diminuent (- CHF 1'110'375.99). Dans l'ordre, figurent :

- le Fonds des déchets avec - CHF 577'823.07 ;
- et le Fonds cantonal pour l'emploi avec - CHF 185'325.69.

Toutes les autres variations sont inférieures à CHF 150'000.00.

**Par rapport aux comptes 2016**, la rubrique 45 diminue largement - CHF 1'984'912.94 ou - 18,83%. L'explication des écarts liée au budget reste valable, tant pour les **fonds de tiers** (Fonds pour la promotion du sport avec + CHF 131'614.30) que de **capital propre** (- CHF 2'116'527.24 ou - 20,08%). Dans l'ordre, figurent :

- le Fonds de péréquation financière avec - CHF 729'879.50 ;
- le Fonds de la coopération avec - CHF 619'505.45 (CHF 414'304.30 pour le financement de la ligne ferroviaire Delle-Belfort en 2016) ;
- le Fonds du tourisme avec - CHF 567'637.55 ;
- le Fonds cantonal pour l'emploi avec - CHF 236'001.50 ;
- et le Fonds des déchets avec - CHF 177'807.20.

## Revenus de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>46</b>	<b>REVENUS DE TRANSFERT</b>	<b>390'136'400</b>	<b>385'363'836.45</b>	<b>-4'772'563.55</b>	<b>-1.22%</b>
460	Quotes-parts à des revenus	40'700'000	39'082'580.65	-1'617'419.35	-3.97%
461	Dédommagements de collectivités publiques	104'008'400	102'658'044.25	-1'350'355.75	-1.30%
462	Péréquation financière et compensation des charges	167'530'800	166'535'093.00	-995'707.00	-0.59%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers	77'725'200	76'891'918.80	-833'281.20	-1.07%
469	Différents revenus de transfert	172'000	196'199.75	24'199.75	14.07%

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, devant les revenus fiscaux (rubrique 40). Elle illustre aussi bien la répartition des tâches Etat-communes (transferts 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. Comme en 2016 (- CHF 2'586'767.66 ou - 0,67%), les **revenus de transfert** diminuent de - CHF 4'772'563.55 à CHF 385,4 mios. Certaines variations étaient largement attendues (pression sur les montants péréquatifs fédéraux RPT ; diminution des subventions A16 ; contrainte financière plus forte pour l'exploitation de l'autoroute ; stagnation de certaines participations des communes en lien avec la volonté de maîtrise des charges). D'autres écarts (plus rares) représentent de réelles bonnes surprises dont la durabilité n'est pourtant pas garantie (part à l'impôt anticipé).

Les **quotes-parts à des revenus** diminuent de - CHF 1'617'419.35 (- 3,97%). La bonne nouvelle en matière de part hautement volatile à l'impôt anticipé (+ CHF 2'766'626.00) ne peut compenser l'erreur dans la répartition intercantonale de la part à l'impôt sur les huiles minérales (- CHF 2'609'316.95 ; trop reçu en 2016 a été corrigé en réduisant la part 2017), la moindre part qu'espéré à l'IFD (- CHF 1'016'515.40) et à la redevance poids lourds (- CHF 490'768.00).

Les **dédommagements de collectivités publiques** diminuent de - CHF 1'350'355.75. La participation des communes aux charges de l'enseignement (- CHF 223'019.30) et au Fonds cantonal pour l'emploi (- CHF 181'669.00) s'inscrivent en large diminution. Les prestations réalisées par l'Unité territoriale IXb (exploitation et entretien de l'A16) se sont avérées moins importantes que qu'espéré (- CHF 1'193'452.55). Les subventions A16 (construction, paléontologie) avec - CHF 351'547.10 diminuent logiquement. Les écolages versés par les autres cantons aux divisions du CEJEF progressent de + CHF 284'579.00.

Les montants issus de la **péréquation financière et compensation des charges** s'avèrent inférieurs au budget pour - CHF 995'707.00. L'effet concerne essentiellement la péréquation financière cantonale. L'alimentation du Fonds cantonal de péréquation financière par les communes jurassiennes financièrement fortes présente une baisse de - CHF 845'714.00. Cet effet est comptable car le budget est établi en brut et les comptes en net (certaines communes paient et reçoivent en même temps, ce qui explique la majorité de l'écart lorsque l'on considère l'effet net). Les prestations restent strictement identiques. Le Fonds de soutien stratégique n'a pas eu besoin de délivrer toute ses prestations et affiche donc - CHF 150'000.00. Enfin, l'écart pour la péréquation fédérale correspond à l'arrondi pour + CHF 7.00 sur CHF 160,9 mios. Cette recette à l'importance fondamentale pour le « ménage » de l'Etat est en diminution depuis 2014.

Les **subventions des collectivités publiques et des tiers** diminuent de - CHF 833'281.20. Vu la multitude, l'importance et la différenciation des flux composant cette rubrique, il y a des compensations. Les principales variations sont :

- la participation des communes à la réduction des primes d'assurance maladie pour - CHF 226'241.00 ;
- les subventions fédérales du domaine de l'environnement pour - CHF 220'098.33 ;
- et le subventionnement intercantonal du projet FAGUS (valorisation du bois) pour + CHF 200'000.00.

Le solde des variations est très diffus.

Les **différents revenus de transfert** augmentent de + CHF 24'199.75 et concernent essentiellement le produit de la taxe CO<sub>2</sub> (+ CHF 21'602.75), par nature difficilement estimable, mais également le remboursement de subventions pour l'amélioration et la construction de logements (+ CHF 2'597.00).

**Par rapport aux comptes 2016**, la variation globale de la rubrique 46 n'est que de - CHF 175'095.89 ou - 0,05% sur CHF 385,5 mios, ce qui confirme complètement la tendance générale à la stagnation des revenus. La question est l'adéquation sur la durée d'un tel taux avec l'évolution globale des charges, dont certaines très dynamiques comme la santé, le social, la prévoyance sociale, la mobilité ou encore la formation dans un contexte économique atone et très incertain.

Les principales variations positives par rapport à l'exercice précédent se trouvent :

- à l'imprévisible part à l'impôt anticipé avec + CHF 3'890'379.00 arrive largement en première position ;
- à la participation des communes aux charges de l'enseignement avec + CHF 1'410'337.70 ;
- aux subventions fédérales à la réduction des primes d'assurance-maladie pour + CHF 1'079'978.00 ;

- à la part des communes à la réduction des primes d'assurance maladie avec + CHF 967'208.00 ;
- à la part des communes aux prestations complémentaires avec + CHF 881'531.00 ;
- et à l'offre d'entretien de l'A16 (de l'unité territoriale) avec + CHF 867'010.35.

A l'inverse, les principales variations défavorables se trouvent :

- à l'erreur de répartition de la part à l'impôt sur les huiles minérales qui pèse pour - CHF 4'741'830.45, ce qui est très important pour un petit canton ;
- au paiement issu de la péréquation financière Confédération / cantons avec - CHF 2'640'182.00 ;
- à l'alimentation de la péréquation financière cantonale (comptabilisation en net et budgétisation en brut) avec - CHF 1'339'516.00 ;
- et aux subventions fédérales A16 (construction et paléontologie) avec - CHF 698'081.75.

### **Subventions à redistribuer**

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
47	<b>SUBVENTIONS A REDISTRIBUER</b>	110'344'600	110'211'847.23	-132'752.77	-0.12%

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

### **Revenus extraordinaires**

RUBRIQUES		BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>48</b>	<b>REVENUS EXTRAORDINAIRES</b>	<b>5'961'000</b>	<b>2'333'984.56</b>	<b>-3'627'015.44</b>	<b>-60.85%</b>
480	Revenus fiscaux extraordinaires	961'000	1'494'669.04	533'669.04	55.53%
483	Revenus divers extraordinaires	0	8'437.25	8'437.25	-
489	Prélèvements sur le capital propre	5'000'000	830'878.27	-4'169'121.73	-83.38%

Les critères d'appartenance sont les mêmes que pour la rubrique 38 (cf. commentaire ad hoc).

Cette catégorie de **revenus fiscaux extraordinaires** regroupe essentiellement les actes de défaut de biens (CHF 1,5 mio) pour + CHF 520'939.07.

Deux imputations « extraordinaires » marquent ce bouclage :

- une recette de CHF 8'437.25 en faveur du Service de la consommation et des affaires vétérinaires (produit extraordinaire unique lié à la dissolution planifiée du Concordat intercantonal sur le commerce du bétail) ;
- la valeur de la dissolution annuelle au titre des prestations à servir aux ministres rentiers selon la modification du décret adopté pour CHF 830'878.27.

**Par rapport à 2016**, la variation de + CHF 0,9 mio a toujours principalement pour origine les rachats d'actes de défaut de biens (+ CHF 226'308.47) et les nouvelles dispositions en matière de caisse de pensions pour les ministres rentiers (CHF 830'878.27).

### **Imputations internes**

<b>RUBRIQUES</b>		<b>BUDGET 2017</b>	<b>COMPTES 2017</b>	<b>DIFFERENCE</b>	
<b>49</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>309'500</b>	<b>309'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
491	Prestations de services	249'500	249'500.00	0.00	0.00%
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500.00	0.00	0.00%
493	Frais administratifs et d'exploitation	36'500	36'500.00	0.00	0.00%
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000.00	0.00	0.00%

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

### III. COMPTE D'INVESTISSEMENT

Les investissements nets 2017 de l'Etat s'élèvent à 26,1 mios alors que le budget se basait sur 32,9 mios, correspondant exactement à la première tranche de la planification financière des investissements 2017-2021.

Des investissements inférieurs aux prévisions ont favorisé une augmentation du degré d'autofinancement 2017. Ce degré d'autofinancement s'établit à 105,7 % alors que le budget prévoyait 84,7 %. L'excédent de financement se monte à 1,5 mio au lieu d'une insuffisance de 5,0 mios. La charge d'amortissement annuelle engendrée par les investissements nets effectués en 2017 s'élèvera ces prochaines années à 2,7 mios.

#### A) INVESTISSEMENTS NETS

	<b>BUDGET 2017</b>	<b>COMPTES 2017</b>	<b>DIFFERENCE</b>	
Investissements nets	32'925'800	26'128'632.42	- 6'797'167.58	- 20.64 %

Les principaux écarts nets sont expliqués comme suit :

- recherche de fonds pour le projet de construction du Théâtre du Jura, engendrant un report du début de versement du capital de fondation (- 3,0 mios) ;
- divers décalages temporels pour l'aménagement et la construction de bâtiment (dont poste de police à Saignelégier, Banné 23 et Thurmann 12 à Porrentruy, nouveau centre d'entretien à Delémont, Préfecture 12 à Delémont (- 1,6 mio) ;
- une baisse des dépenses pour les équipements et applications informatiques (- 0,8 mio) ;
- divers décalages temporels pour l'acquisition d'équipement mobiliers et véhicules divers (- 0,6 mio) ;
- travaux moins importants qu'attendu pour la maintenance routière (- 0,5 mio) ;
- décalage temporel pour le versement de subventions pour la réouverture de la ligne ferroviaire Delle-Belfort (- 0,5 mio) ;

- le report de la demande de subvention pour l'Ecole jurassienne du métal (- 0,5 mio) ;
- des décalages temporels pour le versement des subventions dans le domaine de l'énergie (- 0,2 mio) ;
- du transfert au patrimoine financier du bâtiment la Bruntrutaine à Porrentruy en vue de sa cession (pas prévu, - 0,2 mio) ;
- l'acquisition pas budgétisée d'un domaine agricole à Courtételle (+ 0,5 mio) ;
- divers décalages temporels de travaux d'aménagements de la route H18 (travaux Le Noirmont – Le Boéchet, Muriaux – Les Emibois – Le Noirmont, + 1.0 mio).

**B) INVESTISSEMENTS BRUTS REALISES SUR LE TERRITOIRE CANTONAL**

	<b>COMPTES 2015</b>	<b>COMPTES 2016</b>	<b>BUDGET 2017</b>	<b>COMPTES 2017</b>
Dépenses brutes	45'978'395.28	39'866'294,32	45'806'200	40'026'531.19
Participation fédérale à la construction de l'A16 <sup>1</sup>	73'024'937.06	34'771'148.15	16'800'000	18'897'866.96
<b>Investissements bruts réalisés sur le territoire cantonal</b>	<b>119'003'332.34</b>	<b>74'637'442.47</b>	<b>62'606'200</b>	<b>58'924'398.15</b>

Les investissements bruts réalisés sur le territoire cantonal sont bien inférieurs aux prévisions budgétaires (- 3,7 mios; - 5,88 %). Cela est dû à des dépenses brutes d'investissement moins importantes que prévu.

---

<sup>1</sup> Y compris frais de personnel

**C) RECAPITULATION PAR DEPARTEMENT**

<i>Départements</i>	<b>BUDGET 2017</b>	<b>COMPTES 2017</b>			<b>DIFFERENCES</b>	
	<i>Invest. net</i>	<i>Dépenses</i>	<i>Recettes</i>	<i>Invest. net</i>	<i>Investissement net</i>	
Chancellerie	220'000	189'609.90	-	<b>189'609.90</b>	- 30'390.10	- 13.81 %
Intérieur	760'000	557'988.94	98'113.50	<b>459'875.44</b>	- 300'124.56	- 39.49 %
Economie et santé	2'852'300	8'723'507	5'900'438.00	<b>2'823'069.00</b>	- 29'231.00	- 1.02 %
Environnement	18'985'000	24'390'155.70	7'030'125.76	<b>17'360'029.94</b>	- 1'624'970.06	- 8.56 %
Formation, culture et sports	5'636'500	2'504'474.75	650'221.55	<b>1'854'253.20</b>	- 3'782'246.80	- 67.10 %
Finances	4'472'000	3'660'794.90	218'999.96	<b>3'441'794.94</b>	- 1'030'205.06	- 23.04 %
<b>Totaux</b>	<b>32'925'800</b>	<b>40'026'531.19</b>	<b>13'897'898.77</b>	<b>26'128'632.42</b>	<b>- 6'797'167.58</b>	<b>- 20.64 %</b>

Les écarts principaux nets sont les suivants :

- **Département de l'intérieur** (- 0,3 mio) : des décalages dans l'acquisition d'équipement et de véhicules de la Police cantonale explique cet écart.
- **Département de l'environnement** (- 1,6 mio) : cet écart est principalement expliqué par des décalages temporels dans l'aménagement et la construction de bâtiments (- 1,6 mio), d'une maintenance routière moins importante que prévu (- 0,5 mio) de décalages temporels pour le subventionnement de la ligne ferroviaire Delle-Belfort (- 0,5 mio) et le versement de subventions dans le domaine de l'énergie (- 0,2 mio), l'achat d'un domaine agricole à Courtételle (+ 0,5 mio) ainsi que de travaux d'aménagements routiers sur la H18 plus important (+ 1,0 mio).
- **Département de la formation, de la culture et des sports** (- 3,8 mios) : cet écart provient en grande partie du report du versement du capital de fondation pour le projet de théâtre du Jura (- 3,0 mios) et de la subvention pour l'Ecole jurassienne du métal (- 0,5 mio) ;
- **Département des finances** (- 1,0 mio) : des dépenses informatiques moins importantes que prévu (- 0,8 mio) ainsi que le transfert au patrimoine financier du bâtiment la Bruntrutaine (- 0,2 mio) engendrent cet écart.

## D) RECAPITULATION PAR GENRE DE COMPTES

RUBRIQUES	BUDGET 2017	COMPTES 2017	DIFFERENCE	
<b>5 DEPENSES</b>	<b>45'806'200</b>	<b>40'026'531.19</b>	- 5'779'668.81	- 12.62 %
50 Immobilisations corporelles	20'097'500	17'977'257.71	- 2'120'242.29	- 10.55 %
54 Prêts	750'000	538'300.00	- 211'700.00	- 28.23%
55 Participations et capital social	5'060'000	60'000.00	- 5'000'000.00	- 98.81%
56 Subventions accordées	14'673'700	12'445'587.70	- 2'228'112.30	- 15.18%
57 Subventions redistribuées	5'165'000	8'899'905.78	+ 3'734'905.78	+ 72.31%
58 Attribution aux fonds spéciaux	60'000	105'480.00	+ 45'480.00	+ 75.80%
<b>6 RECETTES</b>	<b>12'880'400</b>	<b>13'897'898.77</b>	<b>+ 1'017'498.77</b>	<b>+ 7.90%</b>
60 Transfert au patrimoine financier	0	218'999.96	+ 218'999.96	
61 Remboursements	0	218'264.25	+ 218'264.25	
63 Subventions acquises	3'457'200	1'351'513.28	- 2'105'686.72	- 60.91%
64 Remboursements de prêts	2'138'200	2'119'250.55	- 18'949.45	- 0.89%
66 Remboursements de subventions	40'000	781'354.00	+ 741'354.00	+1'853.39%
67 Subventions à redistribuer	5'165'000	8'899'905.78	+ 3'734'905.78	+ 72.31%
68 Prélèvements sur les fonds	2'080'000.00	308'610.95	- 1'771'389.05	- 85.16%
<b>INVESTISSEMENTS NETS</b>	<b>32'925'800</b>	<b>26'128'632.42</b>	<b>- 6'797'167.58</b>	<b>- 20.64 %</b>

Les principaux écarts peuvent être expliqués comme suit :

- les **immobilisations corporelles** sont inférieures de 2,1 mios aux prévisions. Cela s'explique par des écarts sur les chantiers routiers (+ 0,5 mio), d'aménagement environnementaux (- 0,2 mio) et immobiliers (- 1,2 mio), sur les équipements et applications informatiques (- 0,8 mio) ainsi que sur les acquisitions de biens mobiliers (- 0,4 mio) ;
- le report de versement du capital de fondation pour le Théâtre du Jura et Jules Thurmann engendre une sous-utilisation budgétaire pour les **participations et capital social** de 5 mios ;
- la différence de - 2,2 mios pour les **subventions accordées** provient d'écarts budgétaires dans le domaine énergétique (- 2,0 mios), de la formation (- 0,4 mio), des transports (- 0,4 mio) et de l'économie (+ 0,6 mio) ;
- pour les **subventions acquises**, l'écart de 2,1 mios découle de la baisse de versements de subventions dans le domaine énergétique (- 1,8 mio), des chantiers immobiliers (- 0,2 mio) et de l'environnement (- 0,1 mio) ;

- la participation des autres cantons pour une subvention LPR (+ 0,6 mio) et des remboursements de subventions dans le domaine de l'agriculture (+ 0,1 mio) explique l'écart de + 0,7 mio pour les **remboursements de subventions**.
- Le report du versement du capital de la Fondation pour le Théâtre du Jura (- 2,0 mios) et un prélèvement sur un fonds pour le financement d'un chantier immobilier (+ 0,2 mio) induisent une différence de **prélèvement sur les fonds** et financements spéciaux (- 1,8 mio).



## **DEUXIEME PARTIE**

**I. COMPTES DE RESULTATS  
DES SERVICES  
ET  
COMMENTAIRES DETAILLES**

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF                      en %		Explications
<b>Récapitulation (net)</b>		<b>7'445'208.74</b>	<b>5'591'800</b>	<b>5'432'443.44</b>	<b>- 159'356.56</b>	<b>- 2.8 %</b>	
	<i>dont charges</i>	910'410'904.88	919'712'000	916'480'337.47	- 3'231'662.53	- 0.35 %	
	<i>dont revenus</i>	-902'965'696.14	-914'120'200	-911'047'894.03	+ 3'072'305.97	- 0.34 %	
<b>1</b>	<b>Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>7'408'723.23</b>	<b>7'461'100</b>	<b>8'265'265.66</b>	<b>+ 804'165.66</b>	<b>+ 10.78 %</b>	
	<i>dont charges</i>	10'640'629.90	10'046'300	10'662'710.90	+ 616'410.90	+ 6.14 %	
	<i>dont revenus</i>	-3'231'906.67	-2'585'200	-2'397'445.24	+ 187'754.76	- 7.26 %	
<b>2</b>	<b>Département de l'Intérieur (net)</b>	<b>118'419'161.64</b>	<b>121'853'000</b>	<b>124'385'893.91</b>	<b>+ 2'532'893.91</b>	<b>+ 2.08 %</b>	
	<i>dont charges</i>	204'930'447.52	212'393'000	214'752'008.72	+ 2'359'008.72	+ 1.11 %	
	<i>dont revenus</i>	-86'511'285.88	-90'540'000	-90'366'114.81	+ 173'885.19	- 0.19 %	
<b>3</b>	<b>Département de l'Economie et de la Santé (net)</b>	<b>142'724'320.88</b>	<b>142'489'900</b>	<b>140'679'872.62</b>	<b>- 1'810'027.38</b>	<b>- 1.27 %</b>	
	<i>dont charges</i>	268'891'362.24	268'757'000	266'192'683.82	- 2'564'316.18	- 0.95 %	
	<i>dont revenus</i>	-126'167'041.36	-126'267'100	-125'512'811.20	+ 754'288.80	- 0.60 %	
<b>4</b>	<b>Département de l'Environnement (net)</b>	<b>-5'966'723.38</b>	<b>-3'160'600</b>	<b>-443'251.94</b>	<b>+ 2'717'348.06</b>	<b>- 85.98 %</b>	
	<i>dont charges</i>	76'377'058.08	80'731'400	77'890'096.12	- 2'841'303.88	- 3.52 %	
	<i>dont revenus</i>	-82'343'781.46	-83'892'000	-78'333'348.06	+ 5'558'651.94	- 6.63 %	
<b>5</b>	<b>Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)</b>	<b>135'696'509.45</b>	<b>135'183'300</b>	<b>136'772'883.17</b>	<b>+ 1'589'583.17</b>	<b>+ 1.18 %</b>	
	<i>dont charges</i>	226'357'727.14	226'799'200	228'548'116.26	+ 1'748'916.26	+ 0.77 %	
	<i>dont revenus</i>	-90'661'217.69	-91'615'900	-91'775'233.09	- 159'333.09	+ 0.17 %	
<b>6</b>	<b>Département des Finances (net)</b>	<b>-390'836'783.08</b>	<b>-398'234'900</b>	<b>-404'228'219.98</b>	<b>- 5'993'319.98</b>	<b>+ 1.50 %</b>	
	<i>dont charges</i>	123'213'680.00	120'985'100	118'434'721.65	- 2'550'378.35	- 2.11 %	
	<i>dont revenus</i>	-514'050'463.08	-519'220'000	-522'662'941.63	- 3'442'941.63	+ 0.66 %	

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>1</b>	<b>Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>7'408'723.23</b>	<b>7'461'100</b>	<b>8'265'265.66</b>	<b>+ 804'165.66</b>	<b>+ 10.78 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>10'640'629.90</i>	<i>10'046'300</i>	<i>10'662'710.90</i>	<i>+ 616'410.90</i>	<i>+ 6.14 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'231'906.67</i>	<i>-2'585'200</i>	<i>-2'397'445.24</i>	<i>+ 187'754.76</i>	<i>- 7.26 %</i>
<b>100</b>	<b>Chancellerie (net)</b>	<b>740'145.60</b>	<b>801'600</b>	<b>742'987.94</b>	<b>- 58'612.06</b>	<b>- 7.31 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'192'668.46</i>	<i>1'260'600</i>	<i>1'204'058.70</i>	<i>- 56'541.30</i>	<i>- 4.49 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-452'522.86</i>	<i>-459'000</i>	<i>-461'070.76</i>	<i>- 2'070.76</i>	<i>+ 0.45 %</i>
100.3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	9'948.70	12'800	14'361.00	+ 1'561.00	+ 12.20 % Trois séances de bureau, trois séances plénières et Forum Stars.
100.3010.00	Traitements du personnel	779'331.40	821'100	806'554.75	- 14'545.25	- 1.77 %
100.3050.00	Assurances sociales	49'187.40	51'500	50'799.35	- 700.65	- 1.36 %
100.3051.00	Caisse de pensions	69'233.20	66'600	68'150.40	+ 1'550.40	+ 2.33 %
100.3053.00	Assurance-accidents	1'443.95	1'500	1'333.20	- 166.80	- 11.12 %
100.3054.00	Cotisations allocations familiales	22'241.65	23'400	23'004.90	- 395.10	- 1.69 %
100.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	7'337.25	6'500	6'384.65	- 115.35	- 1.77 %
100.3090.00	Formation du personnel	1'800.00	2'300	-	- 2'300.00	- 100.00 %
100.3100.00	Fournitures de bureau	27'695.60	23'500	7'085.20	- 16'414.80	- 69.85 % Pas de votation cantonale en 2017.
100.3100.00.01	Fournitures bureau, imprimés	534.75	1'500	1'764.05	+ 264.05	+ 17.60 %
100.3100.00.02	Matériel de vote	27'160.85	22'000	5'321.15	- 16'678.85	- 75.81 %
100.3102.00	Journal officiel	193'143.51	215'000	193'907.10	- 21'092.90	- 9.81 % Abonnements en baisse (rubr. 4250.00), mais augmentation des insertions (4260.01) pour des coûts d'impression identiques à 2016 (3102.00).
100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	370.55	400	442.65	+ 42.65	+ 10.66 %
100.3130.00	Prestations de service	8'033.65	10'000	7'091.40	- 2'908.60	- 29.09 % Niveau inférieur aux comptes 2016.
100.3137.00	Impôts et taxes	11'620.25	12'000	12'163.85	+ 163.85	+ 1.37 %
100.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'588.25	3'000	2'929.25	- 70.75	- 2.36 %
100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'693.10	11'000	9'851.00	- 1'149.00	- 10.45 %
100.4250.00	Abonnements au Journal officiel	-136'718.96	-142'000	-131'339.66	+ 10'660.34	- 7.51 % Cf. commentaire rubrique 3102.00.
100.4260.00	Remboursements de frais	-5'421.05	-2'000	-4'544.30	- 2'544.30	+ 127.22 %
100.4260.01	Insertions au Journal officiel	-310'382.85	-315'000	-325'186.80	- 10'186.80	+ 3.23 % Cf. commentaire rubrique 3102.00.
<b>101</b>	<b>Gouvernement (net)</b>	<b>2'928'876.45</b>	<b>2'965'800</b>	<b>2'859'941.92</b>	<b>- 105'858.08</b>	<b>- 3.57 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>2'965'944.45</i>	<i>2'995'400</i>	<i>2'949'693.92</i>	<i>- 45'706.08</i>	<i>- 1.53 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-37'068.00</i>	<i>-29'600</i>	<i>-89'752.00</i>	<i>- 60'152.00</i>	<i>+ 203.22 %</i>
101.3000.00	Traitements des membres du Gouvernement	1'107'812.50	1'095'000	1'107'145.50	+ 12'145.50	+ 1.11 %
101.3010.00	Traitements secrétaires de départements	749'121.35	668'200	684'745.55	+ 16'545.55	+ 2.48 %
101.3050.00	Assurances sociales	115'495.45	108'500	111'847.60	+ 3'347.60	+ 3.09 %

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
101.3051.00	Caisse de pensions des membres du GVT	413'189.00	409'900	27'855.21	- 382'044.79	- 93.20 %	Adaptation de la part employeur 2016 et 2017 suite aux nouvelles dispositions (cf. rubrique 3069.00).
101.3053.00	Assurance-accidents	2'831.40	2'700	2'506.10	- 193.90	- 7.18 %	
101.3054.00	Cotisations allocations familiales	53'023.75	50'000	51'534.60	+ 1'534.60	+ 3.07 %	
101.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	17'462.65	13'900	14'288.50	+ 388.50	+ 2.79 %	
101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	0.00	0	526'080.00	+ 526'080.00		Prévoyance des membres du Gouvernement : indemnités pour 2016 et 2017 selon les nouvelles dispositions.
101.3090.00	Formation	9'000.00	9'000	9'000.00			
101.3099.00	Autres charges de personnel	3'126.65	4'000	2'630.40	- 1'369.60	- 34.24 %	Frais funéraires.
101.3100.00	Fournitures de bureau	11'175.25	2'500	3'207.70	+ 707.70	+ 28.31 %	
101.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'233.75	2'300	2'269.50	- 30.50	- 1.33 %	
101.3110.00	Mobilier, machines	2'548.80	0	-			
101.3130.00	Prestations de service	72'873.80	80'600	71'984.55	- 8'615.45	- 10.69 %	Diminution des frais de téléphonie et du coût des abonnements.
101.3130.00.01	Natels Gouvernement, téléphonie	11'790.20	13'000	7'829.65	- 5'170.35	- 39.77 %	
101.3130.00.02	Divers	3'441.60	7'300	6'499.90	- 800.10	- 10.96 %	
101.3130.00.03	Cotisations	57'642.00	60'300	57'655.00	- 2'645.00	- 4.39 %	
101.3132.00	Etudes, expertises	182'435.10	250'000	69'161.10	- 180'838.90	- 72.34 %	Peu de mandats et expertises en 2017. Le nombre et la réalisation effective des études ainsi que les mandats sont toujours très difficiles à prévoir.
101.3132.01	Assemblée interjurassienne	70'767.75	95'000	102'855.76	+ 7'855.76	+ 8.27 %	Dissolution en 2017.
101.3134.00	Assurances véhicules	469.40	500	400.60	- 99.40	- 19.88 %	
101.3151.00	Entretien véhicules	4'815.20	12'000	5'474.65	- 6'525.35	- 54.38 %	Réparations effectuées par le Service des infrastructures et achat d'un nouveau véhicule.
101.3170.00	Frais de représentation et de réceptions	145'232.65	177'500	153'372.60	- 24'127.40	- 13.59 %	
101.3170.00.00	Frais de représentation et de réceptions	145'232.65	0	-			
101.3170.00.01	Frais forfaitaires	0.00	47'500	47'500.00			
101.3170.00.02	Manifestations de relations publiques (GVT)	0.00	25'000	17'207.50	- 7'792.50	- 31.17 %	
101.3170.00.03	Réceptions et déplacements hors canton	0.00	105'000	88'665.10	- 16'334.90	- 15.56 %	
101.3199.00	Indemnités	0.00	10'000	-	- 10'000.00	- 100.00 %	Pas de dépens mis à charge du Gouvernement en 2017. Montant moyen au budget.
101.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	2'330.00	3'800	3'334.00	- 466.00	- 12.26 %	Affaires confédérales.
101.4130.00	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	0.00	0	-60'000.00	- 60'000.00		Mesure OPTI-MA 003 (5% de la part jurassienne à la Loterie romande est mise en recettes).
101.4260.00	Remboursements d'indemnités et divers	-37'068.00	-29'600	-29'752.00	- 152.00	+ 0.51 %	Participations dans les conseils d'administration.

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>105</b>	<b>Accueil de Moutier (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1'033'923.95</b>	<b>+ 1'033'923.95</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1'033'923.95</i>	<i>+ 1'033'923.95</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>-</i>		
105.3010.00	Traitements du personnel	0.00	0	28'086.95	+ 28'086.95	Premiers mois d'activité de la nouvelle unité. Selon les engagements du personnel.
105.3050.00	Assurances sociales	0.00	0	1'729.65	+ 1'729.65	
105.3051.00	Caisse de pensions	0.00	0	3'048.90	+ 3'048.90	
105.3053.00	Assurance-accidents	0.00	0	35.70	+ 35.70	
105.3054.00	Cotisations allocations familiales	0.00	0	800.60	+ 800.60	
105.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	0.00	0	222.15	+ 222.15	
105.3800.00	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0	1'000'000.00	+ 1'000'000.00	Création d'une provision pour l'activité 2018.
<b>110</b>	<b>Secrétariat du Parlement (net)</b>	<b>1'280'543.35</b>	<b>1'374'600</b>	<b>1'320'712.20</b>	<b>- 53'887.80</b>	<b>- 3.92 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'280'583.35</i>	<i>1'374'600</i>	<i>1'320'732.20</i>	<i>- 53'867.80</i>	<i>- 3.92 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-40.00</i>	<i>0</i>	<i>-20.00</i>	<i>- 20.00</i>	
110.3000.00	Indemnités du Parlement	895'598.95	950'500	920'883.45	- 29'616.55	- 3.12 % Variation en lien avec des séances plénières d'un demi-jour au lieu d'un jour. Participation aux séances de groupe en diminution. Budget APF pas entièrement utilisé.
110.3000.00.01	<i>Séances plénières</i>	<i>172'044.00</i>	<i>180'000</i>	<i>169'310.00</i>	<i>- 10'690.00</i>	<i>- 5.94 %</i>
110.3000.00.02	<i>Bureau</i>	<i>18'252.00</i>	<i>17'500</i>	<i>17'950.00</i>	<i>+ 450.00</i>	<i>+ 2.57 %</i>
110.3000.00.03	<i>Groupes parlementaires</i>	<i>419'556.00</i>	<i>455'400</i>	<i>440'520.00</i>	<i>- 14'880.00</i>	<i>- 3.27 %</i>
110.3000.00.04	<i>Commissions permanentes</i>	<i>98'364.00</i>	<i>115'000</i>	<i>119'392.90</i>	<i>+ 4'392.90</i>	<i>+ 3.82 %</i>
110.3000.00.05	<i>Indemnités annuelles</i>	<i>125'750.00</i>	<i>125'900</i>	<i>125'750.00</i>	<i>- 150.00</i>	<i>- 0.12 %</i>
110.3000.00.06	<i>Représentations diverses</i>	<i>31'816.65</i>	<i>36'700</i>	<i>33'119.65</i>	<i>- 3'580.35</i>	<i>- 9.76 %</i>
110.3000.00.07	<i>Contribution APF</i>	<i>29'816.30</i>	<i>20'000</i>	<i>14'840.90</i>	<i>- 5'159.10</i>	<i>- 25.80 %</i>
110.3000.02	Traitements du magistrat	142'752.35	142'400	143'010.30	+ 610.30	+ 0.43 %
110.3010.00	Traitements du personnel	107'033.10	104'100	107'880.40	+ 3'780.40	+ 3.63 %
110.3050.00	Assurances sociales	42'307.55	55'800	41'408.90	- 14'391.10	- 25.79 %
110.3051.00	Caisse de pensions	23'167.95	20'800	24'989.55	+ 4'189.55	+ 20.14 %
110.3053.00	Assurance-accidents	1'362.00	1'700	1'256.70	- 443.30	- 26.08 %
110.3054.00	Cotisations allocations familiales	19'060.75	25'300	18'713.40	- 6'586.60	- 26.03 %
110.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'278.80	2'000	1'984.35	- 15.65	- 0.78 %
110.3100.00	Fournitures de bureau	2'437.45	6'200	2'448.45	- 3'751.55	- 60.51 % Réduction des coûts de photocopies et imprimantes.
110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	1'931.35	2'000	8'518.75	+ 6'518.75	+ 325.94 % Interventions suite à des problèmes techniques de la salle du Parlement. Par leur nature, une partie de ces coûts étaient auparavant imputés au 430 Batiments et domaines.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
110.3102.00	Imprimés et frais d'impression	10'888.90	12'700	4'651.45	- 8'048.55	- 63.37 %	L'impression des Journaux des débats 2017 à relier sera réalisée en 2018 à l'interne. Moins d'exemplaires.
110.3102.00.01	<i>Journal des débats</i>	9'906.10	12'500	4'144.45	- 8'355.55	- 66.84 %	
110.3102.00.03	<i>Divers imprimés et publications</i>	982.80	200	507.00	+ 307.00	+ 153.50 %	
110.3103.00	Abonnements divers	355.55	800	604.70	- 195.30	- 24.41 %	
110.3130.00	Prestations de service	4'082.45	21'100	17'284.40	- 3'815.60	- 18.08 %	Frais de port en forte baisse suite au Parlement sans papier.
110.3130.00.01	<i>Frais de port</i>	980.25	3'000	446.90	- 2'553.10	- 85.10 %	
110.3130.00.02	<i>Frais de téléphonie</i>	1'902.10	2'500	1'811.35	- 688.65	- 27.55 %	
110.3130.00.03	<i>Frais de destruction de documents</i>	340.10	300	248.90	- 51.10	- 17.03 %	
110.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	860.00	15'300	14'777.25	- 522.75	- 3.42 %	
110.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'126.20	3'900	2'621.80	- 1'278.20	- 32.77 %	
110.3199.00	Frais divers	1'000.00	1'800	975.60	- 824.40	- 45.80 %	
110.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	23'200.00	23'500	23'500.00			Valeur estimée des prestations de la Trésorerie générale pour la Commission de gestion et des finances, ainsi que celle des huissiers pour le Parlement. Recettes correspondantes aux 120.4910.00 et 600.4910.00.
110.4250.00	Ventes	-40.00	0	-20.00	- 20.00		
<b>115</b>	<b>Protection des données (net)</b>	<b>77'073.80</b>	<b>90'900</b>	<b>79'141.55</b>	<b>- 11'758.45</b>	<b>- 12.94 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>261'730.15</b>	<b>308'900</b>	<b>268'236.00</b>	<b>- 40'664.00</b>	<b>- 13.16 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-184'656.35</b>	<b>-218'000</b>	<b>-189'094.45</b>	<b>+ 28'905.55</b>	<b>- 13.26 %</b>	
115.3000.00	Jetons de présence - commission	1'659.60	2'000	2'216.40	+ 216.40	+ 10.82 %	Commission pour la protection des données 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.
115.3010.00	Traitements du personnel	172'294.40	177'800	172'779.65	- 5'020.35	- 2.82 %	
115.3050.00	Assurances sociales	10'901.95	11'200	10'897.25	- 302.75	- 2.70 %	
115.3051.00	Caisse de pensions	16'165.80	15'200	16'230.00	+ 1'030.00	+ 6.78 %	
115.3053.00	Assurance-accidents	332.55	300	292.00	- 8.00	- 2.67 %	
115.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'910.40	5'000	4'924.25	- 75.75	- 1.52 %	
115.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'619.55	1'400	1'366.65	- 33.35	- 2.38 %	
115.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	690.00	1'900	990.00	- 910.00	- 47.89 %	Les frais dépendent des offres de cours durant l'année et qui ne sont pas connues lors de l'élaboration du budget.
115.3100.00	Fournitures de bureau	0.00	300	138.10	- 161.90	- 53.97 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
115.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'132.55	3'400	2'411.95	- 988.05	- 29.06 %	Les frais dépendant majoritairement de la facture Swisslex qui varie selon la complexité des dossiers à traiter.
115.3130.00	Prestations de services de tiers	7'608.15	47'600	12'192.45	- 35'407.55	- 74.39 %	Les frais dépendent de la nature et du nombre de dossiers. Forte variation possible, notamment en termes de mandats. Pas de recours aux mandats externes.
115.3160.00	Loyers	12'000.00	12'000	12'000.00			
115.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	4'415.20	4'800	5'797.30	+ 997.30	+ 20.78 %	Les dossiers à traiter ont exigé plus de trajets que prévu.
115.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	26'000.00	26'000	26'000.00			
115.4210.00	Emoluments administratifs	0.00	-500	-	+ 500.00	- 100.00 %	
115.4611.00	Dédommagements des cantons	-184'656.35	-217'500	-189'094.45	+ 28'405.55	- 13.06 %	71% de la charge nette (hors rubrique 3000.00 qui est la part jurassienne) est supportée par le Canton de Neuchâtel.
<b>120</b>	<b>Economat cantonal (net)</b>	<b>469'178.09</b>	<b>368'800</b>	<b>375'198.05</b>	<b>+ 6'398.05</b>	<b>+ 1.73 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>1'704'190.39</i>	<i>1'558'300</i>	<i>1'540'593.29</i>	<i>- 17'706.71</i>	<i>- 1.14 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'235'012.30</i>	<i>-1'189'500</i>	<i>-1'165'395.24</i>	<i>+ 24'104.76</i>	<i>- 2.03 %</i>	
120.3010.00	Traitement du personnel	488'591.80	487'800	511'716.10	+ 23'916.10	+ 4.90 %	
120.3049.00	Prestations en nature, habillement	1'350.00	1'400	1'350.00	- 50.00	- 3.57 %	
120.3050.00	Assurances sociales	30'026.85	30'700	31'655.50	+ 955.50	+ 3.11 %	
120.3051.00	Caisse de pensions	50'977.70	49'400	52'550.35	+ 3'150.35	+ 6.38 %	
120.3053.00	Assurance-accidents	915.95	900	848.20	- 51.80	- 5.76 %	
120.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'524.50	13'900	14'304.40	+ 404.40	+ 2.91 %	
120.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'459.50	3'800	3'970.10	+ 170.10	+ 4.48 %	
120.3090.00	Formation du personnel	0.00	500	1'150.00	+ 650.00	+ 130.00 %	Cours obligatoires pour huissiers.
120.3100.00	Fournitures de bureau	130'185.84	136'800	114'056.81	- 22'743.19	- 16.63 %	
120.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	0	360.70	+ 360.70		
120.3104.00	Moyens d'enseignement	741'251.30	600'000	596'619.83	- 3'380.17	- 0.56 %	Vente avec marge (cf. rubrique 4250.01). Mesure OPTI-MA 007. Décalage possible entre les coûts d'achat (stockage) et les recettes liées à la vente (livraisons).
120.3110.00	Meubles et appareils de bureau	11'775.95	0	-			
120.3130.00	Prestations de service	115'734.80	115'000	108'101.65	- 6'898.35	- 6.00 %	Moins de déménagements. Contrat de courtage des assurances de l'Etat (90'000 francs). Commissions brutes liées à la rubrique 4260.00.
120.3134.00	Primes d'assurances de choses	10'975.00	11'100	10'744.80	- 355.20	- 3.20 %	
120.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	113.40	0	500.05	+ 500.05		

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	90'670.85	90'000	82'108.45	- 7'891.55	- 8.77 %	Baisse de la location des machines de production Ricoh (copieurs).
120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	10'801.20	12'000	7'758.60	- 4'241.40	- 35.35 %	Moins de réparations dues à des accidents.
120.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'835.75	5'000	2'797.75	- 2'202.25	- 44.05 %	Moins de déplacements extérieurs.
120.4250.00	Ventes d'imprimés	-31'939.85	-30'000	-31'392.84	- 1'392.84	+ 4.64 %	
120.4250.01	Ventes de moyens d'enseignement	-749'829.20	-700'000	-711'175.65	- 11'175.65	+ 1.60 %	Cf. commentaire de la rubrique 3104.00.
120.4260.00	Remboursements de frais	-443'743.25	-450'000	-413'326.75	+ 36'673.25	- 8.15 %	Commissions brutes liées au portefeuille d'assurances de l'Etat.
120.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-9'500.00	-9'500	-9'500.00			Valeur estimée du travail des huissiers qui oeuvrent pour le Parlement. Cf. commentaire de la rubrique 110.3910.00.
<b>130</b>	<b>Information et communication (net)</b>	<b>993'259.65</b>	<b>1'109'900</b>	<b>1'048'395.01</b>	<b>- 61'504.99</b>	<b>- 5.54 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>1'097'375.85</i>	<i>1'122'100</i>	<i>1'129'235.91</i>	<i>+ 7'135.91</i>	<i>+ 0.64 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-104'116.20</i>	<i>-12'200</i>	<i>-80'840.90</i>	<i>- 68'640.90</i>	<i>+ 562.63 %</i>	
130.3010.00	Traitements du personnel	605'582.55	580'400	596'014.55	+ 15'614.55	+ 2.69 %	
130.3050.00	Assurances sociales	39'541.10	36'500	37'833.10	+ 1'333.10	+ 3.65 %	
130.3051.00	Caisse de pensions	61'149.95	53'900	60'380.00	+ 6'480.00	+ 12.02 %	
130.3053.00	Assurance-accidents	1'200.35	1'100	1'015.95	- 84.05	- 7.64 %	
130.3054.00	Cotisations allocations familiales	17'819.35	16'500	17'104.40	+ 604.40	+ 3.66 %	
130.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'712.05	4'600	4'724.20	+ 124.20	+ 2.70 %	
130.3090.00	Formation du personnel	0.00	4'000	7'432.00	+ 3'432.00	+ 85.80 %	Deux formations "Digital Brand Content".
130.3100.00	Matériel de bureau	21.70	0	-			
130.3102.00	Reliures et fournitures de bureau	2'490.30	2'500	2'985.60	+ 485.60	+ 19.42 %	
130.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	13'345.90	15'000	11'463.10	- 3'536.90	- 23.58 %	
130.3130.00	Actions promotion, prestations de service	329'951.60	229'600	221'750.02	- 7'849.98	- 3.42 %	Action de communication en Suisse: diffusion d'un spot vidéo "Vivre dans le Jura" : 203'847 francs.
130.3130.00.00	Actions promotion, prestations de service	329'951.60	0	37.60	+ 37.60		
130.3130.00.01	Actions de communication	0.00	218'000	217'832.62	- 167.38	- 0.08 %	
130.3130.00.03	Prestations de service	0.00	11'600	3'879.80	- 7'720.20	- 66.55 %	
130.3132.00	Honoraires, mandats	0.00	155'000	146'989.85	- 8'010.15	- 5.17 %	Elargissement de l'enquête sur les salaires 2016 : 50'825 francs. Financement OSTAJ : 15'000 francs. Prestations statistiques par canton de Neuchâtel: 75'000 francs.
130.3170.00	Dédom., frais de déplacements, réception	6'561.00	8'000	8'243.14	+ 243.14	+ 3.04 %	
130.3635.00	Subventions promotion de l'image du Jura	14'000.00	15'000	13'300.00	- 1'700.00	- 11.33 %	
130.4250.00	Ventes d'imprimés	0.00	-200	-200.00			
130.4260.00	Remboursements de frais	-21'004.40	-12'000	-13'972.75	- 1'972.75	+ 16.44 %	
130.4610.10	Dédommagements de la Confédération	-83'111.80	0	-66'668.15	- 66'668.15		Prolongation du mandat communication A16.

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>760</b>	<b>Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)</b>	<b>278'971.60</b>	<b>255'500</b>	<b>257'063.10</b>	<b>+ 1'563.10</b>	<b>+ 0.61 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>291'521.60</b>	<b>304'400</b>	<b>289'263.10</b>	<b>- 15'136.90</b>	<b>- 4.97 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-12'550.00</b>	<b>-48'900</b>	<b>-32'200.00</b>	<b>+ 16'700.00</b>	<b>- 34.15 %</b>
760.3000.00	Jetons de présence	735.00	1'500	770.00	- 730.00	- 48.67 %
760.3010.00	Traitements du personnel	190'211.10	192'700	193'296.30	+ 596.30	+ 0.31 %
760.3050.00	Assurances sociales	12'100.50	12'100	12'390.60	+ 290.60	+ 2.40 %
760.3051.00	Caisse de pensions	18'044.55	17'000	20'817.70	+ 3'817.70	+ 22.46 %
760.3053.00	Assurance-accidents	349.45	400	332.05	- 67.95	- 16.99 %
760.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'450.25	5'500	5'599.05	+ 99.05	+ 1.80 %
760.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'795.90	1'500	1'552.10	+ 52.10	+ 3.47 %
760.3090.00	Formation du personnel	3'300.00	1'000	143.50	- 856.50	- 85.65 %
760.3100.00	Fournitures bureau	942.55	1'500	708.75	- 791.25	- 52.75 %
760.3102.00	Publications, impression,campagne, pub.	12'927.85	15'000	11'092.65	- 3'907.35	- 26.05 %
760.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	583.00	1'200	812.40	- 387.60	- 32.30 %
760.3130.00	Etudes et prestations de service	34'646.95	44'000	31'886.45	- 12'113.55	- 27.53 %
						Certaines actions prévues au budget 2017 n'ont pas été réalisées. Le mandat de la chargée de projet "Les métiers techniques au féminin" a pris fin en septembre 2017.
760.3130.00.01	<i>Mandats rédaction et graphisme</i>	<i>2'404.80</i>	<i>6'000</i>	<i>3'207.45</i>	<i>- 2'792.55</i>	<i>- 46.54 %</i>
760.3130.00.02	<i>Actions groupe violence</i>	<i>100.00</i>	<i>3'500</i>	<i>1'500.00</i>	<i>- 2'000.00</i>	<i>- 57.14 %</i>
760.3130.00.03	<i>Frais de ports et téléphone</i>	<i>3'034.15</i>	<i>4'500</i>	<i>3'029.00</i>	<i>- 1'471.00</i>	<i>- 32.69 %</i>
760.3130.00.04	<i>Chargée de projet</i>	<i>25'000.00</i>	<i>25'000</i>	<i>18'750.00</i>	<i>- 6'250.00</i>	<i>- 25.00 %</i>
760.3130.00.06	<i>Cotisations aux associations</i>	<i>4'108.00</i>	<i>5'000</i>	<i>5'400.00</i>	<i>+ 400.00</i>	<i>+ 8.00 %</i>
760.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'434.50	6'000	4'861.55	- 1'138.45	- 18.97 %
760.3636.00	Subventions aux associations	5'000.00	5'000	5'000.00		
760.4260.00	Remboursements de frais	-12'550.00	-33'900	-32'200.00	+ 1'700.00	- 5.01 %
760.4611.00	Déd.autres cantons Antenne interju Egal.	0.00	-15'000	-	+ 15'000.00	- 100.00 %
						La convention interjurassienne de l'égalité n'a pas été renouvelée.

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications	
				en CHF	en %		
<b>790</b>	<b>Délégué à la coopération (net)</b>	<b>640'674.69</b>	<b>494'000</b>	<b>547'901.94</b>	<b>+ 53'901.94</b>	<b>+ 10.91 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>850'643.93</i>	<i>694'000</i>	<i>608'067.65</i>	<i>- 85'932.35</i>	<i>- 12.38 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-209'969.24</i>	<i>-200'000</i>	<i>-60'165.71</i>	<i>+ 139'834.29</i>	<i>- 69.92 %</i>	
790.3010.00	Traitements du personnel	288'725.15	182'200	188'930.55	+ 6'730.55	+ 3.69 %	
790.3050.00	Assurances sociales	17'993.20	11'400	12'918.35	+ 1'518.35	+ 13.32 %	
790.3051.00	Caisse de pensions	32'109.45	20'900	22'343.75	+ 1'443.75	+ 6.91 %	
790.3053.00	Assurance-accidents	545.60	300	330.10	+ 30.10	+ 10.03 %	
790.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'112.00	5'200	5'866.05	+ 666.05	+ 12.81 %	
790.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'683.45	1'500	1'628.10	+ 128.10	+ 8.54 %	
790.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	2'762.25	0	-			
790.3100.00	Fournitures de bureau	795.70	1'500	195.55	- 1'304.45	- 86.96 %	Gestion sans papier.
790.3130.00	Prestations de service	3'716.70	5'000	3'394.60	- 1'605.40	- 32.11 %	Diminution du personnel.
790.3170.00	Frais de déplacements, réceptions	14'266.16	16'000	15'040.00	- 960.00	- 6.00 %	
790.3170.00.01	<i>Coopération de proximité</i>	<i>3'533.80</i>	<i>4'000</i>	<i>7'155.35</i>	<i>+ 3'155.35</i>	<i>+ 78.88 %</i>	
790.3170.00.02	<i>Jura - Suisse - Europe</i>	<i>657.66</i>	<i>0</i>	<i>-</i>			
790.3170.00.03	<i>Stages</i>	<i>1'788.50</i>	<i>0</i>	<i>-</i>			
790.3170.00.04	<i>Coopération interrégionale</i>	<i>5'096.80</i>	<i>5'000</i>	<i>5'675.40</i>	<i>+ 675.40</i>	<i>+ 13.51 %</i>	
790.3170.00.06	<i>Aide au développement</i>	<i>3'072.55</i>	<i>5'000</i>	<i>2'109.25</i>	<i>- 2'890.75</i>	<i>- 57.82 %</i>	
790.3170.00.07	<i>Divers</i>	<i>116.85</i>	<i>2'000</i>	<i>100.00</i>	<i>- 1'900.00</i>	<i>- 95.00 %</i>	
790.3638.00	Aide au tiers-monde	478'934.27	450'000	357'420.60	- 92'579.40	- 20.57 %	Diminution du soutien fédéral au projet Cameroun. Cf. commentaire rubrique 4630.01.
790.3638.00.00	<i>Aide au tiers-monde</i>	<i>0.00</i>	<i>370'000</i>	<i>-</i>	<i>- 370'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
790.3638.00.01	<i>SSP</i>	<i>255'809.70</i>	<i>0</i>	<i>60'228.00</i>	<i>+ 60'228.00</i>		
790.3638.00.02	<i>Lékié rural</i>	<i>123'124.57</i>	<i>0</i>	<i>217'192.60</i>	<i>+ 217'192.60</i>		
790.3638.00.04	<i>FICD Féd. Interju. Coopération &amp; Dévelop.</i>	<i>100'000.00</i>	<i>80'000</i>	<i>80'000.00</i>			
790.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	0.00	0	-23'436.00	- 23'436.00		
790.4630.00	Subventions fédérales	-20'502.10	0	-			
790.4630.01	Subventions fédérales - projet Cameroun	-189'467.14	-200'000	-36'729.71	+ 163'270.29	- 81.64 %	Cf. commentaire rubrique 3638.00.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>791</b>	<b>Fonds de la coopération (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-</b>			
	<i>dont charges</i>	<b>995'971.72</b>	<b>428'000</b>	<b>318'906.18</b>	<b>- 109'093.82</b>	<b>- 25.49 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-995'971.72</b>	<b>-428'000</b>	<b>-318'906.18</b>	<b>+ 109'093.82</b>	<b>- 25.49 %</b>	
791.3102.00	Imprimés, publications	0.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %	Pas de dépenses prévues en 2017.
791.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	380.35	500	424.30	- 75.70	- 15.14 %	
791.3109.00	Autres charges matériel et marchandises	316.05	500	292.60	- 207.40	- 41.48 %	Diminution du personnel.
791.3130.00	Prestations de services de tiers	20'000.00	20'000	20'000.00			
791.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	27'453.90	38'000	8'579.55	- 29'420.45	- 77.42 %	La réorganisation des affaires extérieures influence la réalisation des projets et donc les frais y relatifs.
791.3501.00	Attributions aux fonds capitaux de tiers	22'800.00	32'000	22'800.00	- 9'200.00	- 28.75 %	Diminution de la subvention.
791.3635.00	Dépenses à ch. Fds coopération- Interreg	158'249.75	160'000	116'367.60	- 43'632.40	- 27.27 %	Les engagements couvrent la période mais les paiements sont décalés en fonction de l'avancement des projets INTERREG.
791.3636.00	Subventions aux organisations privées	167'821.90	170'500	145'809.83	- 24'690.17	- 14.48 %	Cf. commentaire rubrique 3170.00.
791.3637.00	Subventions aux personnes privées	180'000.00	0	-			
791.3638.00	Subventions à l'étranger	418'949.77	6'000	4'632.30	- 1'367.70	- 22.80 %	La cotisation ARE a diminué.
791.4260.00	Recettes Fds coopération - Interreg	-57'556.78	0	-			
791.4260.01	Recettes en faveur du Fds coopération	-3.30	0	-			
791.4510.00	Prélèvement sur Fonds de la coopération	-938'411.64	-428'000	-318'906.18	+ 109'093.82	- 25.49 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>2</b>	<b>Département de l'Intérieur (net)</b>	<b>118'419'161.64</b>	<b>121'853'000</b>	<b>124'385'893.91</b>	<b>+ 2'532'893.91</b>	<b>+ 2.08 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>204'930'447.52</i>	<i>212'393'000</i>	<i>214'752'008.72</i>	<i>+ 2'359'008.72</i>	<i>+ 1.11 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-86'511'285.88</i>	<i>-90'540'000</i>	<i>-90'366'114.81</i>	<i>+ 173'885.19</i>	<i>- 0.19 %</i>	
<b>210</b>	<b>Service de l'action sociale (net)</b>	<b>60'304'810.34</b>	<b>60'176'100</b>	<b>62'071'812.89</b>	<b>+ 1'895'712.89</b>	<b>+ 3.15 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>62'370'976.77</i>	<i>61'934'400</i>	<i>63'767'764.39</i>	<i>+ 1'833'364.39</i>	<i>+ 2.96 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'066'166.43</i>	<i>-1'758'300</i>	<i>-1'695'951.50</i>	<i>+ 62'348.50</i>	<i>- 3.55 %</i>	
210.3000.00	Jetons de présence	1'325.00	2'000	2'015.00	+ 15.00	+ 0.75 %	
210.3010.00	Traitements du personnel	1'613'952.60	1'644'500	1'474'291.50	- 170'208.50	- 10.35 %	+ 0,19 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
210.3050.00	Assurances sociales	98'475.80	103'600	92'060.50	- 11'539.50	- 11.14 %	
210.3051.00	Caisse de pensions	117'770.75	129'400	130'141.35	+ 741.35	+ 0.57 %	
210.3053.00	Assurance-accidents	2'988.55	3'100	2'492.50	- 607.50	- 19.60 %	
210.3054.00	Cotisations allocations familiales	44'354.80	46'900	41'599.90	- 5'300.10	- 11.30 %	
210.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'673.85	13'000	11'673.85	- 1'326.15	- 10.20 %	
210.3090.00	Formation du personnel	9'330.00	15'000	7'558.85	- 7'441.15	- 49.61 %	
210.3100.00	Fournitures de bureau	2'102.85	2'500	1'173.55	- 1'326.45	- 53.06 %	
210.3102.00	Imprimés, publications	146.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %	
210.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'077.55	1'500	1'018.25	- 481.75	- 32.12 %	
210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	33'261.45	57'000	68'189.70	+ 11'189.70	+ 19.63 %	Affranchissements et frais de poursuites en lien avec l'augmentation du volume de travail. Coûts liés au coaching de jobsharing pas prévu au budget (2'872 francs).
210.3130.01	Cotisations à des associations	61'474.20	61'000	57'961.45	- 3'038.55	- 4.98 %	
210.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	9'966.90	9'000	10'775.95	+ 1'775.95	+ 19.73 %	Augmentation du volume des copies en lien avec l'activité.
210.3158.00	Maintenance de logiciel	3'780.00	7'000	5'724.00	- 1'276.00	- 18.23 %	
210.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	32'438.75	30'000	27'291.90	- 2'708.10	- 9.03 %	Abandon de la réservation d'un véhicule Mobility.
210.3199.00	Autres charges d'exploitation	4'500.00	9'000	15'930.70	+ 6'930.70	+ 77.01 %	Centenaires et indemnités de dépens.
210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	15'115'826.88	15'900'000	15'452'195.29	- 447'804.71	- 2.82 %	Solde arithmétique découlant de la répartition des charges de l'action sociale comprenant les dépenses cantonales et communales 2016. Réduction de la progression des charges par rapport aux années précédentes.
210.3634.00	Services sociaux régionaux	5'850'000.00	5'900'000	5'900'000.00			
210.3634.01	Politique de la jeunesse	21'946.18	22'500	12'377.07	- 10'122.93	- 44.99 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	18'676'621.90	21'269'600	21'316'622.70	+ 47'022.70	+ 0.22 %	Divers ajustements notamment Junorah (+ 27'000 francs) et enveloppe Caritas (+ 17'000 francs).
210.3636.00.01	Addiction Jura	2'200'000.00	2'167'000	2'167'000.00			
210.3636.00.02	St Germain	2'400'000.00	2'468'500	2'468'500.00			
210.3636.00.03	Fondation Les Castors	10'300'000.00	12'575'000	12'575'000.00			
210.3636.00.04	Centre Rencontres	797'075.90	912'500	912'500.00			
210.3636.00.05	Caritas Jura	2'470'000.00	2'360'000	2'377'000.00	+ 17'000.00	+ 0.72 %	
210.3636.00.06	Association PINOS	430'000.00	526'000	526'000.00			
210.3636.00.07	Divers	79'546.00	260'600	290'622.70	+ 30'022.70	+ 11.52 %	
210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	8'730'159.47	7'000'000	8'823'041.98	+ 1'823'041.98	+ 26.04 %	Stabilité par rapport aux comptes 2016. Par rapport à 2015 (base pour le budget 2017), le nombre de placements est passé de 119 à 147, ce qui explique l'essentiel du dépassement.
210.3636.01.01	Addictions	148'246.70	100'000	458'173.25	+ 358'173.25	+ 358.17 %	
210.3636.01.02	Social - enfants	4'131'389.77	4'200'000	3'794'422.27	- 405'577.73	- 9.66 %	
210.3636.01.03	Social - adultes	92'584.00	100'000	34'722.20	- 65'277.80	- 65.28 %	
210.3636.01.04	Handicap	4'357'939.00	2'600'000	4'535'724.26	+ 1'935'724.26	+ 74.45 %	
210.3636.02	Subventions à l'AJAM	4'247'279.50	4'100'000	4'668'741.15	+ 568'741.15	+ 13.87 %	Renforcement de l'encadrement des mineurs non accompagnés et du secteur intégration des réfugiés. Augmentation du nombre de migrants (de 154 à 190) ne donnant plus droit à des forfaits fédéraux (réfugiés + de 5 ans et admis provisoires + de 7 ans).
210.3636.02.01	Subvention frais administratifs	121'039.75	0	181'636.80	+ 181'636.80		
210.3636.02.02	Domaine asile non ODM	2'242'011.56	1'950'000	2'235'544.63	+ 285'544.63	+ 14.64 %	
210.3636.02.03	Réfugiés statutaires	284'228.19	350'000	343'685.10	- 6'314.90	- 1.80 %	
210.3636.02.04	Assistance - permis F + de 7 ans	650'000.00	700'000	622'534.60	- 77'465.40	- 11.07 %	
210.3636.02.05	Assistance - permis B + 5 ans	700'000.00	850'000	1'025'697.37	+ 175'697.37	+ 20.67 %	
210.3636.02.06	CAFF - Centre Animation & Formation femmes migr.	250'000.00	250'000	259'642.65	+ 9'642.65	+ 3.86 %	
210.3636.03	Fondation aide et soins à domicile	2'936'000.00	2'680'300	2'648'000.00	- 32'300.00	- 1.21 %	
210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	420'000.00	420'000	420'000.00			
210.3636.05	Centre de santé sexuelle - Planning familial	200'000.00	200'000	200'000.00			
210.3636.06	Subventions à des inst. à caractère soc.	32'400.00	33'000	32'400.00	- 600.00	- 1.82 %	
210.3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE	129'455.00	120'000	129'705.00	+ 9'705.00	+ 8.09 %	
210.3637.00	Dépenses d'assistance	2'495'259.03	750'000	787'495.53	+ 37'495.53	+ 5.00 %	Assistance non prévisible pour étrangers de passage.
210.3637.00.01	Assistance cantons	2'047'629.10	350'000	340'929.88	- 9'070.12	- 2.59 %	
210.3637.00.02	Assistance probation	83'807.98	0	-103.05	- 103.05		
210.3637.00.03	Assistance Etat	31'218.10	50'000	109'525.00	+ 59'525.00	+ 119.05 %	
210.3637.00.04	Irrécouvrables LAMal	332'603.85	350'000	337'143.70	- 12'856.30	- 3.67 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
210.3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	292'503.05	309'000	276'932.30	- 32'067.70	- 10.38 %	
210.3637.01.01	Centre de consultation LAVI	151'865.85	149'700	157'196.75	+ 7'496.75	+ 5.01 %	
210.3637.01.02	Indemnités dépens et tort moral	85'131.15	78'000	6'711.35	- 71'288.65	- 91.40 %	
210.3637.01.03	Indemnités dépens et tort moral	40'396.30	64'000	79'710.20	+ 15'710.20	+ 24.55 %	
210.3637.01.04	Subventions aux associations	10'440.00	12'300	10'400.00	- 1'900.00	- 15.45 %	
210.3637.01.05	Refactorations intercantionales et divers	4'669.75	5'000	22'914.00	+ 17'914.00	+ 358.28 %	
210.3637.02	Assistance - secteur insertion	593'186.86	670'000	868'243.02	+ 198'243.02	+ 29.59 %	Fortes augmentations des mesures d'insertion salariées.
210.3637.02.01	EFEJ industrie & artisanat	121'693.25	130'000	101'519.05	- 28'480.95	- 21.91 %	
210.3637.02.02	EFEJ commercial	0.00	10'000	-	- 10'000.00	- 100.00 %	
210.3637.02.03	EFEJ Jeunes	21'411.15	5'000	-6'849.10	- 11'849.10	- 236.98 %	
210.3637.02.04	Caritas LASoc - Propul's	364'993.08	300'000	514'727.52	+ 214'727.52	+ 71.58 %	
210.3637.02.05	Cours	49'425.00	150'000	165'074.95	+ 15'074.95	+ 10.05 %	
210.3637.02.06	Stages	23'810.00	75'000	43'660.00	- 31'340.00	- 41.79 %	
210.3637.02.07	Autres / divers	11'543.48	0	49'653.10	+ 49'653.10		
210.3637.02.08	Mentors	310.90	0	457.50	+ 457.50		
210.3702.00	Contr.cant/pays orig.pers.secourues red.	578'719.85	425'000	282'111.40	- 142'888.60	- 33.62 %	Fin du remboursement aux communes depuis le 7 avril 2017 (abandon du remboursement des cantons). Neutre sur le résultat cf. rubrique 4701.
210.4210.00	Emoluments	-2'360.00	-2'000	-3'800.00	- 1'800.00	+ 90.00 %	
210.4221.00	Remboursements de dépenses d'assistance	-30'624.53	-4'000	-13'625.55	- 9'625.55	+ 240.64 %	
210.4221.01	Remboursements LAVI	-5'626.25	-11'000	-10'427.60	+ 572.40	- 5.20 %	
210.4260.00	Remboursements de tiers	-2'476.40	-2'000	-1'260.20	+ 739.80	- 36.99 %	
210.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	0	-4'420.80	- 4'420.80		Désormais comptabilisés dans les services.
210.4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-235'113.40	-240'000	-212'226.30	+ 27'773.70	- 11.57 %	Part de l'impôt cantonal sur les maisons de jeu (casino).
210.4601.10	Parts à des recettes	-72'361.00	-73'000	-75'722.00	- 2'722.00	+ 3.73 %	Part de l'impôt des loteries pour la lutte contre le jeu excessif.
210.4611.00	Contributions autres cantons aux inst.JU	-213'877.00	-150'000	-235'473.65	- 85'473.65	+ 56.98 %	Rentrées en lien avec des placements extracantonales à la Fondation St-Germain.
210.4612.00	Part des communes à l'aide à domicile	-925'008.00	-851'300	-856'884.00	- 5'584.00	+ 0.66 %	28% des charges de la Fondation pour l'aide à domicile (rubrique 3636.03 et les repas à domicile (Pro Senectute, rubrique 3636.04).
210.4701.00	Contr. des cantons origine des pers.sec.	-578'719.85	-425'000	-282'111.40	+ 142'888.60	- 33.62 %	Cf. commentaire rubrique 3702.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>211</b>	<b>Avances et recouvrements de pensions (net)</b>	<b>542'067.35</b>	<b>571'400</b>	<b>563'182.54</b>	<b>- 8'217.46</b>	<b>- 1.44 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>699'227.10</i>	<i>735'800</i>	<i>721'097.40</i>	<i>- 14'702.60</i>	<i>- 2.00 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-157'159.75</i>	<i>-164'400</i>	<i>-157'914.86</i>	<i>+ 6'485.14</i>	<i>- 3.94 %</i>	
211.3010.00	Traitements du personnel	118'649.80	131'700	134'940.85	+ 3'240.85	+ 2.46 %	
211.3050.00	Assurances sociales	7'507.50	8'300	8'510.75	+ 210.75	+ 2.54 %	
211.3051.00	Caisse de pension	6'040.80	7'100	7'670.60	+ 570.60	+ 8.04 %	
211.3053.00	Assurance-accidents	228.95	300	228.05	- 71.95	- 23.98 %	
211.3054.00	Cotisations allocations familiales	3'381.55	3'700	3'845.80	+ 145.80	+ 3.94 %	
211.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'115.30	1'100	1'067.40	- 32.60	- 2.96 %	
211.3130.00	Prestations de service	300.00	1'600	-	- 1'600.00	- 100.00 %	
211.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	825.50	2'000	959.45	- 1'040.55	- 52.03 %	
211.3637.00	Pertes s/avances de pensions alimentaire	561'177.70	580'000	563'874.50	- 16'125.50	- 2.78 %	
211.4210.00	Emoluments	-30.00	-2'000	-30.00	+ 1'970.00	- 98.50 %	
211.4612.00	Part des communes pertes sur avances	-157'129.75	-162'400	-157'884.86	+ 4'515.14	- 2.78 %	28% des éliminations (rubrique 3637.00).
<b>220</b>	<b>Office des assurances sociales (net)</b>	<b>42'641'927.15</b>	<b>46'684'600</b>	<b>46'898'130.24</b>	<b>+ 213'530.24</b>	<b>+ 0.46 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>97'628'182.15</i>	<i>104'862'000</i>	<i>104'726'448.24</i>	<i>- 135'551.76</i>	<i>- 0.13 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-54'986'255.00</i>	<i>-58'177'400</i>	<i>-57'828'318.00</i>	<i>+ 349'082.00</i>	<i>- 0.60 %</i>	
220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	1'111'932.16	1'160'000	1'314'962.80	+ 154'962.80	+ 13.36 %	Frais informatiques supplémentaires liés aux appartements protégés. Travaux supplémentaires en lien avec le droit d'option LAMal pour les travailleurs frontaliers. Augmentation des demandes cantonales envers l'OCAS.
220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	487'804.30	530'000	532'195.50	+ 2'195.50	+ 0.41 %	
220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	48'280'679.49	51'161'000	50'857'929.09	- 303'070.91	- 0.59 %	Tient compte de la participation pour les appartements protégés et de la contribution aux soins à domicile, mais aucune autre augmentation. OPTI-MA 014.
220.3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	45'600'000.00	49'656'000	49'656'000.00			Enveloppe pour la réduction des primes est complètement utilisée. Subventionnement fédéral (cf. rubrique 4630.01) est moindre que prévu, en conséquence la charge nette Etat-communes est plus élevée (rubrique 4632.01).
220.3633.02	Frais de poursuites assurance-maladie	251'878.50	255'000	296'295.35	+ 41'295.35	+ 16.19 %	Augmentation du nombre de cas.
220.3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	1'895'887.70	2'100'000	2'069'065.50	- 30'934.50	- 1.47 %	Transfert de charges entre l'aide sociale et cette rubrique.
220.4630.00	Subvention fédérale pour prest. compl.	-13'737'084.00	-13'734'000	-13'601'939.00	+ 132'061.00	- 0.96 %	Stagnation du soutien fédéral, report de charges sur le(s) canton(s) et les communes (cf. rubr. 4632.00).

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
220.4630.01	Subvention féd. à réd. primes ass.-mal.	-21'735'781.00	-23'042'000	-22'815'759.00	+ 226'241.00	- 0.98 %	Le subventionnement fédéral augmente moins vite que la charge. Cf. commentaire de la rubrique 3633.01.
220.4632.00	Part des communes aux PC	-11'226'669.00	-12'163'800	-12'108'200.00	+ 55'600.00	- 0.46 %	32.5 % de la charge nette du canton (rubriques 3633.00 et 4630.00). Mesure OPTI-MA 014.
220.4632.01	Part des communes réd. primes ass.-mal.	-7'755'872.00	-8'649'600	-8'723'080.00	- 73'480.00	+ 0.85 %	32.5 % de la charge nette du canton (rubriques 3633.01 et 4630.01). Mesure OPTI-MA 013.
220.4632.02	Part communes alloc.pers.sans act.lucr.	-530'849.00	-588'000	-579'340.00	+ 8'660.00	- 1.47 %	28 % de la rubrique 3637.01.
<b>630</b>	<b>Autorité de protection enfant et adulte (net)</b>	<b>1'914'738.99</b>	<b>1'731'600</b>	<b>2'054'639.99</b>	<b>+ 323'039.99</b>	<b>+ 18.66 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>2'081'407.10</b>	<b>1'985'800</b>	<b>2'281'462.60</b>	<b>+ 295'662.60</b>	<b>+ 14.89 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-166'668.11</b>	<b>-254'200</b>	<b>-226'822.61</b>	<b>+ 27'377.39</b>	<b>- 10.77 %</b>	
630.3000.00	Taxes	962.50	6'000	1'297.60	- 4'702.40	- 78.37 %	
630.3010.00	Traitements du personnel	1'359'511.05	1'342'300	1'412'039.70	+ 69'739.70	+ 5.20 %	+ 0,83 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
630.3050.00	Assurances sociales	84'398.40	84'500	89'618.30	+ 5'118.30	+ 6.06 %	
630.3051.00	Caisse de pensions	117'255.75	107'400	119'146.05	+ 11'746.05	+ 10.94 %	
630.3053.00	Assurance-accidents	2'362.60	2'500	2'329.75	- 170.25	- 6.81 %	
630.3054.00	Cotisations allocations familiales	38'181.45	38'200	40'566.50	+ 2'366.50	+ 6.20 %	
630.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'602.85	10'600	11'261.15	+ 661.15	+ 6.24 %	
630.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	2'140.00	20'000	2'750.00	- 17'250.00	- 86.25 %	Les formations prévues du personnel et les supervisions des assistants sociaux et des membres de l'autorité n'ont pas toutes eu lieu.
630.3100.00	Matériel de bureau	2'109.00	2'000	665.90	- 1'334.10	- 66.71 %	
630.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	4'024.80	3'000	1'853.30	- 1'146.70	- 38.22 %	
630.3130.00	Prestations de services de tiers	404'763.00	245'300	504'481.55	+ 259'181.55	+ 105.66 %	Frais de rémunérations des curateurs à charge de l'Etat: + 244'287.70 francs. Les comptes 2016 montraient déjà une progression importante. Adaptation du budget avec un temps de retard. Partiellement à la répartition des charges (cf. rubr. 4612.00).
630.3130.00.01	Rémunération curateurs privés pour adultes	365'446.60	200'000	447'815.45	+ 247'815.45	+ 123.91 %	
630.3130.00.02	Rémunération curateurs privés pour enfants	39'316.40	5'000	14'732.25	+ 9'732.25	+ 194.65 %	
630.3130.00.05	Traductions	0.00	500	1'187.35	+ 687.35	+ 137.47 %	
630.3130.00.06	Graphax, Datarec	0.00	4'200	3'230.95	- 969.05	- 23.07 %	
630.3130.00.07	Affranchissements, téléphones, autres frais	0.00	35'600	37'515.55	+ 1'915.55	+ 5.38 %	
630.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'527.70	14'000	12'623.40	- 1'376.60	- 9.83 %	En lien avec la progression générale de l'activité, notamment de la rubrique 3130.00.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
630.3199.00	Autres charges d'exploitation	46'568.00	110'000	82'829.40	- 27'170.60	- 24.70 %	Coûts moindres en matière d'expertises.
630.3199.00.00	Autres charges d'exploitation	46'568.00	0	-			
630.3199.00.01	Assistance judiciaire gratuite	0.00	50'000	57'953.80	+ 7'953.80	+ 15.91 %	
630.3199.00.02	Expertises psychiatriques / rapports médicaux	0.00	46'000	16'890.65	- 29'109.35	- 63.28 %	
630.3199.00.03	Enquêtes sociales	0.00	3'000	-	- 3'000.00	- 100.00 %	
630.3199.00.04	Support KISS	0.00	1'000	734.40	- 265.60	- 26.56 %	
630.3199.00.05	Divers	0.00	10'000	7'250.55	- 2'749.45	- 27.49 %	
630.4210.00	Emoluments administratifs	-108'460.95	-187'000	-121'757.10	+ 65'242.90	- 34.89 %	Emoluments moins élevés que prévu (selon les dossiers et la solvabilité), mais montant supérieur à 2016.
630.4260.00	Remboursements de tiers	-177.20	-2'200	-1'412.00	+ 788.00	- 35.82 %	
630.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	0	-29.65	- 29.65		Intérêts moratoires sont nouvellement imputés par unité.
630.4612.00	Dédommagements des communes	-58'029.96	-65'000	-103'623.86	- 38'623.86	+ 59.42 %	Seule une partie des frais (curatelles ; rubrique 3130.00) est prise à la répartition des charges de l'action sociale (72% Etat et 28% pour les communes).
<b>705</b>	<b>Ministère public (net)</b>	<b>2'907'868.37</b>	<b>3'382'400</b>	<b>2'833'975.78</b>	<b>- 548'424.22</b>	<b>- 16.21 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>4'795'914.81</i>	<i>5'084'400</i>	<i>4'966'245.52</i>	<i>- 118'154.48</i>	<i>- 2.32 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'888'046.44</i>	<i>-1'702'000</i>	<i>-2'132'269.74</i>	<i>- 430'269.74</i>	<i>+ 25.28 %</i>	
705.3000.00	Traitements des juges et magistrats	985'732.20	994'900	994'909.50	+ 9.50	+ 0.00 %	
705.3010.00	Traitements du personnel	988'690.60	1'101'000	1'066'014.80	- 34'985.20	- 3.18 %	
705.3050.00	Assurances sociales	120'894.35	131'400	130'633.15	- 766.85	- 0.58 %	
705.3051.00	Caisse de pensions	173'389.20	187'200	183'191.05	- 4'008.95	- 2.14 %	
705.3053.00	Assurance-accidents	3'510.25	3'700	3'312.15	- 387.85	- 10.48 %	
705.3054.00	Cotisations allocations familiales	54'695.50	59'700	59'319.20	- 380.80	- 0.64 %	
705.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	17'852.35	16'500	16'272.30	- 227.70	- 1.38 %	
705.3090.00	Formation du personnel	5'340.00	15'000	3'510.00	- 11'490.00	- 76.60 %	Formation commis-greffiers pas dispensée par l'École romande en administration judiciaire à Neuchâtel et perfectionnement des procureurs en criminalité économique pas effectué.
705.3100.00	Fournitures de bureau	8'181.85	10'000	8'627.25	- 1'372.75	- 13.73 %	
705.3102.00	Reliures, abonnements	3'876.75	4'000	3'565.35	- 434.65	- 10.87 %	
705.3103.00	Achats d'ouvrages	2'247.90	6'000	2'085.10	- 3'914.90	- 65.25 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
705.3130.00	Prestations de service	2'259'592.06	2'350'000	2'225'545.89	- 124'454.11	- 5.30 %	Charges tributaires du volume et de la nature des affaires.
705.3130.00.01	Frais police (interventions, transports)	951'827.50	1'000'000	1'002'681.40	+ 2'681.40	+ 0.27 %	
705.3130.00.02	Analyses, hôpitaux, médecins, expertises	370'554.05	430'000	348'378.85	- 81'621.15	- 18.98 %	
705.3130.00.03	Frais de détention	525'182.80	600'000	432'322.95	- 167'677.05	- 27.95 %	
705.3130.00.04	Honoraires avocats, indem. interprètes	271'181.95	170'000	252'855.05	+ 82'855.05	+ 48.74 %	
705.3130.00.05	Autres moyens d'enquête, tél., divers	140'845.76	150'000	189'307.64	+ 39'307.64	+ 26.21 %	
705.3135.00	Frais médicaux des détenus	46'425.00	40'000	76'851.03	+ 36'851.03	+ 92.13 %	Charges tributaires du volume et de la nature des affaires. Manque de couverture d'assurance-maladie pour les ressortissants étrangers.
705.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'591.10	15'000	10'994.10	- 4'005.90	- 26.71 %	
705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	114'895.70	150'000	181'414.65	+ 31'414.65	+ 20.94 %	Forte progression des honoraires des mandataires désignés d'office pour les justiciables sans ressources.
705.4210.00	Emoluments	-726'660.70	-700'000	-761'667.45	- 61'667.45	+ 8.81 %	Augmentation globale des recettes améliorant la couverture des charges.
705.4260.00	Remboursements de frais	-2'165.74	-2'000	-1'433.79	+ 566.21	- 28.31 %	
705.4270.00	Amendes judiciaires	-1'159'220.00	-1'000'000	-1'369'168.50	- 369'168.50	+ 36.92 %	Augmentation des recettes améliorant la couverture des charges.
<b>706</b>	<b>Tribunal cantonal (net)</b>	<b>2'163'736.00</b>	<b>2'082'000</b>	<b>2'204'368.03</b>	<b>+ 122'368.03</b>	<b>+ 5.88 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>2'331'054.85</i>	<i>2'303'000</i>	<i>2'360'150.98</i>	<i>+ 57'150.98</i>	<i>+ 2.48 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-167'318.85</i>	<i>-221'000</i>	<i>-155'782.95</i>	<i>+ 65'217.05</i>	<i>- 29.51 %</i>	
706.3000.00	Traitements des magistrats	899'932.05	896'400	894'696.55	- 1'703.45	- 0.19 %	
706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	33'510.40	30'000	41'397.00	+ 11'397.00	+ 37.99 %	Augmentation du recours à des juges suppléants. Les juges permanents n'étant pas en mesure de fonctionner, pour des raisons d'incompatibilité. Deux sessions d'exemans de notaire en 2017.
706.3010.00	Traitements du personnel	774'422.30	697'400	799'980.10	+ 102'580.10	+ 14.71 %	+ 1,22 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
706.3050.00	Assurances sociales	104'938.75	99'500	106'861.70	+ 7'361.70	+ 7.40 %	
706.3051.00	Caisse de pensions	164'404.75	161'500	169'607.75	+ 8'107.75	+ 5.02 %	
706.3053.00	Assurance-accidents	2'735.35	2'700	2'586.00	- 114.00	- 4.22 %	
706.3054.00	Cotisations allocations familiales	47'704.00	45'400	48'681.10	+ 3'281.10	+ 7.23 %	
706.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'659.45	12'600	13'325.60	+ 725.60	+ 5.76 %	
706.3090.00	Formation du personnel	6'140.00	7'000	2'970.00	- 4'030.00	- 57.57 %	Le personnel a suivi moins de cours de formation en 2017.
706.3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	8'800.00	8'000	7'590.00	- 410.00	- 5.12 %	
706.3100.00	Fournitures de bureau	5'520.35	6'500	6'927.85	+ 427.85	+ 6.58 %	
706.3102.00	Imprimés, publications	7'832.20	7'500	6'561.30	- 938.70	- 12.52 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
706.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	33'318.70	36'000	36'150.18	+ 150.18	+ 0.42 %	
706.3130.00	Prest. de service,taxes, frais procédure	51'454.60	108'000	59'763.35	- 48'236.65	- 44.66 %	Résultat tributaire de l'importance des affaires. Résultat stable par rapport à 2016.
706.3130.00.01	Cotisations à des associations	3'159.45	3'000	9'030.25	+ 6'030.25	+ 201.01 %	
706.3130.00.02	Frais affaires civiles	928.80	10'000	6'107.40	- 3'892.60	- 38.93 %	
706.3130.00.03	Frais affaires pénales	37'469.95	65'000	37'110.55	- 27'889.45	- 42.91 %	
706.3130.00.04	Frais affaires administratives	9'896.40	15'000	7'515.15	- 7'484.85	- 49.90 %	
706.3130.00.05	Frais affaires assurances	0.00	15'000	-	- 15'000.00	- 100.00 %	
706.3130.01	Ports, téléphones, taxes ccp	24'577.70	22'500	22'968.30	+ 468.30	+ 2.08 %	
706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	11'077.90	32'000	19'874.25	- 12'125.75	- 37.89 %	Budget extraordinaire prévu au budget 2017 pour l'organisation du symposium sur les juridictions constitutionnelles.
706.3199	Autres charges d'exploitation	139'026.35	130'000	120'209.95	- 9'790.05	- 7.53 %	
706.3199.01.01	Aff. civiles	23'226.05	30'000	7'893.30	- 22'106.70	- 73.69 %	
706.3199.01.02	Aff. pénales	74'547.40	60'000	95'967.45	+ 35'967.45	+ 59.95 %	
706.3199.01.03	Aff. administratives	41'252.90	20'000	10'063.05	- 9'936.95	- 49.68 %	
706.3199.01.04	Aff. assurances	0.00	20'000	6'286.15	- 13'713.85	- 68.57 %	
706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	139'026.35	130'000	120'209.95	- 9'790.05	- 7.53 %	
706.3199.01.01	Aff. civiles	23'226.05	30'000	7'893.30	- 22'106.70	- 73.69 %	
706.3199.01.02	Aff. pénales	74'547.40	60'000	95'967.45	+ 35'967.45	+ 59.95 %	
706.3199.01.03	Aff. administratives	41'252.90	20'000	10'063.05	- 9'936.95	- 49.68 %	
706.3199.01.04	Aff. assurances	0.00	20'000	6'286.15	- 13'713.85	- 68.57 %	
706.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-124'869.85	-155'000	-113'214.25	+ 41'785.75	- 26.96 %	Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.4250.00	Revue de jurisprudence	-3'980.75	-5'000	-5'940.55	- 940.55	+ 18.81 %	
706.4250.02	Publicité revue de jurisprudence	-1'000.00	0	-	-		
706.4260.00	Remboursements de frais	-29'048.25	-50'000	-26'148.15	+ 23'851.85	- 47.70 %	Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.4260.01	Contr.avocats/notaires frais cours stag.	-4'100.00	-5'000	-4'700.00	+ 300.00	- 6.00 %	
706.4270.00	Amendes judiciaires	-4'320.00	-6'000	-5'780.00	+ 220.00	- 3.67 %	
<b>707</b>	<b>Tribunal des mineurs (net)</b>	<b>802'569.50</b>	<b>981'300</b>	<b>1'023'191.54</b>	<b>+ 41'891.54</b>	<b>+ 4.27 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>957'968.95</i>	<i>1'162'900</i>	<i>1'197'946.60</i>	<i>+ 35'046.60</i>	<i>+ 3.01 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-155'399.45</i>	<i>-181'600</i>	<i>-174'755.06</i>	<i>+ 6'844.94</i>	<i>- 3.77 %</i>	
707.3000.00	Traitements des juges et magistrats	68'692.50	69'600	82'506.35	+ 12'906.35	+ 18.54 %	
707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	0.00	2'000	560.00	- 1'440.00	- 72.00 %	Une seule audience du Tribunal collégial.
707.3010.00	Traitements du personnel	372'151.50	361'900	427'890.20	+ 65'990.20	+ 18.23 %	+ 0,71 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
707.3050.00	Assurances sociales	27'719.05	27'200	30'191.55	+ 2'991.55	+ 11.00 %	
707.3051.00	Caisse de pensions	42'897.80	41'000	49'693.40	+ 8'693.40	+ 21.20 %	
707.3053.00	Assurance-accidents	967.00	800	1'118.00	+ 318.00	+ 39.75 %	
707.3054.00	Cotisations allocations familiales	12'524.40	12'300	13'642.85	+ 1'342.85	+ 10.92 %	
707.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'134.75	3'400	3'784.85	+ 384.85	+ 11.32 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
707.3090.00	Formation du personnel	2'240.00	8'900	8'945.50	+ 45.50	+ 0.51 %	
707.3100.00	Fournitures de bureau	1'208.75	1'000	1'121.05	+ 121.05	+ 12.11 %	
707.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	887.30	1'000	1'257.85	+ 257.85	+ 25.79 %	Achat nécessaire du Petit Commentaire du Code de procédure pénale.
707.3111.00	Acquisition de machines, appareils	600.00	0	-			
707.3130.00	Frais d'enquêtes	-28'839.30	105'000	125'886.45	+ 20'886.45	+ 19.89 %	
707.3130.01	Prestations de services	8'684.60	8'300	5'898.90	- 2'401.10	- 28.93 %	Diminution des frais de ports, de téléphonie et de traduction.
707.3135.00	Placements dans les établ. spécialisés	437'045.55	514'500	438'263.05	- 76'236.95	- 14.82 %	Placements plus nombreux, mais plus courts. Niveau 2016. Budget établi sur une moyenne.
707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'055.05	6'000	7'186.60	+ 1'186.60	+ 19.78 %	Déplacements supérieurs aux prévisions. Niveau 2016.
707.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-6'550.30	-7'000	-5'735.00	+ 1'265.00	- 18.07 %	
707.4250.00	Ventes	-118.00	-400	-222.40	+ 177.60	- 44.40 %	
707.4260.00	Participation parents et rbt de frais	-24'853.90	-33'000	-52'523.35	- 19'523.35	+ 59.16 %	Un seul placement définitif en cours avec participation des parents (sur 4 mois; cf. rubrique 4260.00.01), mais restitution des institutions supérieure aux prévisions (décalage temporel).
707.4260.00.01	Participation des parents	-13'400.10	-18'000	-2'762.00	+ 15'238.00	- 84.66 %	
707.4260.00.02	Restitutions des institutions, divers	-7'333.80	-10'000	-43'521.35	- 33'521.35	+ 335.21 %	
707.4260.00.03	Auditions d'enfants	-4'120.00	-5'000	-6'240.00	- 1'240.00	+ 24.80 %	
707.4270.00	Amendes judiciaires	-7'310.00	-5'000	-6'520.00	- 1'520.00	+ 30.40 %	
707.4612.00	Part des communes aux frais d'exécution	-116'567.25	-136'200	-109'754.31	+ 26'445.69	- 19.42 %	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.
<b>708</b>	<b>Tribunal de 1ère instance (net)</b>	<b>3'628'814.75</b>	<b>3'507'400</b>	<b>4'276'694.05</b>	<b>+ 769'294.05</b>	<b>+ 21.93 %</b>	
	<b>dont charges</b>	<b>5'019'425.55</b>	<b>4'952'400</b>	<b>5'587'706.60</b>	<b>+ 635'306.60</b>	<b>+ 12.83 %</b>	
	<b>dont revenus</b>	<b>-1'390'610.80</b>	<b>-1'445'000</b>	<b>-1'311'012.55</b>	<b>+ 133'987.45</b>	<b>- 9.27 %</b>	
708.3000.00	Traitements des juges et magistrats	944'054.80	942'200	932'924.20	- 9'275.80	- 0.98 %	
708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	17'352.50	30'000	36'663.35	+ 6'663.35	+ 22.21 %	Nécessité de mandater des juges suppléants pour le tribunal pénal.
708.3001.01	Conseil de prud'hommes	2'360.00	2'500	5'480.00	+ 2'980.00	+ 119.20 %	L'augmentation des affaires nécessite de mandater des juges suppléants.
708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	2'880.00	2'000	2'840.00	+ 840.00	+ 42.00 %	
708.3010.00	Traitements du personnel	1'346'304.15	1'283'100	1'501'886.35	+ 218'786.35	+ 17.05 %	+ 1,97 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
708.3050.00	Assurances sociales	144'637.70	139'500	151'685.25	+ 12'185.25	+ 8.73 %	
708.3051.00	Caisse de pensions	204'907.30	199'200	222'776.45	+ 23'576.45	+ 11.84 %	
708.3053.00	Assurance-accidents	4'071.10	3'900	3'777.50	- 122.50	- 3.14 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
708.3054.00	Cotisations allocations familiales	65'501.05	63'400	68'908.80	+ 5'508.80	+ 8.69 %	
708.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	21'502.00	17'600	19'054.05	+ 1'454.05	+ 8.26 %	
708.3090.00	Formation du personnel	990.00	4'000	1'470.00	- 2'530.00	- 63.25 %	
708.3100.00	Fournitures de bureau	8'928.40	13'000	11'680.55	- 1'319.45	- 10.15 %	
708.3102.00	Imprimés, publications	0.00	1'000	370.30	- 629.70	- 62.97 %	
708.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	13'493.95	25'000	15'349.40	- 9'650.60	- 38.60 %	
708.3130.00	Honoraires et prestations de service	227'889.25	80'000	339'378.65	+ 259'378.65	+ 324.22 %	Déménagement et traitement des archives contaminées par des bactéries (suite de 2016).
708.3130.01	Frais affaires civiles & administratives	54'684.75	40'000	50'836.15	+ 10'836.15	+ 27.09 %	Augmentation des frais mis à charge de l'Etat si justiciables au bénéfice de l'assistance judiciaire gratuite (dont expertises psychiatriques et psychologiques, enquêtes sociales et médiations).
708.3130.02	Frais en matière pénale	240'457.50	300'000	470'620.30	+ 170'620.30	+ 56.87 %	Explosion des coûts en raison notamment de 4 personnes en détention dans des établissements pénitentiaires spécialisés à charge de l'Etat au moins jusqu'à fin 2017.
708.3130.02.01	Frais en matière pénale TPI	234'017.50	290'000	465'888.60	+ 175'888.60	+ 60.65 %	
708.3130.02.03	Frais en matière pénale TMC	6'440.00	10'000	4'731.70	- 5'268.30	- 52.68 %	
708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'060.90	6'000	7'094.15	+ 1'094.15	+ 18.24 %	Augmentation des placements (PAFA) et de la rubrique des juges assesseurs.
708.3199.00	Assistance judiciaire gratuite	1'712'350.20	1'800'000	1'744'911.15	- 55'088.85	- 3.06 %	
708.3199.00.01	Affaires civiles	1'011'121.40	899'000	970'708.65	+ 71'708.65	+ 7.98 %	
708.3199.00.02	Affaires pénales	698'939.85	899'000	772'259.90	- 126'740.10	- 14.10 %	
708.3199.00.04	Affaires administratives	2'288.95	2'000	1'942.60	- 57.40	- 2.87 %	
708.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-1'266'478.38	-1'300'000	-1'201'661.85	+ 98'338.15	- 7.56 %	
708.4210.00.01	Affaires civiles	-494'222.08	-500'000	-465'746.65	+ 34'253.35	- 6.85 %	
708.4210.00.02	Affaires pénales	-748'322.30	-775'000	-714'111.50	+ 60'888.50	- 7.86 %	
708.4210.00.04	Affaires administratives	-23'934.00	-25'000	-21'803.70	+ 3'196.30	- 12.79 %	
708.4260.00	Remboursements de frais	-92'772.42	-90'000	-89'470.70	+ 529.30	- 0.59 %	
708.4260.00.01	Affaires civiles	-81'003.92	-79'500	-80'960.75	- 1'460.75	+ 1.84 %	
708.4260.00.02	Affaires pénales	-10.80	-300	-143.90	+ 156.10	- 52.03 %	
708.4260.00.04	Affaires administratives	-11'682.70	-10'000	-8'327.95	+ 1'672.05	- 16.72 %	
708.4260.00.05	Divers	-75.00	-200	-38.10	+ 161.90	- 80.95 %	
708.4270.00	Amendes judiciaires	-31'360.00	-55'000	-19'880.00	+ 35'120.00	- 63.85 %	
708.4270.00.01	Affaires Tribunal première instance	-17'260.00	-30'000	-17'480.00	+ 12'520.00	- 41.73 %	
708.4270.00.04	Peines pécuniaires TPI	-14'100.00	-25'000	-2'400.00	+ 22'600.00	- 90.40 %	

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>710</b>	<b>Service du registre foncier et du commerce (net)</b>	<b>-12'531'387.95</b>	<b>-13'202'500</b>	<b>-12'184'013.85</b>	<b>+ 1'018'486.15</b>	<b>- 7.71 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>924'010.10</i>	<i>892'500</i>	<i>928'485.00</i>	<i>+ 35'985.00</i>	<i>+ 4.03 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-13'455'398.05</i>	<i>-14'095'000</i>	<i>-13'112'498.85</i>	<i>+ 982'501.15</i>	<i>- 6.97 %</i>
710.3000.00	Jetons de présence	0.00	1'300	-	- 1'300.00	- 100.00 %
710.3010.00	Traitements du personnel	716'097.20	697'600	722'079.30	+ 24'479.30	+ 3.51 %
710.3050.00	Assurances sociales	45'271.25	43'900	45'505.45	+ 1'605.45	+ 3.66 %
710.3051.00	Caisse de pensions	68'763.00	64'300	69'040.80	+ 4'740.80	+ 7.37 %
710.3053.00	Assurance-accidents	1'364.10	1'300	1'210.10	- 89.90	- 6.92 %
710.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'408.95	19'900	20'579.30	+ 679.30	+ 3.41 %
710.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	6'705.90	5'500	5'711.70	+ 211.70	+ 3.85 %
710.3090.00	Formation du personnel	0.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %
710.3100.00	Fournitures de bureau	5'456.70	6'000	3'954.45	- 2'045.55	- 34.09 %
710.3130.00	Prestations de service	10'318.90	10'200	8'514.45	- 1'685.55	- 16.53 %
710.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'192.10	2'500	1'925.75	- 574.25	- 22.97 %
710.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'179.40	2'000	1'907.60	- 92.40	- 4.62 %
710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	45'252.60	37'500	48'056.10	+ 10'556.10	+ 28.15 % 15% de la rubrique 4210.01.01.
710.4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers	-11'332'952.20	-12'000'000	-11'022'365.75	+ 977'634.25	- 8.15 % Position très volatile en comparaison historique, notamment très grande dépendance à quelques "grands" dossiers. Valeurs hautes ces dernières années.
710.4023.00.00	<i>Droits de mutation et gages immobiliers</i>	<i>-11'332'952.20</i>	<i>0</i>	<i>3'616.25</i>	<i>+ 3'616.25</i>	
710.4023.00.01	<i>Droits de mutations</i>	<i>0.00</i>	<i>-10'900'000</i>	<i>-9'859'647.70</i>	<i>+ 1'040'352.30</i>	<i>- 9.54 %</i>
710.4023.00.02	<i>Droits de gages immobiliers</i>	<i>0.00</i>	<i>-1'100'000</i>	<i>-1'166'334.30</i>	<i>- 66'334.30</i>	<i>+ 6.03 %</i>
710.4210.00	Emoluments du Registre foncier	-1'665'083.75	-1'650'000	-1'624'808.55	+ 25'191.45	- 1.53 %
710.4210.01	Emoluments du Registre du commerce	-393'334.00	-380'000	-403'314.00	- 23'314.00	+ 6.14 %
710.4210.01.00	<i>Emoluments du Registre du commerce</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>-55.00</i>	<i>- 55.00</i>	
710.4210.01.01	<i>Emoluments RC fédéraux</i>	<i>-309'764.00</i>	<i>-300'000</i>	<i>-320'374.00</i>	<i>- 20'374.00</i>	<i>+ 6.79 %</i>
710.4210.01.03	<i>Emoluments RC cantonaux</i>	<i>-67'835.00</i>	<i>-65'000</i>	<i>-68'635.00</i>	<i>- 3'635.00</i>	<i>+ 5.59 %</i>
710.4210.01.04	<i>Débours RC</i>	<i>-15'735.00</i>	<i>-15'000</i>	<i>-14'250.00</i>	<i>+ 750.00</i>	<i>- 5.00 %</i>
710.4260.00	Remboursements de frais	-64'028.10	-65'000	-62'010.55	+ 2'989.45	- 4.60 %
<b>720</b>	<b>Service de la population (net)</b>	<b>470'288.64</b>	<b>784'300</b>	<b>461'614.82</b>	<b>- 322'685.18</b>	<b>- 41.14 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>2'934'573.24</i>	<i>3'128'100</i>	<i>2'863'128.11</i>	<i>- 264'971.89</i>	<i>- 8.47 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'464'284.60</i>	<i>-2'343'800</i>	<i>-2'401'513.29</i>	<i>- 57'713.29</i>	<i>+ 2.46 %</i>
720.3000.00	Jetons de présence	1'880.00	2'500	1'726.40	- 773.60	- 30.94 % Moins de séances de la commission d'intégration et de lutte contre le racisme que prévu.
720.3010.00	Traitements du personnel	1'344'891.05	1'419'700	1'419'256.65	- 443.35	- 0.03 %
720.3050.00	Assurances sociales	85'092.20	89'400	89'817.30	+ 417.30	+ 0.47 %

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
720.3051.00	Caisse de pensions	111'219.65	96'600	118'000.30	+ 21'400.30	+ 22.15 %	
720.3053.00	Assurance-accidents	2'524.00	2'700	2'322.05	- 377.95	- 14.00 %	
720.3054.00	Cotisations allocations familiales	38'346.45	40'500	40'673.70	+ 173.70	+ 0.43 %	
720.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'683.40	11'200	11'373.95	+ 173.95	+ 1.55 %	
720.3090.00	Formation du personnel	1'050.00	2'000	894.00	- 1'106.00	- 55.30 %	
720.3100.00	Fournitures de bureau	13'201.20	18'500	17'396.85	- 1'103.15	- 5.96 %	
720.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	781.55	500	334.90	- 165.10	- 33.02 %	
720.3110.00	Appareils et matériel	0.00	4'500	1'922.40	- 2'577.60	- 57.28 %	Pas d'achat en 2017.
720.3130.00	Prestations de tiers	153'990.23	320'100	218'072.18	- 102'027.82	- 31.87 %	Modification de la planification de l'archivage des documents de l'état civil par le prestataire qui a eu un impact sur les coûts 2017 (- 59'500 francs). Coûts des réfugiés ouïghours inférieurs aux prévisions (- 33'000 francs).
720.3130.00.00	Prestations de tiers	153'990.23	0	1.00	+ 1.00		
720.3130.00.01	Refoulement d'étrangers asile	0.00	40'000	50'449.05	+ 10'449.05	+ 26.12 %	
720.3130.00.02	Refoulement d'étrangers LETR	0.00	10'000	9'672.30	- 327.70	- 3.28 %	
720.3130.00.03	Titres de séjours	0.00	30'000	25'684.15	- 4'315.85	- 14.39 %	
720.3130.00.04	Frais de traductions	0.00	2'000	1'627.40	- 372.60	- 18.63 %	
720.3130.00.05	Frais de ports et de téléphones	0.00	31'000	25'089.40	- 5'910.60	- 19.07 %	
720.3130.00.06	Frais encaissements par cartes de crédit	0.00	8'000	6'151.43	- 1'848.57	- 23.11 %	
720.3130.00.07	Cotisations	0.00	7'600	7'414.00	- 186.00	- 2.45 %	
720.3130.00.08	Autres prestations de tiers	0.00	111'500	51'305.45	- 60'194.55	- 53.99 %	
720.3130.00.09	Avances frais (naturalisations, OFEC, ouïghours,...)	0.00	80'000	40'678.00	- 39'322.00	- 49.15 %	
720.3130.01	Programme d'intégration cantonal (PIC)	609'000.00	568'000	421'213.14	- 146'786.86	- 25.84 %	Résultat de la part cantonale sur le programme global 2014-2017 inférieur aux prévisions.
720.3153.00	Entretien de matériel informatique	18'240.21	24'700	16'253.04	- 8'446.96	- 34.20 %	
720.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'148.40	52'200	38'930.95	- 13'269.05	- 25.42 %	
720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	531'524.90	475'000	464'940.30	- 10'059.70	- 2.12 %	
720.4210.00	Emoluments de la police des étrangers	-444'069.95	-1'683'000	-1'782'693.44	- 99'693.44	+ 5.92 %	
720.4210.00.00	Emoluments	-444'069.95	0	-			
720.4210.00.01	Emoluments perçus par la police des étrangers	0.00	-420'000	-499'840.15	- 79'840.15	+ 19.01 %	
720.4210.00.02	Emoluments Autorité surv.en matière d'état civil	0.00	-10'000	-22'001.30	- 12'001.30	+ 120.01 %	
720.4210.00.03	Emoluments perçus pour les naturalisations	0.00	-40'000	-58'395.00	- 18'395.00	+ 45.99 %	
720.4210.00.04	Emoluments Office de l'état civil du Jura	0.00	-400'000	-390'320.89	+ 9'679.11	- 2.42 %	
720.4210.00.05	Emoluments Bureau des passeports & légalisations	0.00	-813'000	-812'136.10	+ 863.90	- 0.11 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
720.4210.01	Emoluments de l'état civil	-465'462.20	0	-			
720.4210.02	Emoluments passeports, légalisations	-914'768.20	0	-			
720.4260.00	Remboursements de frais	-68'226.95	-115'000	-147'010.00	- 32'010.00	+ 27.83 %	Débours Bureau des passeports et légalisations (57'115.50 francs) comptabilisés sous 4260.00.00 au lieu de 4260.01.00.
720.4260.01	Débours	-89'981.30	-85'000	-19'068.85	+ 65'931.15	- 77.57 %	Cf. commentaire rubrique 4260.00.
720.4630.00	Subventions fédérales	-481'776.00	-460'800	-452'741.00	+ 8'059.00	- 1.75 %	
<b>730</b>	<b>Police cantonale (net)</b>	<b>16'607'757.83</b>	<b>16'770'200</b>	<b>15'986'494.15</b>	<b>- 783'705.85</b>	<b>- 4.67 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>19'644'468.71</b>	<b>20'404'700</b>	<b>19'699'135.43</b>	<b>- 705'564.57</b>	<b>- 3.46 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-3'036'710.88</b>	<b>-3'634'500</b>	<b>-3'712'641.28</b>	<b>- 78'141.28</b>	<b>+ 2.15 %</b>	
730.3010.00	Traitements du personnel	14'556'226.10	14'866'800	14'526'307.75	- 340'492.25	- 2.29 %	- 0,82 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Compte épargne-temps.
730.3049.00	Indemnités	465'800.05	600'000	500'226.25	- 99'773.75	- 16.63 %	Premier exercice complet.
730.3050.00	Assurances sociales	922'331.65	941'900	947'670.85	+ 5'770.85	+ 0.61 %	
730.3051.00	Caisse de pensions	1'449'778.00	1'430'300	1'496'347.15	+ 66'047.15	+ 4.62 %	
730.3053.00	Assurance-accidents	27'755.00	28'200	25'099.50	- 3'100.50	- 10.99 %	
730.3054.00	Cotisations allocations familiales	415'568.25	425'900	428'609.85	+ 2'709.85	+ 0.64 %	
730.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	136'878.20	117'600	118'968.45	+ 1'368.45	+ 1.16 %	
730.3090.00	Formation personnel et aspirants	279'023.30	226'000	211'815.95	- 14'184.05	- 6.28 %	Formation du personnel en baisse.
730.3090.00.01	<i>Formation continue du personnel</i>	168'889.15	170'000	148'256.50	- 21'743.50	- 12.79 %	
730.3090.00.02	<i>Formation des aspirants</i>	110'134.15	56'000	63'559.45	+ 7'559.45	+ 13.50 %	
730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	2'640.65	29'000	2'636.45	- 26'363.55	- 90.91 %	Baisse des frais de recrutement par rapport au budget, mais montant égal à 2016.
730.3099.00	Visites médicales	270.30	3'000	177.05	- 2'822.95	- 94.10 %	Peu de visites médicales.
730.3100.00	Fournitures de bureau	31'643.35	32'000	29'011.65	- 2'988.35	- 9.34 %	Moins de fournitures de bureau.
730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	167'018.04	213'000	171'727.52	- 41'272.48	- 19.38 %	Moins de matériel que prévu, mais montants comparables aux comptes 2016.
730.3101.00.01	<i>Essence, matériel divers</i>	93'795.06	125'000	97'508.58	- 27'491.42	- 21.99 %	
730.3101.00.02	<i>Munition, cibles</i>	41'509.05	45'000	42'322.65	- 2'677.35	- 5.95 %	
730.3101.00.03	<i>Matériel photographique SIJ</i>	16'654.43	17'000	17'173.79	+ 173.79	+ 1.02 %	
730.3101.00.04	<i>Matériel PA</i>	327.10	1'000	-	- 1'000.00	- 100.00 %	
730.3101.00.05	<i>Pneus</i>	14'732.40	25'000	14'722.50	- 10'277.50	- 41.11 %	
730.3103.00	Documentation professionnelle	4'148.95	5'000	4'805.30	- 194.70	- 3.89 %	
730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	12'088.25	20'000	16'194.10	- 3'805.90	- 19.03 %	Montant inférieur par rapport au budget, mais augmentation par rapport à l'exercice 2016.
730.3110.00	Equipements et appareils	140'648.54	155'000	140'337.05	- 14'662.95	- 9.46 %	
730.3110.00.01	<i>Mobilier, machines</i>	136'169.79	135'000	123'056.30	- 11'943.70	- 8.85 %	
730.3110.00.02	<i>Matériel de désincarcération</i>	4'478.75	20'000	17'280.75	- 2'719.25	- 13.60 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
730.3112.00	Uniformes et équipements des agents	183'942.45	190'000	177'700.97	- 12'299.03	- 6.47 %	Renouvellement dans la lignée des années précédentes.
730.3113.00	Matériel informatique	28'148.81	72'700	60'211.75	- 12'488.25	- 17.18 %	Moins de licences que prévu. Réduction de l'écart par rapport au budget.
730.3130.00	Prestations de service	356'502.89	387'500	370'720.75	- 16'779.25	- 4.33 %	Variations contraires, augmentation des taxes et baisse des cotisations.
730.3130.00.01	Téléphones	54'243.65	55'000	58'043.55	+ 3'043.55	+ 5.53 %	
730.3130.00.02	Ports	45'880.60	30'000	31'952.35	+ 1'952.35	+ 6.51 %	
730.3130.00.03	Remb.frais téléphones agents	36'815.00	40'000	39'420.25	- 579.75	- 1.45 %	
730.3130.00.04	Traductions	735.00	1'500	390.00	- 1'110.00	- 74.00 %	
730.3130.00.05	Taxes programme amendes	9'309.43	5'000	11'892.13	+ 6'892.13	+ 137.84 %	
730.3130.00.06	Prestations diverses	86'858.35	26'000	23'352.75	- 2'647.25	- 10.18 %	
730.3130.00.10	Cotisations à des associations	122'660.86	177'000	146'510.97	- 30'489.03	- 17.23 %	
730.3130.00.11	Transports de détenus	0.00	53'000	59'158.75	+ 6'158.75	+ 11.62 %	
730.3133.00	Taxes programme amendes	20'950.00	53'000	23'072.80	- 29'927.20	- 56.47 %	Moins de frais pour le programme Epsilon que prévu, mais montant supérieur à 2016.
730.3134.00	Assurances véhicules	14'978.90	16'700	15'197.50	- 1'502.50	- 9.00 %	
730.3138.00	Formation personnel désincarcération	7'200.00	7'000	6'900.00	- 100.00	- 1.43 %	
730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	13'251.48	15'000	13'755.85	- 1'244.15	- 8.29 %	
730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	169'163.88	251'000	157'638.74	- 93'361.26	- 37.20 %	Moins d'entretien véhicules (- 38'039.30 francs) et entretien/équipement bâtiment A16 (- 44'893.05 francs).
730.3160.00	Entreposage vhc désincarcération	4'000.00	4'000	4'000.00			
730.3169.00	Locations	17'302.80	20'000	16'071.85	- 3'928.15	- 19.64 %	
730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	175'658.88	240'000	179'641.00	- 60'359.00	- 25.15 %	Moins de dédommagements et de déplacements que prévu, mais montant du même niveau qu'en 2016.
730.3199.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	379.00	+ 379.00		Remboursement pour du matériel personnel (lunettes).
730.3632.00	Subv.communes pour mesures radioactivité	1'050.00	1'100	1'050.00	- 50.00	- 4.55 %	
730.3635.00	Subvention institutions privées	11'000.00	23'500	23'450.00	- 50.00	- 0.21 %	
730.3636.00	Subvention propres établissements	29'499.99	29'500	29'410.35	- 89.65	- 0.30 %	
730.4120.00	Permis d'armes et d'explosifs	-42'075.00	-50'000	-47'156.60	+ 2'843.40	- 5.69 %	
730.4210.00	Emoluments interventions de police	-846'169.74	-1'030'000	-926'764.85	+ 103'235.15	- 10.02 %	Variations contraires : baisse des émoluments Police Judiciaire et augmentation des émoluments Gendarmerie.
730.4210.00.01	SIJ	-97'771.90	-200'000	-	+ 200'000.00	- 100.00 %	
730.4210.00.02	PJ	-211'116.45	-276'000	-345'057.37	- 69'057.37	+ 25.02 %	
730.4210.00.03	Section I - cellule circulation	-5'226.35	-35'000	-	+ 35'000.00	- 100.00 %	
730.4210.00.05	Gendarmerie	-525'908.55	-511'000	-578'982.13	- 67'982.13	+ 13.30 %	
730.4210.00.06	Réceptions	-6'146.49	-8'000	-2'725.35	+ 5'274.65	- 65.93 %	
730.4210.01	Emoluments dossiers alarme	-196'785.00	-198'000	-220'510.00	- 22'510.00	+ 11.37 %	Augmentation des dossiers alarme.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
730.4210.01.01	Nouveaux dossiers	-18'200.00	-18'000	-13'650.00	+ 4'350.00	- 24.17 %	
730.4210.01.02	Abonnements	-149'425.00	-150'000	-175'870.00	- 25'870.00	+ 17.25 %	
730.4210.01.03	Fausse alarmes	-29'160.00	-30'000	-30'990.00	- 990.00	+ 3.30 %	
730.4210.02	Emoluments prestations en fav. de tiers	-220'865.18	-304'500	-362'305.61	- 57'805.61	+ 18.98 %	Augmentation des émoluments, essentiellement des émoluments pour des engagements externes au Canton.
730.4210.03	Emoluments prest.en fav.communes	-137'765.00	-151'000	-142'840.00	+ 8'160.00	- 5.40 %	
730.4210.20	Emoluments administratifs	0.00	0	-100.00	- 100.00		
730.4250.00	Ventes	0.00	-2'000	-	+ 2'000.00	- 100.00 %	Aucune vente en 2017.
730.4260.00	Remboursements de frais	-56'700.65	-115'000	-120'691.55	- 5'691.55	+ 4.95 %	
730.4270.00	Amendes d'ordre	-1'159'248.51	-1'400'000	-1'502'881.90	- 102'881.90	+ 7.35 %	
730.4270.00.01	Délais de réflexion	-1'146'666.51	-1'385'000	-1'486'967.90	- 101'967.90	+ 7.36 %	
730.4270.00.03	Polices locales	-12'582.00	-15'000	-15'914.00	- 914.00	+ 6.09 %	
730.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	0	0.03	+ 0.03		
730.4630.00	Subventions fédérales	-377'101.80	-384'000	-389'390.80	- 5'390.80	+ 1.40 %	
730.4630.00.01	RPLP	-94'040.00	-114'000	-147'276.00	- 33'276.00	+ 29.19 %	
730.4630.00.02	Surveillance des routes	-283'061.80	-110'000	-31'869.00	+ 78'131.00	- 71.03 %	
730.4630.00.03	Contributions ECA	0.00	-60'000	-60'000.00			
730.4630.00.04	CCPD	0.00	-95'000	-150'245.80	- 55'245.80	+ 58.15 %	
730.4630.00.05	Divers	0.00	-5'000	-	+ 5'000.00	- 100.00 %	
<b>735</b>	<b>Protection population et sécurité (net)</b>	<b>150'098.51</b>	<b>334'800</b>	<b>363'071.53</b>	<b>+ 28'271.53</b>	<b>+ 8.44 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>1'895'105.34</b>	<b>1'922'600</b>	<b>1'790'984.58</b>	<b>- 131'615.42</b>	<b>- 6.85 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-1'745'006.83</b>	<b>-1'587'800</b>	<b>-1'427'913.05</b>	<b>+ 159'886.95</b>	<b>- 10.07 %</b>	
735.3000.00	Jetons de présence et soldes	41'878.25	69'500	56'340.20	- 13'159.80	- 18.93 %	
735.3010.00	Traitements du personnel	467'639.25	582'900	603'407.30	+ 20'507.30	+ 3.52 %	
735.3049.00	Autres allocations	1'245.60	0	-			
735.3050.00	Assurances sociales	29'640.40	36'700	38'368.90	+ 1'668.90	+ 4.55 %	
735.3051.00	Caisse de pensions	43'600.95	48'500	51'831.00	+ 3'331.00	+ 6.87 %	
735.3053.00	Assurance-accidents	902.90	1'100	986.55	- 113.45	- 10.31 %	
735.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'350.45	16'600	17'396.15	+ 796.15	+ 4.80 %	
735.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'432.20	4'600	4'828.50	+ 228.50	+ 4.97 %	
735.3090.00	Cours de formation	63'510.80	106'500	79'528.60	- 26'971.40	- 25.33 %	Formation inférieure au budget.
735.3090.00.00	Cours de formation	63'510.80	0	-			
735.3090.00.01	Formation PPS-EMCC-ORCA-partenaires	0.00	21'500	-	- 21'500.00	- 100.00 %	
735.3090.00.02	Formation Pci (FOBA-FOCO)	0.00	85'000	79'528.60	- 5'471.40	- 6.44 %	
735.3100.00	Fournitures de bureau	5'214.35	7'200	4'043.75	- 3'156.25	- 43.84 %	Moins de fournitures de bureau.
735.3101.00	Autres marchandises	15'633.64	25'000	23'853.00	- 1'147.00	- 4.59 %	
735.3110.00	Mobilier, machines	23'523.73	14'000	14'080.15	+ 80.15	+ 0.57 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
735.3130.00	Prestations de service	78'128.87	120'000	104'226.33	- 15'773.67	- 13.14 %	
735.3133.00	Charges d'utilisation informatique	8'122.70	12'000	5'676.75	- 6'323.25	- 52.69 %	Moins d'heures de maintenance.
735.3134.00	Primes d'assurances de choses	4'350.65	6'000	3'711.45	- 2'288.55	- 38.14 %	Primes d'assurance moins chères.
735.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	0.00	2'000	6.00	- 1'994.00	- 99.70 %	Très peu d'entretien matériel.
735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	2'431.20	8'000	6'085.60	- 1'914.40	- 23.93 %	Diminution de l'entretien des véhicules par rapport au budget.
735.3160.00	Loyers	4'162.15	4'000	4'623.30	+ 623.30	+ 15.58 %	Augmentation des locations.
735.3161.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	0	1'442.55	+ 1'442.55		Locations de matériel non prévues.
735.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'072.30	10'000	10'309.00	+ 309.00	+ 3.09 %	
735.3510.00	Attribution au Fonds des contr.de rempl.	516'113.50	440'000	411'647.15	- 28'352.85	- 6.44 %	Résultante entre les charges (rubrique 3632.00) et les revenus (rubrique 4200.00).
735.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	50'000.00	50'000	50'000.00			
735.3632.00	Subv.aux communes à ch.Fds contr.rempl.	161'416.50	270'000	222'322.85	- 47'677.15	- 17.66 %	
735.3636.00	Subventions à des sociétés de tir	5'718.00	8'000	5'864.00	- 2'136.00	- 26.70 %	
735.3702.00	Subv.féd.red.aux communes PCI	345'016.95	80'000	70'405.50	- 9'594.50	- 11.99 %	Diminution des subventions aux communes. Recettes équivalentes à la rubrique 4700.20.
735.4200.00	Taxes exemption constr.abris en fav.fds	-677'530.00	-710'000	-633'970.00	+ 76'030.00	- 10.71 %	Diminution des taxes d'abris.
735.4210.00	Emoluments	-30'820.00	-29'800	-28'790.00	+ 1'010.00	- 3.39 %	
735.4260.00	Remboursements de frais	-17'242.00	-31'000	-24'233.85	+ 6'766.15	- 21.83 %	Diminution des remboursements de frais.
735.4270.00	Amendes	-14'950.70	-20'000	-14'060.65	+ 5'939.35	- 29.70 %	
735.4600.00	Part du Canton à la taxe militaire	-467'108.88	-500'000	-445'310.75	+ 54'689.25	- 10.94 %	Diminution des taxes militaires.
735.4612.00	Contributions communales PCI	-192'338.30	-217'000	-211'142.30	+ 5'857.70	- 2.70 %	Contribution de trois francs par habitant. Système acompte-décompte.
735.4700.20	Subv.féd.à red. aux communes PCI	-345'016.95	-80'000	-70'405.50	+ 9'594.50	- 11.99 %	Diminution des subventions aux communes. Cf. rubrique 3702.00.
<b>780</b>	<b>Service des ressources humaines (net)</b>	<b>-1'184'127.84</b>	<b>-1'950'600</b>	<b>-2'167'267.80</b>	<b>- 216'667.80</b>	<b>+ 11.11 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>3'648'132.85</b>	<b>3'024'400</b>	<b>3'861'453.27</b>	<b>+ 837'053.27</b>	<b>+ 27.68 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-4'832'260.69</b>	<b>-4'975'000</b>	<b>-6'028'721.07</b>	<b>- 1'053'721.07</b>	<b>+ 21.18 %</b>	
780.3000.00	Autorité de conciliation	680.00	3'000	1'155.00	- 1'845.00	- 61.50 %	Peu d'affaires de conciliation en 2017.
780.3010.00	Traitements du personnel	1'597'401.25	1'669'000	1'623'893.10	- 45'106.90	- 2.70 %	
780.3010.01	Salaires du personnel du pool de réserve	467'445.75	399'900	429'872.75	+ 29'972.75	+ 7.50 %	
780.3010.02	Réévaluations de fonctions	632'700.00	0	17'355.50	+ 17'355.50		
780.3030.00	Service civil	121'015.45	35'000	108'145.15	+ 73'145.15	+ 208.99 %	Engagements de civilistes plus nombreux en 2017.
780.3050.00	Assurances sociales	141'947.50	130'200	145'499.05	+ 15'299.05	+ 11.75 %	
780.3051.00	Caisse de pensions	164'380.55	152'200	170'709.85	+ 18'509.85	+ 12.16 %	
780.3053.00	Assurance-accidents	4'176.35	3'900	10'394.15	+ 6'494.15	+ 166.52 %	
780.3054.00	Cotisations allocations familiales	59'227.60	59'000	66'015.90	+ 7'015.90	+ 11.89 %	
780.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	19'513.10	26'400	18'291.25	- 8'108.75	- 30.71 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
780.3061.00	Rentes ou parts de rente prévoyance membres GVT	0.00	0	830'878.27	+ 830'878.27		Solde à payer à la caisse de pensions pour la dissolution du fonds de retraite des membres du Gouvernement (recettes équivalentes à la rubrique 4894.00).
780.3090.00	Formation permanente de l'administration	201'129.45	257'500	203'534.60	- 53'965.40	- 20.96 %	Formation à la gestion des absences (ISMAT) reportée à 2018.
780.3090.00.01	Formation permanente	138'239.65	182'500	127'654.70	- 54'845.30	- 30.05 %	
780.3090.00.02	Formation des apprentis	62'889.80	75'000	75'879.90	+ 879.90	+ 1.17 %	
780.3091.00	Recherche de personnel, formation, cadeaux	64'823.55	53'000	78'310.00	+ 25'310.00	+ 47.75 %	Plus de mises au concours en 2017 (ex. Unité d'accueil de Moutier).
780.3091.00.01	Frais de recherche de personnel	43'356.35	30'000	48'448.85	+ 18'448.85	+ 61.50 %	
780.3091.00.02	Formation, cadeau retraites, frais funéraires	21'467.20	23'000	29'861.15	+ 6'861.15	+ 29.83 %	
780.3100.00	Fournitures de bureau	2'499.75	2'500	2'350.55	- 149.45	- 5.98 %	
780.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'425.60	2'200	1'789.85	- 410.15	- 18.64 %	
780.3110.00	Appareils	0.00	6'000	6'041.50	+ 41.50	+ 0.69 %	
780.3130.00	Honoraires et prestations de service	107'070.05	156'200	87'210.05	- 68'989.95	- 44.17 %	Honoraires SACE et avocats pour affaires contentieuses moins élevés que prévu. Pas d'assistance judiciaire. Peu d'honoraires Novative car projet ERP.
780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	10'010.00	10'000	13'590.00	+ 3'590.00	+ 35.90 %	Accompagnement plus important par la consultante dans le traitement des dossiers d'évaluation.
780.3134.00	Primes d'assurances de choses	6'405.00	6'400	-	- 6'400.00	- 100.00 %	Prime assurance accidents détenus payée par le Service juridique (6'065 francs).
780.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	10'813.00	10'000	5'712.40	- 4'287.60	- 42.88 %	
780.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	25'977.50	32'000	29'633.30	- 2'366.70	- 7.40 %	
780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	9'491.40	10'000	11'071.05	+ 1'071.05	+ 10.71 %	
780.4260.00	Remboursement de salaires par assurances	-14'430.90	-5'000	3'027.20	+ 8'027.20	- 160.54 %	Remboursement du trop-perçu sur les indemnités pertes de gains maladie.
780.4260.01	Remboursements allocations perte de gain	-2'293'349.20	-2'450'000	-2'414'650.95	+ 35'349.05	- 1.44 %	
780.4260.02	Remboursements de frais APG maladie	-1'907'010.59	-2'100'000	-2'058'176.95	+ 41'823.05	- 1.99 %	
780.4260.03	Remboursements de frais	-444'628.60	-240'000	-526'729.55	- 286'729.55	+ 119.47 %	Ristourne de cotisations de la Caisse d'allocations familiales pour 2016 (+ 212'000 francs), mandat CEC pour évaluation fonctions (+ 6'000 francs), frais de gestion des salaires (+ 30'000 francs).
780.4610.10	Subventions fédérales A16	-8'564.75	-15'000	-14'709.80	+ 290.20	- 1.93 %	
780.4699.00	Recette provenant de la taxe sur le CO2	-164'276.65	-165'000	-186'602.75	- 21'602.75	+ 13.09 %	
780.4894.00	Prélèvements sur réserve politique budg.	0.00	0	-830'878.27	- 830'878.27		Prélèvement sur la provision consituée selon la loi pour le versement des rentes des ministres au bénéfice du décret. Cf. commentaire de la rubrique 3061.00.

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>3</b>	<b>Département de l'Economie et de la Santé (net)</b>	<b>142'724'320.88</b>	<b>142'489'900</b>	<b>140'679'872.62</b>	<b>- 1'810'027.38</b>	<b>- 1.27 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>268'891'362.24</i>	<i>268'757'000</i>	<i>266'192'683.82</i>	<i>- 2'564'316.18</i>	<i>- 0.95 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-126'167'041.36</i>	<i>-126'267'100</i>	<i>-125'512'811.20</i>	<i>+ 754'288.80</i>	<i>- 0.60 %</i>
<b>200</b>	<b>Service de la santé publique (net)</b>	<b>123'705'528.75</b>	<b>123'462'800</b>	<b>122'370'878.21</b>	<b>- 1'091'921.79</b>	<b>- 0.88 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>125'103'992.50</i>	<i>124'789'800</i>	<i>123'848'243.38</i>	<i>- 941'556.62</i>	<i>- 0.75 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'398'463.75</i>	<i>-1'327'000</i>	<i>-1'477'365.17</i>	<i>- 150'365.17</i>	<i>+ 11.33 %</i>
200.3000.00	Jetons de présence	2'620.00	4'000	2'265.00	- 1'735.00	- 43.38 %
200.3010.00	Traitements du personnel	1'309'346.30	1'489'200	1'347'668.15	- 141'531.85	- 9.50 % - 0,88 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
200.3050.00	Assurances sociales	78'759.65	93'700	88'835.20	- 4'864.80	- 5.19 %
200.3051.00	Caisse de pensions	111'531.35	121'000	124'458.15	+ 3'458.15	+ 2.86 %
200.3053.00	Assurance-accidents	2'333.85	2'800	2'249.45	- 550.55	- 19.66 %
200.3054.00	Cotisations allocations familiales	35'595.00	42'500	40'317.95	- 2'182.05	- 5.13 %
200.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	11'890.45	11'800	11'186.80	- 613.20	- 5.20 %
200.3090.00	Formation du personnel	2'410.00	7'000	1'750.00	- 5'250.00	- 75.00 % Niveau des comptes 2016.
200.3100.00	Fournitures de bureau	1'112.30	2'000	120.15	- 1'879.85	- 93.99 %
200.3101.00	Autres marchandises	526.00	3'000	1'703.25	- 1'296.75	- 43.23 %
200.3102.00	Imprimés	500.00	1'000	500.00	- 500.00	- 50.00 %
200.3103.00	Revue professionnelle, abonnements	1'102.70	2'000	1'673.80	- 326.20	- 16.31 %
200.3130.00	Prestations de service	232'674.91	280'000	266'765.88	- 13'234.12	- 4.73 % Moins de défraiements aux médecins délégués pour le traitement des garanties des hospitalisations extérieures grâce à une amélioration organisationnelle et début de la vaccination HPV chez les garçons.
200.3130.00.01	Affranchissement	5'565.55	8'000	3'381.50	- 4'618.50	- 57.73 %
200.3130.00.02	Téléphone	5'594.50	8'000	4'879.65	- 3'120.35	- 39.00 %
200.3130.00.03	Contrôles d'entourage, maladies trans.	26'181.51	30'000	26'078.35	- 3'921.65	- 13.07 %
200.3130.00.04	Autres prestations de tiers	2'489.65	3'000	2'312.90	- 687.10	- 22.90 %
200.3130.00.05	Dentiste confiance, médecins-délégués	80'525.90	95'000	70'609.10	- 24'390.90	- 25.67 %
200.3130.00.06	Vaccination HPV	40'734.20	55'000	85'282.68	+ 30'282.68	+ 55.06 %
200.3130.00.07	Vaccination scolaire	71'583.60	78'000	74'221.70	- 3'778.30	- 4.84 %
200.3130.00.08	Pandémie	0.00	3'000	-	- 3'000.00	- 100.00 %
200.3130.01	Cotisations à des associations	134'589.90	140'000	127'310.95	- 12'689.05	- 9.06 %

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
200.3132.00	Expertises, études, mandats	353'576.40	750'000	460'092.20	- 289'907.80	- 38.65 %	Mises en place reportées du Réseau d'information et d'orientation (RIO) et Cybersanté.
200.3132.00.01	Registre des tumeurs	110'000.00	124'000	132'850.00	+ 8'850.00	+ 7.14 %	
200.3132.00.02	Médecine de catastrophe	20'412.55	30'000	21'607.00	- 8'393.00	- 27.98 %	
200.3132.00.03	Retraitement matériel stérile (ODim)	8'019.05	25'000	9'321.55	- 15'678.45	- 62.71 %	
200.3132.00.04	Contrôles des spécialités de comptoir	22'736.55	25'000	23'871.90	- 1'128.10	- 4.51 %	
200.3132.00.05	Surveillance des EMS	23'661.15	30'000	23'675.20	- 6'324.80	- 21.08 %	
200.3132.00.06	Droit des patients	6'262.10	15'000	4'566.95	- 10'433.05	- 69.55 %	
200.3132.00.07	Autres mandats	162'485.00	501'000	244'199.60	- 256'800.40	- 51.26 %	
200.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'627.50	4'500	3'053.00	- 1'447.00	- 32.16 %	
200.3158.00	Maintenance de logiciels	20'394.95	51'000	17'249.70	- 33'750.30	- 66.18 %	
200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	51'799.25	23'000	38'880.60	+ 15'880.60	+ 69.05 %	Etats généraux de la santé (organisation d'une journée de réflexion).
200.3611.01	Hospitalisations extérieures	37'604'891.50	38'500'000	37'012'829.05	- 1'487'170.95	- 3.86 %	55% à charge du canton pour les hospitalisations de patients jurassiens. Coût moyen par cas en diminution dans la plupart des établissements.
200.3611.02	Dépistage du cancer BEJUNE	39'753.29	82'000	81'239.53	- 760.47	- 0.93 %	
200.3611.03	Soins palliatifs BEJUNE	183'063.43	200'000	195'714.74	- 4'285.26	- 2.14 %	
200.3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents	787'957.70	750'000	456'929.40	- 293'070.60	- 39.08 %	Nombre de patients jurassiens inférieur aux prévisions. Les charges de l'enseignement à l'UHPA sont directement facturés au Service de l'Enseignement au prorata des patients jurassiens.
200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	54'357'191.05	51'523'000	53'851'200.85	+ 2'328'200.85	+ 4.52 %	Activité plus importante que prévu en soins aigus et en réadaptation ainsi que pour les lits d'attente de placement (LAPR et LAVP).
200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	3'060'612.74	3'351'600	3'188'993.83	- 162'606.17	- 4.85 %	Transfert de la CASU 144 à Fribourg.
200.3634.02.01	Groupe Sida Jura	103'000.00	104'600	101'600.00	- 3'000.00	- 2.87 %	
200.3634.02.02	Extra-hospitalier : CASU 144 + ambulances	2'870'000.00	3'047'000	2'972'715.00	- 74'285.00	- 2.44 %	
200.3634.02.03	Relève médecins-assistants	87'612.74	200'000	114'678.83	- 85'321.17	- 42.66 %	
200.3634.03	Unité pédopsychiatrique, Porrentruy	2'264'022.73	2'200'000	2'460'628.88	+ 260'628.88	+ 11.85 %	Recettes inférieures aux prévisions budgétaires.
200.3634.04	Hôpital de jour (nouvelles prestations)	1'070.80	750'000	-	- 750'000.00	- 100.00 %	Les projets de nouvelles prestations sont reportés dans le temps, essentiellement l'ouverture d'un hôpital de jour pour adultes.
200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	1'185'212.40	1'300'000	1'422'803.60	+ 122'803.60	+ 9.45 %	55% à charge du canton pour les hospitalisations de patients jurassiens. Activité plus importante que prévu.
200.3634.06	Unité d'accueil psycho-éducative	1'819'023.54	1'900'000	1'883'662.71	- 16'337.29	- 0.86 %	Y compris développement du CAP (centre d'accueil psycho-éducatif).
200.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants	662'169.34	800'000	795'710.55	- 4'289.45	- 0.54 %	
200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	782'367.63	1'000'000	540'112.26	- 459'887.74	- 45.99 %	Recettes et prestations supérieures aux prévisions budgétaires. Postes de médecins non repourvus durant certaines périodes de l'année.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	1'425'805.10	1'550'000	1'499'089.60	- 50'910.40	- 3.28 %	55% à charge du canton pour les patients jurassiens. Hausse de l'activité (patients jurassiens) moins importante que prévu à la Clinique Le Noirmont et à la Maison de naissance Les Cigognes
200.3636.00	Etablissements médico-sociaux	1'548'772.90	1'500'000	970'457.90	- 529'542.10	- 35.30 %	Diminution des subventions accordées aux EMS et UVP reconnus d'utilité publique.
200.3636.00.00	Etablissements médico-sociaux	0.00	1'500'000	-	- 1'500'000.00	- 100.00 %	
200.3636.00.01	EMS et UVP de l'H-JU	800'000.00	0	490'000.00	+ 490'000.00		
200.3636.00.02	Résidence Les Cerisiers Charmoille	-29'982.10	0	-18'313.10	- 18'313.10		
200.3636.00.03	Résidence Claire-Fontaine Bassecourt	150'000.00	0	75'000.00	+ 75'000.00		
200.3636.00.04	Résidence La Courtine Lajoux	225'000.00	0	140'000.00	+ 140'000.00		
200.3636.00.05	Foyer Les Planchettes Porrentruy	200'000.00	0	160'000.00	+ 160'000.00		
200.3636.00.06	Fondation Clair-Logis	175'000.00	0	85'000.00	+ 85'000.00		
200.3636.00.08	Divers	28'755.00	0	38'771.00	+ 38'771.00		
200.3636.01	Fondation aide et soins à domicile	3'047'000.00	3'519'700	3'452'000.00	- 67'700.00	- 1.92 %	
200.3636.02	Centre de puériculture jurassien	490'000.00	480'000	480'000.00			
200.3636.03	Fondation O2	255'000.00	225'000	225'000.00			
200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	130'905.00	230'000	161'240.00	- 68'760.00	- 29.90 %	Moins de stagiaires ASSC et ASE que prévu lors de l'élaboration du budget.
200.3637.00	Financement des soins	13'104'782.84	11'900'000	12'634'550.25	+ 734'550.25	+ 6.17 %	Lourdeur des cas en EMS et UVP en hausse, augmentation du nombre de patients LAPR (lits d'attente), augmentation de l'activité indépendante à domicile.
200.3637.00.01	Soins à domicile (soins ambulatoires)	4'067'583.89	3'000'000	3'105'071.10	+ 105'071.10	+ 3.50 %	
200.3637.00.02	EMS	5'936'268.10	5'900'000	6'375'688.15	+ 475'688.15	+ 8.06 %	
200.3637.00.03	UVP	3'100'930.85	3'000'000	3'153'791.00	+ 153'791.00	+ 5.13 %	
200.4210.00	Emoluments	-29'643.40	-20'000	-27'663.00	- 7'663.00	+ 38.32 %	
200.4260.00	Remboursements de frais	-341'280.41	-325'000	-420'597.00	- 95'597.00	+ 29.41 %	Refacturation aux assureurs de la vaccination HPV chez les garçons.
200.4612.00	Parts des communes à des répartitions	-1'027'539.94	-982'000	-1'029'105.17	- 47'105.17	+ 4.80 %	28% de l'Unité d'accueil psycho-éducative et des enseignants spécialisés de l'Unité pédopsychiatrique (Villa Blanche).
200.4612.00.01	Unité d'accueil psycho-éducative	-525'970.81	-532'000	-523'326.59	+ 8'673.41	- 1.63 %	
200.4612.00.02	Honoraires dentiste de confiance	-16'430.83	-15'000	-11'597.68	+ 3'402.32	- 22.68 %	
200.4612.00.03	Enseignants spécialisés à l'UPP (Villa Blanche)	-485'138.30	-435'000	-494'180.90	- 59'180.90	+ 13.60 %	

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>201</b>	<b>Clinique dentaire scolaire (net)</b>	<b>118'054.89</b>	<b>111'400</b>	<b>117'964.80</b>	<b>+ 6'564.80</b>	<b>+ 5.89 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>240'269.95</i>	<i>237'900</i>	<i>241'037.15</i>	<i>+ 3'137.15</i>	<i>+ 1.32 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-122'215.06</i>	<i>-126'500</i>	<i>-123'072.35</i>	<i>+ 3'427.65</i>	<i>- 2.71 %</i>
201.3010.00	Traitements du personnel	179'990.95	181'000	181'036.70	+ 36.70	+ 0.02 %
201.3050.00	Assurances sociales	11'388.90	11'400	11'417.95	+ 17.95	+ 0.16 %
201.3051.00	Caisse de pensions	16'126.00	13'100	16'217.40	+ 3'117.40	+ 23.80 %
201.3053.00	Assurance-accidents	347.40	300	305.95	+ 5.95	+ 1.98 %
201.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'129.75	5'100	5'159.55	+ 59.55	+ 1.17 %
201.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'691.85	1'500	1'432.00	- 68.00	- 4.53 %
201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	1'610.00	+ 1'610.00	Cours d'orthodontie suivis par le médecin-dentiste.
201.3100.00	Fournitures de bureau	224.25	500	93.80	- 406.20	- 81.24 %
201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'132.70	2'000	2'180.70	+ 180.70	+ 9.04 %
201.3106.00	Matériel médical	1'707.70	3'000	2'163.05	- 836.95	- 27.90 %
201.3130.00	Prestations de service	425.70	900	564.25	- 335.75	- 37.31 %
201.3134.00	Assurances	234.70	300	200.30	- 99.70	- 33.23 %
201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	6'145.10	3'000	4'261.50	+ 1'261.50	+ 42.05 % Remplacement d'une pièce défectueuse servant à la remorque de la clinique.
201.3158.00	Maintenance logiciel	1'272.95	1'500	1'080.00	- 420.00	- 28.00 %
201.3160.00	Location secrétariat	9'276.00	9'300	9'276.00	- 24.00	- 0.26 %
201.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'176.00	5'000	4'038.00	- 962.00	- 19.24 %
201.4220.00	Contributions aux traitements	-4'160.05	-15'000	-5'107.60	+ 9'892.40	+ 65.95 % Priorité à la prophylaxie (gratuite).
201.4612.00	Contributions des communes	-118'055.01	-111'500	-117'964.75	- 6'464.75	+ 5.80 % Moitié de la charge nette de la clinique scolaire.
<b>202</b>	<b>Service de santé scolaire (net)</b>	<b>282'761.65</b>	<b>282'700</b>	<b>289'353.20</b>	<b>+ 6'653.20</b>	<b>+ 2.35 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>586'718.75</i>	<i>586'500</i>	<i>609'837.60</i>	<i>+ 23'337.60</i>	<i>+ 3.98 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-303'957.10</i>	<i>-303'800</i>	<i>-320'484.40</i>	<i>- 16'684.40</i>	<i>+ 5.49 %</i>
202.3000.00	Jetons de présence	0.00	300	-	- 300.00	- 100.00 %
202.3010.00	Traitements du personnel	456'799.95	470'000	482'394.60	+ 12'394.60	+ 2.64 %
202.3050.00	Assurances sociales	28'775.85	29'600	30'949.70	+ 1'349.70	+ 4.56 %
202.3051.00	Caisse de pensions	39'992.35	23'300	41'809.00	+ 18'509.00	+ 79.44 %
202.3053.00	Assurance-accidents	864.25	900	829.25	- 70.75	- 7.86 %
202.3054.00	Cotisations allocations familiales	12'960.90	13'400	13'985.65	+ 585.65	+ 4.37 %
202.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'272.60	3'500	3'881.80	+ 381.80	+ 10.91 %
202.3090.00	Formation du personnel	5'341.40	6'000	2'424.00	- 3'576.00	- 59.60 %
202.3100.00	Fournitures de bureau	587.30	1'000	1'411.15	+ 411.15	+ 41.12 %
202.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	65.80	500	-	- 500.00	- 100.00 %
202.3102.00	Imprimés, publication	1'083.00	500	221.75	- 278.25	- 55.65 %
202.3106.00	Matériel sanitaire	0.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
202.3116.00	Appareils médicaux	49.70	4'000	-	- 4'000.00	- 100.00 %	
202.3130.00	Prestations de service	7'734.15	9'000	9'802.20	+ 802.20	+ 8.91 %	
202.3132.00	Mandats de supervision, mandats externes	4'400.65	5'000	4'179.95	- 820.05	- 16.40 %	
202.3133.00	Forfaits ordinateurs portables	6'988.45	0	-			
202.3156.00	Entretien des appareils médicaux	966.40	2'000	3'351.75	+ 1'351.75	+ 67.59 %	Réorganisation des vérifications des audiomètres (annuelles).
202.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	15'836.00	17'000	14'596.80	- 2'403.20	- 14.14 %	
202.4260.00	Dédommagements de tiers	-12'000.00	-12'000	-14'869.60	- 2'869.60	+ 23.91 %	
202.4612.00	Contributions des communes	-291'957.10	-291'800	-305'614.80	- 13'814.80	+ 4.73 %	63.5% du 80% de la charge nette du centre d'imputation. Clé de répartition des charges de l'enseignement.
<b>230</b>	<b>Service consommation &amp; vétérinaire SCAV (net)</b>	<b>1'545'964.14</b>	<b>1'618'000</b>	<b>1'463'133.13</b>	<b>- 154'866.87</b>	<b>- 9.57 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>2'045'132.29</b>	<b>2'117'400</b>	<b>1'874'709.58</b>	<b>- 242'690.42</b>	<b>- 11.46 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-499'168.15</b>	<b>-499'400</b>	<b>-411'576.45</b>	<b>+ 87'823.55</b>	<b>- 17.59 %</b>	
230.3000.00	Jetons de présence	85.00	700	100.00	- 600.00	- 85.71 %	
230.3010.00	Traitements du personnel	1'010'696.20	1'012'900	849'549.55	- 163'350.45	- 16.13 %	- 1,83 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Dont 1,2 poste d'engagement de vétérinaires pour le contrôle des viandes.
230.3030.00	Indemnités aux intervenants	309'697.95	260'000	306'693.40	+ 46'693.40	+ 17.96 %	Niveau des comptes 2016.
230.3050.00	Assurances sociales	86'440.24	79'900	72'027.07	- 7'872.93	- 9.85 %	
230.3051.00	Caisses de pensions	89'213.40	85'500	62'428.58	- 23'071.42	- 26.98 %	
230.3053.00	Assurance-accidents	2'519.31	2'400	1'812.64	- 587.36	- 24.47 %	
230.3054.00	Cotisations allocations familiales	38'996.16	36'100	33'061.27	- 3'038.73	- 8.42 %	
230.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'770.16	8'000	8'687.82	+ 687.82	+ 8.60 %	
230.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	6'182.00	15'000	2'770.00	- 12'230.00	- 81.53 %	Poste de vétérinaire cantonal vacant et peu de formations pour l'ensemble du personnel.
230.3100.00	Fournitures de bureau	548.55	2'500	317.35	- 2'182.65	- 87.31 %	
230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'268.17	9'000	2'973.50	- 6'026.50	- 66.96 %	Pas de besoins spécifiques de consommables.
230.3102.00	Imprimés, publications	2'489.40	4'000	4'358.55	+ 358.55	+ 8.96 %	
230.3111.00	Appareils et ustensiles	4'955.55	3'000	1'882.25	- 1'117.75	- 37.26 %	
230.3120.00	Elimination de déchets	2'573.00	2'000	284.35	- 1'715.65	- 85.78 %	Répartition des frais d'élimination de papier sur 5 unités administratives contre 3 auparavant.
230.3130.00	Prestations de services de tiers	248'827.30	327'500	291'752.15	- 35'747.85	- 10.92 %	Peu de cas de protection des animaux et frais d'envoi postaux remplacés par l'engagement d'un coursier (3130.00.06).
230.3130.00.01	Affranchissement	7'495.80	15'000	7'108.05	- 7'891.95	- 52.61 %	
230.3130.00.02	Téléphone	8'394.45	9'000	6'710.95	- 2'289.05	- 25.43 %	
230.3130.00.03	Frais de poursuite	3'412.50	4'000	4'019.05	+ 19.05	+ 0.48 %	
230.3130.00.04	Mandat AJAPI	52'670.00	55'500	55'890.00	+ 390.00	+ 0.70 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
230.3130.00.05	Intervention protection des animaux	14'172.35	40'000	27'149.25	- 12'850.75	- 32.13 %	
230.3130.00.06	Analyses de laboratoire sous-traitées	129'555.15	140'000	130'865.90	- 9'134.10	- 6.52 %	
230.3130.00.07	Autres prestations et divers	32'297.05	63'000	59'758.95	- 3'241.05	- 5.14 %	
230.3130.00.08	Cotisations à des associations	830.00	1'000	250.00	- 750.00	- 75.00 %	
230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	22'237.35	28'000	21'332.70	- 6'667.30	- 23.81 %	Frais d'accréditation non prévus compensés par peu de frais d'expertises et d'inspections de pharmacies vétérinaires.
230.3132.00.01	Accréditations	15'225.60	0	16'588.50	+ 16'588.50		
230.3132.00.02	Expertises, études	0.00	10'000	1'707.20	- 8'292.80	- 82.93 %	
230.3132.00.04	Mandat radioprotection	3'388.00	12'000	2'057.00	- 9'943.00	- 82.86 %	
230.3132.00.05	Inspections pharmacies vétérinaires + divers	3'623.75	6'000	980.00	- 5'020.00	- 83.67 %	
230.3134.00	Primes d'assurances de choses	234.70	600	200.30	- 399.70	- 66.62 %	
230.3137.00	Impôts et taxes (TVA taux forfaitaire)	10'085.35	1'000	-	- 1'000.00	- 100.00 %	Pas de TVA en 2017.
230.3138.00	Contribution à la formation	3'981.00	5'000	5'971.00	+ 971.00	+ 19.42 %	Augmentation de la contribution annuelle à la Confédération pour 2017 et 2018.
230.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	5'722.90	4'000	1'006.80	- 2'993.20	- 74.83 %	
230.3158.00	Maintenance logiciel	7'107.60	5'500	4'999.50	- 500.50	- 9.10 %	
230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'111.90	19'000	8'297.75	- 10'702.25	- 56.33 %	Moins de contrôles en 2017 par manque de personnel (vétérinaire cantonal en particulier).
230.3170.00.01	Personnel interne	13'655.50	18'000	7'943.25	- 10'056.75	- 55.87 %	
230.3170.00.02	Intervenants externes	456.40	1'000	354.50	- 645.50	- 64.55 %	
230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	163'389.10	205'800	194'203.05	- 11'596.95	- 5.64 %	Participation de l'Etat. Correspondance avec la rubrique 231.4634.00.
230.4100.00	Patentes pour le commerce de bétail	-1'450.00	-12'000	-12'800.00	- 800.00	+ 6.67 %	
230.4210.00	Emoluments administratifs	-303'394.30	-311'500	-268'321.15	+ 43'178.85	- 13.86 %	Manque de personnel pour les inspections d'hygiène.
230.4210.00.01	Analyses de laboratoire	-20'843.80	-10'000	-20'358.20	- 10'358.20	+ 103.58 %	
230.4210.00.02	Hygiène et inspection	-69'183.50	-90'000	-52'809.75	+ 37'190.25	- 41.32 %	
230.4210.00.03	Affaires vétérinaires	-28'390.30	-30'000	-23'114.20	+ 6'885.80	- 22.95 %	
230.4210.00.04	Contrôle des viandes	-189'192.65	-180'000	-171'841.00	+ 8'159.00	- 4.53 %	
230.4210.00.05	Analyses de laboratoire (avec TVA)	4'896.30	0	-			
230.4210.00.06	Inspections avec TVA	-680.35	-1'500	-198.00	+ 1'302.00	- 86.80 %	
230.4250.00	Ventes (TVA)	-60.00	-400	-27.00	+ 373.00	- 93.25 %	
230.4260.00	Remboursements de frais	-9'624.80	-23'500	-4'901.05	+ 18'598.95	- 79.14 %	Peu de frais de pension à récupérer (voir rubrique 3130.00).
230.4602.00	Redevance taxes des chiens communales	-67'980.00	-102'000	-67'090.00	+ 34'910.00	- 34.23 %	Décision d'augmenter la taxe des chiens reportée (projet de modification de la loi en cours).
230.4830.00	Revenus divers extraordinaires	-66'659.05	0	-8'437.25	- 8'437.25		
230.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000.00	-50'000	-50'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>231</b>	<b>Caisse des épizooties (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-</b>			
	<i>dont charges</i>	<b>716'311.95</b>	<b>669'300</b>	<b>656'111.55</b>	<b>- 13'188.45</b>	<b>- 1.97 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-716'311.95</b>	<b>-669'300</b>	<b>-656'111.55</b>	<b>+ 13'188.45</b>	<b>- 1.97 %</b>	
231.3030.00	Indemnités aux intervenants	98'413.65	120'000	73'813.30	- 46'186.70	- 38.49 %	Analyses IBR et Leucose intégrées dans le programme de surveillance RiBeS (Programme national de surveillance des épizooties - prélèvements à l'abattoir, BVD, IBR, LB, BTV), voir 3130.00 et 4630.00).
231.3050.00	Assurances sociales	5'273.55	5'600	4'449.05	- 1'150.95	- 20.55 %	
231.3051.00	Caisse de pensions	0.00	0	507.95	+ 507.95		
231.3053.00	Assurance-accidents	171.66	400	121.84	- 278.16	- 69.54 %	
231.3054.00	Cotisations allocations familiales	2'359.61	5'400	2'023.24	- 3'376.76	- 62.53 %	
231.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	527.81	700	525.94	- 174.06	- 24.87 %	
231.3090.00	Formation des intervenants	3'679.00	9'000	1'400.00	- 7'600.00	- 84.44 %	Pas de besoins spécifiques de formation.
231.3100.00	Fournitures de bureau	56.20	3'000	-	- 3'000.00	- 100.00 %	
231.3101.00	Blocs et matériel pour revente	2'934.80	4'000	3'293.00	- 707.00	- 17.68 %	
231.3106.00	Médicaments, vaccins	18'352.65	18'000	19'410.20	+ 1'410.20	+ 7.83 %	Stock insuffisant de vaccins bluetongue à l'office fédéral, commande à une entreprise privée qui pratique des prix plus élevés.
231.3130.00	Analyses et prestations de service	144'066.16	167'000	140'571.55	- 26'428.45	- 15.83 %	Peu de frais IBR+ Leucose (Programme RiBes), cf. rubriques 3030.00 et 4630.00.
231.3130.00.01	IBR	27'374.30	20'000	11'507.25	- 8'492.75	- 42.46 %	
231.3130.00.03	Rage	64.80	0	113.40	+ 113.40		
231.3130.00.04	BVD-MD	27'479.35	60'000	27'550.40	- 32'449.60	- 54.08 %	
231.3130.00.05	ESB	12'444.65	10'000	10'960.05	+ 960.05	+ 9.60 %	
231.3130.00.06	CAE	11'040.70	2'000	11'206.75	+ 9'206.75	+ 460.34 %	
231.3130.00.07	Abeilles	5'568.55	8'000	5'020.15	- 2'979.85	- 37.25 %	
231.3130.00.08	Autres maladies	3'797.30	14'500	33'803.05	+ 19'303.05	+ 133.12 %	
231.3130.00.09	Brucellose	7'550.25	10'000	11'854.25	+ 1'854.25	+ 18.54 %	
231.3130.00.10	Rickettsiose, Coxiellose	5'506.90	6'000	5'405.50	- 594.50	- 9.91 %	
231.3130.00.11	Porcs	13'845.75	4'500	6'477.35	+ 1'977.35	+ 43.94 %	
231.3130.00.12	MCE métrite cont. équine	2'352.25	3'000	2'923.80	- 76.20	- 2.54 %	
231.3130.00.13	LBE Leucose	17'401.15	15'000	-	- 15'000.00	- 100.00 %	
231.3130.00.14	Affranchissement	1'147.56	1'000	660.65	- 339.35	- 33.94 %	
231.3130.00.15	Frais de poursuites	8'492.65	1'000	6'460.15	+ 5'460.15	+ 546.02 %	
231.3130.00.16	Service sanitaire porcin	0.00	7'500	6'628.80	- 871.20	- 11.62 %	
231.3130.00.17	Cotisations aux services sanitaires	0.00	4'500	-	- 4'500.00	- 100.00 %	
231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	202'143.80	235'000	193'651.70	- 41'348.30	- 17.60 %	Baisse du nombre de bêtes abattues.
231.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	1'000	-	- 1'000.00	- 100.00 %	Pas de recours au groupe d'intervention en cas d'épizooties hautement contagieuses.
231.3510.00	Attribution au fds Caisse des épizooties	174'990.56	30'200	86'038.28	+ 55'838.28	+ 184.89 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
231.3611.00	Dédommagements aux cantons	0.00	5'000	-	- 5'000.00	- 100.00 %	Pas d'achat de matériel de lutte contre les épizooties.
231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	13'342.50	15'000	80'305.50	+ 65'305.50	+ 435.37 %	Nombre élevé d'indemnisations (paratuberculose, fièvre charbonneuse, BVD, CAE, etc.).
231.3910.00	Imputation interne à ch. Caisse épiz.	50'000.00	50'000	50'000.00			
231.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-3'203.20	-3'000	-2'657.20	+ 342.80	- 11.43 %	
231.4250.00	Ventes d'imprimés et autres	-805.50	-500	-723.50	- 223.50	+ 44.70 %	
231.4260.00	Remboursements de frais	-44'922.60	-44'000	-41'541.75	+ 2'458.25	- 5.59 %	
231.4270.00	Amendes	-900.00	-1'000	-400.00	+ 600.00	- 60.00 %	
231.4630.00	Subventions fédérales	-47'337.00	-40'000	-19'880.00	+ 20'120.00	- 50.30 %	Aucun produit de la taxe perçue à l'abattage n'a été alloué aux cantons en 2017. Compensation par une baisse des charges dans les rubriques 3030.00 et 3130.00.
231.4634.00	Contr.cantonale à Caisse des épizooties	-163'389.10	-205'800	-194'203.05	+ 11'596.95	- 5.64 %	Cf. commentaire de la rubrique 230.3634.00.
231.4637.00	Contr.propriétaires lutte c/épizooties	-389'095.55	-375'000	-396'706.05	- 21'706.05	+ 5.79 %	
231.4830	Revenus divers extraordinaires	-66'659.00	0	-			
<b>300</b>	<b>Service de l'économie et de l'emploi (net)</b>	<b>5'726'952.90</b>	<b>0</b>	<b>-</b>			
	<i>dont charges</i>	<i>8'125'179.95</i>	<i>0</i>	<i>-</i>			
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'398'227.05</i>	<i>0</i>	<i>-</i>			
300.3010.00	Traitements du personnel	1'306'473.65	0	-			Cf. centre d'imputation 305, réunion des 300 et 310.
300.3050.00	Assurances sociales	83'943.65	0	-			
300.3051.00	Caisse de pensions	126'128.30	0	-			
300.3053.00	Assurance-accidents	2'447.00	0	-			
300.3054.00	Cotisations allocations familiales	37'921.40	0	-			
300.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'506.85	0	-			
300.3090.00	Formation du personnel	6'605.00	0	-			
300.3100.00	Fournitures de bureau	1'140.45	0	-			
300.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	517.70	0	-			
300.3102.00	Imprimés, publications	195.70	0	-			
300.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'312.30	0	-			
300.3130.00	Promotion économique et prestations	1'741'428.73	0	-			
300.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	69'479.52	0	-			
300.3634.06	Dépenses à charge du fonds du tourisme	1'489'736.75	0	-			
300.3635.00	Subventions LPR Jura	142'841.75	0	-			
300.3635.10	Aides au développement économique	1'538'092.70	0	-			
300.3636.00	Autres subventions	6'000.00	0	-			
300.3637.00	Subv.amélioration et constr.logements	832'559.50	0	-			
300.3700.00	Rbt à Conf. et communes subv. logem.	40'208.00	0	-			
300.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	633'641.00	0	-			

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
300.3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme	50'000.00	0	-			
300.4260.00	Remboursements de frais	-110'361.80	0	-			
300.4510.06	Prélèvement sur le fonds du tourisme	-567'637.55	0	-			
300.4600.06	Recettes en faveur du fonds du tourisme	-972'099.20	0	-			
300.4690.00	Remboursements de subv.constr.log.	-24'279.50	0	-			
300.4700.00	Subventions fédérales LPR à redistribuer	-633'641.00	0	-			
300.4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer	-40'208.00	0	-			
300.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000.00	0	-			
<b>305</b>	<b>Service de l'économie et de l'emploi (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>8'269'200</b>	<b>8'009'965.87</b>	<b>- 259'234.13</b>	<b>- 3.13 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>0.00</i>	<i>12'280'500</i>	<i>11'491'611.96</i>	<i>- 788'888.04</i>	<i>- 6.42 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>-4'011'300</i>	<i>-3'481'646.09</i>	<i>+ 529'653.91</i>	<i>- 13.20 %</i>	
305.3000.00	Jetons de présence	0.00	3'600	2'270.00	- 1'330.00	- 36.94 %	
305.3010.00	Traitements du personnel	0.00	2'417'200	2'440'867.55	+ 23'667.55	+ 0.98 %	
305.3050.00	Assurances sociales	0.00	152'400	152'897.05	+ 497.05	+ 0.33 %	
305.3051.00	Caisse de pensions	0.00	230'700	257'758.35	+ 27'058.35	+ 11.73 %	
305.3053.00	Assurance-accidents	0.00	4'500	4'054.35	- 445.65	- 9.90 %	
305.3054.00	Cotisations allocations familiales	0.00	68'900	69'163.35	+ 263.35	+ 0.38 %	
305.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	0.00	19'100	19'052.80	- 47.20	- 0.25 %	
305.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	3'500	1'843.00	- 1'657.00	- 47.34 %	
305.3100.00	Matériel de bureau	0.00	13'100	8'170.25	- 4'929.75	- 37.63 %	Premier exercice du centre d'imputation 305, résultante de la fusion des centres 300 et 310. Effort généralisé sur les rubriques 31.
305.3101.00	Carburant et matériel d'exploitation	0.00	3'100	2'258.10	- 841.90	- 27.16 %	
305.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	6'000	3'945.00	- 2'055.00	- 34.25 %	
305.3111.00	Machines, appareils et véhicules	0.00	3'300	6'441.80	+ 3'141.80	+ 95.21 %	
305.3112.00	Vêtements de travail	0.00	500	327.80	- 172.20	- 34.44 %	
305.3130.00	Prestations de services de tiers	0.00	278'800	237'684.37	- 41'115.63	- 14.75 %	Diminution généralisée des sous-rubriques, en particulier sur les mandats.
305.3130.00.00	<i>Prestations de services de tiers</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>400.00</i>	<i>+ 400.00</i>		
305.3130.00.01	<i>Frais de ports</i>	<i>0.00</i>	<i>9'000</i>	<i>6'719.10</i>	<i>- 2'280.90</i>	<i>- 25.34 %</i>	
305.3130.00.02	<i>Frais de téléphones</i>	<i>0.00</i>	<i>13'000</i>	<i>8'919.20</i>	<i>- 4'080.80</i>	<i>- 31.39 %</i>	
305.3130.00.03	<i>Destruction de documents</i>	<i>0.00</i>	<i>2'000</i>	<i>1'428.60</i>	<i>- 571.40</i>	<i>- 28.57 %</i>	
305.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	<i>0.00</i>	<i>37'000</i>	<i>29'103.25</i>	<i>- 7'896.75</i>	<i>- 21.34 %</i>	
305.3130.00.05	<i>Traductions</i>	<i>0.00</i>	<i>5'000</i>	<i>1'593.65</i>	<i>- 3'406.35</i>	<i>- 68.13 %</i>	
305.3130.00.06	<i>Frais de poursuites</i>	<i>0.00</i>	<i>1'500</i>	<i>199.28</i>	<i>- 1'300.72</i>	<i>- 86.71 %</i>	
305.3130.00.07	<i>Communication</i>	<i>0.00</i>	<i>40'000</i>	<i>37'927.80</i>	<i>- 2'072.20</i>	<i>- 5.18 %</i>	
305.3130.00.08	<i>Mandats externes</i>	<i>0.00</i>	<i>170'800</i>	<i>149'270.65</i>	<i>- 21'529.35</i>	<i>- 12.61 %</i>	
305.3130.00.09	<i>Autres prestations</i>	<i>0.00</i>	<i>500</i>	<i>2'122.84</i>	<i>+ 1'622.84</i>	<i>+ 324.57 %</i>	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
305.3130.01	Prestations de services pour entreprises	0.00	320'500	239'569.35	- 80'930.65	- 25.25 %	Actions de promotion : deux événements n'ont finalement pas eu lieu (mission économique en Chine et Salon Swiss Plastics). Actions de prospection : départ d'un collaborateur en cours d'année.
305.3130.01.01	Actions de promotion	0.00	185'500	117'611.00	- 67'889.00	- 36.60 %	
305.3130.01.02	Actions de prospection	0.00	15'000	1'895.80	- 13'104.20	- 87.36 %	
305.3130.01.03	Offices de cautionnement	0.00	120'000	120'062.55	+ 62.55	+ 0.05 %	
305.3134.00	Primes d'assurances choses	0.00	400	303.40	- 96.60	- 24.15 %	
305.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	0.00	500	579.05	+ 79.05	+ 15.81 %	
305.3161.00	Locations matériel et véhicules	0.00	11'400	12'122.10	+ 722.10	+ 6.33 %	
305.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	98'000	69'705.88	- 28'294.12	- 28.87 %	
305.3181.00	Pertes sur créance effectives (éliminations)	0.00	10'000	39'921.50	+ 29'921.50	+ 299.22 %	55 éliminations de factures. Montant moyen au budget.
305.3199.00	Frais de justice - dépens	0.00	0	700.00	+ 700.00		
305.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	0.00	2'245'500	2'060'174.31	- 185'325.69	- 8.25 %	Processus acompte-décompte. La participation des communes peut donc différer sur les années, mais pas sur la durée. Fortune à la fin de l'année de 2,5 mios (cf. rubrique 315.4510.01).
305.3600.10	Part Confédération émoluments métrologie	0.00	3'300	3'350.10	+ 50.10	+ 1.52 %	
305.3634.06	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	0.00	1'375'200	1'099'982.75	- 275'217.25	- 20.01 %	Différence concernant essentiellement les projets touristiques LPR. Projets non démarrés et reportés sur 2018.
305.3634.06.00	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	0.00	0	-2'713.45	- 2'713.45		
305.3634.06.01	Jura Tourisme	0.00	300'000	300'000.00			
305.3634.06.02	Jura & Trois-Lacs	0.00	483'300	483'308.00	+ 8.00	+ 0.00 %	
305.3634.06.03	Association Jura Rando	0.00	75'000	71'351.65	- 3'648.35	- 4.86 %	
305.3634.06.04	Association AJSF	0.00	35'000	35'000.00			
305.3634.06.05	Association VTT / OCS	0.00	25'000	15'045.15	- 9'954.85	- 39.82 %	
305.3634.06.06	Association AREF	0.00	35'000	35'000.00			
305.3634.06.07	Fondation SuisseMobile	0.00	14'000	14'000.00			
305.3634.06.09	Projets LPR tourisme	0.00	402'100	103'125.00	- 298'975.00	- 74.35 %	
305.3634.06.10	Projets tourisme (hors LPR)	0.00	5'000	45'072.40	+ 40'072.40	+ 801.45 %	
305.3634.06.11	Divers	0.00	800	794.00	- 6.00	- 0.75 %	
305.3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées	0.00	1'050'000	1'203'803.75	+ 153'803.75	+ 14.65 %	Projets non démarrés et reportés sur 2018.
305.3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées	0.00	1'200'000	1'097'194.70	- 102'805.30	- 8.57 %	Décalage dans la réalisation de projets.
305.3635.01.00	Subventions accordées aux entreprises privées	0.00	-355'000	-	+ 355'000.00	- 100.00 %	
305.3635.01.01	Prises en charges d'intérêts	0.00	130'000	155'226.15	+ 25'226.15	+ 19.40 %	
305.3635.01.02	Bonus-Expo	0.00	275'000	255'132.00	- 19'868.00	- 7.22 %	
305.3635.01.03	Postes d'encadrement	0.00	585'000	231'930.15	- 353'069.85	- 60.35 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
305.3635.01.04	Engagement de personnel	0.00	145'000	162'750.00	+ 17'750.00	+ 12.24 %	
305.3635.01.05	Prise en charge partielle des loyers	0.00	200'000	192'879.85	- 7'120.15	- 3.56 %	
305.3635.01.06	Propriété intellectuelle	0.00	50'000	59'380.10	+ 9'380.10	+ 18.76 %	
305.3635.01.07	Projets reconnus par Platinn/CTI/progr.	0.00	120'000	-	- 120'000.00	- 100.00 %	
305.3635.01.08	Start-up / spin-off / implantations	0.00	50'000	39'896.45	- 10'103.55	- 20.21 %	
305.3635.02	Créapole SA	0.00	335'000	335'000.00			
305.3635.03	BaselArea	0.00	70'000	70'000.00			Montant total de 630'605 francs (70'000 + 560'605 francs de la rubrique 3635.00.03) conforme au montant de l'arrêté du Parlement no. 1168 du 23 mars 2016.
305.3635.04	Société jurassienne d'équipements	0.00	130'000	171'490.20	+ 41'490.20	+ 31.92 %	Taux d'occupation des incubateurs en progression, mais pas encore optimal.
305.3635.05	Subvention plan spécial "Etang de la Gruère"	0.00	0	24'840.00	+ 24'840.00		Cf. rubrique 4630.05. Décalage possible entre la subvention fédérale et la charge.
305.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	0.00	6'000	6'000.00			Subvention à la Fédération romande des consommateurs.
305.3637.00	Subv. améliorations et construction de logements	0.00	850'000	836'156.50	- 13'843.50	- 1.63 %	
305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	0.00	20'000	20'440.00	+ 440.00	+ 2.20 %	
305.3705.00	Subventions fédérales NPR redistribuées	0.00	1'300'000	943'544.60	- 356'455.40	- 27.42 %	Subventions LPR redistribuées sans impact sur le résultat des comptes de l'Etat (cf. rubrique 4700.00).
305.3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme	0.00	50'000	50'000.00			
305.4120.00	Taxes	0.00	-178'000	-175'887.85	+ 2'112.15	- 1.19 %	
305.4120.00.01	Droits de patentes	0.00	-130'000	-127'529.35	+ 2'470.65	- 1.90 %	
305.4120.00.02	Droits de licences	0.00	-48'000	-48'358.50	- 358.50	+ 0.75 %	
305.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	0.00	-338'000	-316'920.60	+ 21'079.40	- 6.24 %	Diminution de 30'971.60 francs par rapport à 2016.
305.4210.00.00	Emoluments pour actes administratifs divers	0.00	0	-317.00	- 317.00		
305.4210.00.01	Etablissements publics soumis à permis	0.00	-42'000	-39'211.00	+ 2'789.00	- 6.64 %	
305.4210.00.02	Autres émoluments Laub	0.00	-11'000	-11'434.00	- 434.00	+ 3.95 %	
305.4210.00.03	Commerce itinérant	0.00	-4'500	-5'785.00	- 1'285.00	+ 28.56 %	
305.4210.00.04	Loteries	0.00	-60'000	-60'439.00	- 439.00	+ 0.73 %	
305.4210.00.05	Bureaux de placement	0.00	-5'000	-5'800.00	- 800.00	+ 16.00 %	
305.4210.00.07	Autorisations durée du travail	0.00	-5'000	-6'332.00	- 1'332.00	+ 26.64 %	
305.4210.00.08	Approbations plans et autorisations d'exploiter	0.00	-10'000	-5'058.00	+ 4'942.00	- 49.42 %	
305.4210.00.09	LTN - frais de contrôles	0.00	-5'000	-10'780.00	- 5'780.00	+ 115.60 %	
305.4210.00.10	Constructions	0.00	-5'000	-6'300.00	- 1'300.00	+ 26.00 %	
305.4210.00.11	Permis de danses, jeux et débit	0.00	-130'000	-120'751.50	+ 9'248.50	- 7.11 %	
305.4210.00.12	Main-d'œuvre étrangère	0.00	-25'000	-18'575.00	+ 6'425.00	- 25.70 %	
305.4210.00.13	LIPER - frais de contrôles	0.00	-12'000	-4'600.00	+ 7'400.00	- 61.67 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
305.4210.00.14	Dépassements heures légales	0.00	-23'000	-21'386.00	+ 1'614.00	- 7.02 %	
305.4210.00.15	Emoluments pour actes administratifs	0.00	0	-152.10	- 152.10		
305.4210.00.98	Divers	0.00	-500	-	+ 500.00	- 100.00 %	
305.4240.00	Emoluments métrologie et OTR	0.00	-104'500	-96'001.25	+ 8'498.75	- 8.13 %	
305.4250.00	Ventes	0.00	-500	-395.00	+ 105.00	- 21.00 %	
305.4260.00	Remboursements et participations de tiers	0.00	-536'100	-497'587.04	+ 38'512.96	- 7.18 %	Au niveau des comptes 2016.
305.4270.00	Amendes	0.00	-52'000	-19'700.00	+ 32'300.00	- 62.12 %	
305.4270.00.01	Sanctions LIPER	0.00	-30'000	-7'200.00	+ 22'800.00	- 76.00 %	
305.4270.00.02	Amendes LTN	0.00	-22'000	-12'500.00	+ 9'500.00	- 43.18 %	
305.4510.06	Prélèvement sur le fonds du tourisme	0.00	-390'200	-273'484.60	+ 116'715.40	- 29.91 %	Baisse des recettes (rubrique 4600.06) est plus que compensée par la baisse des charges (rubrique 3634.06). Fortune du fonds de 0,58 mio à fin 2017.
305.4600.06	Recettes en faveur du fonds du tourisme	0.00	-1'035'000	-876'498.15	+ 158'501.85	- 15.31 %	Casino (- 154'151.25 francs). Patentes auberges (- 4'350.60 francs).
305.4631.00	Subventions des cantons	0.00	0	-200'000.00	- 200'000.00		Cantons partenaires au projet Fagus.
305.4635.00	Subventions des entreprises privées	0.00	0	-1'590.00	- 1'590.00		Remboursement de prise en charge de loyer.
305.4690.00	Remboursements subv.amél.et constr.logements	0.00	-7'000	-9'597.00	- 2'597.00	+ 37.10 %	
305.4700.00	Subventions fédérales NPR à redistribuer	0.00	-1'300'000	-943'544.60	+ 356'455.40	- 27.42 %	Subventions redistribuées sans impact sur le compte de résultat de l'Etat (cf. rubrique 3705.00).
305.4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer	0.00	-20'000	-20'440.00	- 440.00	+ 2.20 %	
305.4910.00	Prestations de service	0.00	-50'000	-50'000.00			
<b>310</b>	<b>Service des arts et métiers et du travail (net)</b>	<b>2'672'061.89</b>	<b>0</b>	<b>-</b>			
	<i>dont charges</i>	<b>3'759'650.29</b>	<b>0</b>	<b>-</b>			
	<i>dont revenus</i>	<b>-1'087'588.40</b>	<b>0</b>	<b>-</b>			
310.3000.00	Jetons de présence	2'510.00	0	-			Cf. centre d'imputation 305, réunion des 300 et 310.
310.3010.00	Traitements du personnel	1'124'970.15	0	-			
310.3050.00	Assurances sociales	71'609.80	0	-			
310.3051.00	Caisse de pensions	116'870.30	0	-			
310.3053.00	Assurance-accidents	2'140.20	0	-			
310.3054.00	Cotisations allocations familiales	32'254.15	0	-			
310.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'636.75	0	-			
310.3090.00	Formation du personnel	660.00	0	-			
310.3100.00	Fournitures de bureau	2'945.55	0	-			
310.3101.00	Carburant et matériel	1'561.34	0	-			
310.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'680.25	0	-			
310.3111.00	Machines, appareils, véhicules	2'391.75	0	-			
310.3130.00	Prestations de service	118'537.40	0	-			
310.3134.00	Primes d'assurances de choses	356.40	0	-			

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
310.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	454.20	0	-			
310.3160.00	Locations	11'079.45	0	-			
310.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	16'526.30	0	-			
310.3181.00	Pertes sur créances (éliminations)	3'778.70	0	-			
310.3510.00	Alimentation du fonds cant.pour l'emploi	2'235'359.25	0	-			
310.3600.10	Part Confédération émoluments métrologie	3'328.35	0	-			
310.4120.00	Patentes d'auberges	-182'957.65	0	-			
310.4210.00	Emoluments administratifs	-53'386.00	0	-			
310.4210.01	Autres patentes et permis	-294'506.20	0	-			
310.4240.00	Emoluments métrologie et OTR	-93'239.50	0	-			
310.4250.00	Ventes	-420.00	0	-			
310.4260.00	Remboursements de frais	-418'129.05	0	-			
310.4270.00	Sanctions liper	-24'950.00	0	-			
310.4270.01	Sanctions LTN	-20'000.00	0	-			
<b>315</b>	<b>Fonds cantonal pour l'emploi (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-</b>			
	<i>dont charges</i>	<b>13'799'894.75</b>	<b>13'558'100</b>	<b>13'231'222.59</b>	<b>- 326'877.41</b>	<b>- 2.41 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-13'799'894.75</b>	<b>-13'558'100</b>	<b>-13'231'222.59</b>	<b>+ 326'877.41</b>	<b>- 2.41 %</b>	
315.3000.00	Membres des commissions	799.60	1'500	1'196.40	- 303.60	- 20.24 %	Les comptes chômage sont gérés par enveloppe. Enveloppe respectée sur la globalité (- 326'877.41 francs).
315.3000.01	Jetons de présence MMT	650.20	500	955.00	+ 455.00	+ 91.00 %	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).
315.3010.00	Traitements du personnel OCT/OMMT/ORP	3'466'158.00	3'634'500	3'561'880.30	- 72'619.70	- 2.00 %	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.
315.3010.01	Traitements du personnel MMT	2'353'740.75	2'344'300	2'434'444.10	+ 90'144.10	+ 3.85 %	
315.3050.00	Assurances sociales OCT/OMMT/ORP	215'609.70	236'400	220'704.15	- 15'695.85	- 6.64 %	
315.3050.01	Assurances sociales MMT	146'899.10	148'700	149'929.20	+ 1'229.20	+ 0.83 %	
315.3051.00	Caisse de pensions OCT/OMMT/ORP	872'629.20	342'400	345'662.05	+ 3'262.05	+ 0.95 %	
315.3051.01	Caisse de pensions MMT	495'505.80	195'900	226'456.10	+ 30'556.10	+ 15.60 %	
315.3053.00	Assurance-accidents OCT/OMMT/ORP	6'624.35	7'400	6'690.35	- 709.65	- 9.59 %	
315.3053.01	Assurance-accidents MMT	10'994.75	38'800	22'299.65	- 16'500.35	- 42.53 %	
315.3054.00	Cotisations allocations familiales OCT/OMMT/ORP	98'133.10	109'200	100'953.30	- 8'246.70	- 7.55 %	
315.3054.01	Cotisations allocations familiales MMT	66'853.20	66'800	68'581.30	+ 1'781.30	+ 2.67 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
315.3055.00	Cotisations patronales APG maladie OCT/OMMT/ORP	32'361.90	32'800	28'018.50	- 4'781.50	- 14.58 %	
315.3055.01	Cotisations patronales aux APG maladie MMT	22'049.60	16'500	19'034.40	+ 2'534.40	+ 15.36 %	
315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	19'699.10	55'000	20'680.00	- 34'320.00	- 62.40 %	
315.3090.01	Formation du personnel MMT	27'105.90	9'800	14'742.45	+ 4'942.45	+ 50.43 %	
315.3100.00	Matériel de bureau OCT/OMMT/ORP	25'217.35	48'000	25'925.50	- 22'074.50	- 45.99 %	
315.3100.01	Matériel de bureau MMT	13'992.80	11'000	14'417.35	+ 3'417.35	+ 31.07 %	
315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	373'740.40	380'700	396'607.25	+ 15'907.25	+ 4.18 %	
315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	12'114.35	41'000	14'706.50	- 26'293.50	- 64.13 %	
315.3102.01	Imprimés, publications MMT	567.00	200	13'650.45	+ 13'450.45	+ 6725.23 %	
315.3103.00	Littérature spécialisée, magazines OCT/OMMT/ORP	7'486.45	14'000	7'276.50	- 6'723.50	- 48.03 %	
315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	804.55	500	555.75	+ 55.75	+ 11.15 %	
315.3104.01	Matériel didactique MMT	11'231.00	27'700	29'941.80	+ 2'241.80	+ 8.09 %	
315.3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	10'068.00	59'000	2'846.95	- 56'153.05	- 95.17 %	
315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	1'397.05	8'600	510.90	- 8'089.10	- 94.06 %	
315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	267'565.90	91'200	182'996.05	+ 91'796.05	+ 100.65 %	
315.3112.01	Acquisition de vêtements MMT	9'331.45	4'000	20'659.95	+ 16'659.95	+ 416.50 %	
315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	4'065.40	9'500	11'800.00	+ 2'300.00	+ 24.21 %	
315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	29'103.80	60'400	24'372.85	- 36'027.15	- 59.65 %	
315.3118.00	Logiciels et licences OCT/OMMT/ORP	961.20	2'000	1'798.10	- 201.90	- 10.10 %	
315.3118.01	Logiciels et licences MMT	6'534.00	7'100	49'545.80	+ 42'445.80	+ 597.83 %	
315.3120.00	Energie et éliminations des déchets OCT/OMMT/ORP	26'892.75	39'500	21'878.85	- 17'621.15	- 44.61 %	
315.3120.01	Energie et éliminations des déchets MMT	52'561.85	44'000	60'825.30	+ 16'825.30	+ 38.24 %	
315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/MMT/ORP	92'364.85	115'000	101'612.74	- 13'387.26	- 11.64 %	
315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	23'983.55	12'700	22'068.30	+ 9'368.30	+ 73.77 %	
315.3131.00	Frais de projets CII - OCT/OMMT/ORP	5'074.90	11'000	10'764.35	- 235.65	- 2.14 %	
315.3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	39'600.00	52'000	39'600.00	- 12'400.00	- 23.85 %	
315.3133.00	Charges utilisation pour informatique OCT/OMMT/ORP	0.10	5'500	-	- 5'500.00	- 100.00 %	
315.3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	1'497.85	2'000	1'349.45	- 650.55	- 32.53 %	
315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	19'340.55	14'900	16'562.40	+ 1'662.40	+ 11.16 %	
315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	18'073.60	17'000	17'403.85	+ 403.85	+ 2.38 %	
315.3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	7'643.40	159'000	359'253.30	+ 200'253.30	+ 125.95 %	
315.3150.00	Entretien appareils & machines bureau OCT/OMMT/ORP	261.35	4'000	302.30	- 3'697.70	- 92.44 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
315.3151.01	Entretien des véhicules MMT	57'832.40	119'800	71'459.95	- 48'340.05	- 40.35 %	
315.3153.00	Entretien de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	39'084.50	59'000	39'006.90	- 19'993.10	- 33.89 %	
315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	12'724.40	8'500	2'192.45	- 6'307.55	- 74.21 %	
315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	11'918.60	9'700	4'941.80	- 4'758.20	- 49.05 %	
315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	13'737.05	34'600	33'054.55	- 1'545.45	- 4.47 %	
315.3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	243'769.20	321'800	249'565.05	- 72'234.95	- 22.45 %	
315.3160.01	Loyers MMT	193'003.35	191'300	195'568.80	+ 4'268.80	+ 2.23 %	
315.3161.00	Leasing mat.informatique et appareils OCT/OMMT/ORP	27'260.00	36'500	29'234.00	- 7'266.00	- 19.91 %	
315.3161.01	Locations de machines MMT	1'091.35	1'500	2'817.00	+ 1'317.00	+ 87.80 %	
315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	29'340.30	37'000	28'521.70	- 8'478.30	- 22.91 %	
315.3170.01	Frais de déplacement et autres frais MMT	13'030.70	13'400	14'528.15	+ 1'128.15	+ 8.42 %	
315.3199.00	Autres charges d'exploitation OCT/OMMT/ORP	21'141.25	53'900	8'781.00	- 45'119.00	- 83.71 %	
315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	15'449.40	24'200	28'579.40	+ 4'379.40	+ 18.10 %	
315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	34'947.85	44'800	31'833.30	- 12'966.70	- 28.94 %	
315.3510.00	Attrib. au Fds cant. pour l'emploi OCT/OMMT/ORP	60'816.55	0	-			
315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	1'699'425.00	1'591'000	1'708'355.00	+ 117'355.00	+ 7.38 %	
315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	2'428'033.15	2'529'100	2'111'323.75	- 417'776.25	- 16.52 %	
315.4231.01	Participations de privés aux cours MMT	-427'396.40	-454'200	-378'215.95	+ 75'984.05	- 16.73 %	
315.4240.01	Revenus provenant prestations de service MMT	-119'753.35	-64'000	-95'109.00	- 31'109.00	+ 48.61 %	
315.4250.00	Ventes OCT/OMMT/ORP	-150.00	0	-200.00	- 200.00		
315.4250.01	Ventes MMT	-110'585.15	-70'000	-106'282.24	- 36'282.24	+ 51.83 %	
315.4260.00	Remboursements de tiers OCT/OMMT/ORP	-30'840.60	-3'400	-37'450.40	- 34'050.40	+ 1001.48 %	
315.4260.01	Remboursements de tiers MMT	-173'014.35	0	-86'587.05	- 86'587.05		
315.4309.01	Autres revenus d'exploitation MMT	-88'679.70	-100'000	-90'938.90	+ 9'061.10	- 9.06 %	
315.4432.00	Sous-locations OCT/OMMT/ORP	0.00	-3'000	-6'000.00	- 3'000.00	+ 100.00 %	
315.4510.00	Prélèv. sur Fds cant. pour l'emploi OCT/OMMT/ORP	-60'816.65	0	-			
315.4510.01	Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi MMT	-2'235'359.15	-2'245'500	-2'060'174.31	+ 185'325.69	- 8.25 %	La part de l'Etat et la part des communes est identique à 2017. Cf. rubrique 305.3510.00.
315.4612.01	Dédommagements des communes MMT	-2'191'750.00	-2'245'500	-2'063'831.00	+ 181'669.00	- 8.09 %	Cf. remarque 4510.01.
315.4630.00	Subventions de la Confédération OCT/OMMT/ORP	-5'321'733.90	-5'537'000	-5'233'277.99	+ 303'722.01	- 5.49 %	
315.4630.01	Subventions de la Confédération MMT	-3'039'815.50	-2'835'500	-3'073'155.75	- 237'655.75	+ 8.38 %	

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>320</b>	<b>Service de l'économie rurale (net)</b>	<b>8'672'996.66</b>	<b>8'745'800</b>	<b>8'428'577.41</b>	<b>- 317'222.59</b>	<b>- 3.63 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>114'514'211.81</i>	<i>114'517'500</i>	<i>114'239'910.01</i>	<i>- 277'589.99</i>	<i>- 0.24 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-105'841'215.15</i>	<i>-105'771'700</i>	<i>-105'811'332.60</i>	<i>- 39'632.60</i>	<i>+ 0.04 %</i>
320.3000.00	Jetons de présence	1'340.00	1'800	1'245.00	- 555.00	- 30.83 %
320.3010.00	Traitements du personnel	1'338'742.60	1'369'700	1'353'369.05	- 16'330.95	- 1.19 %
320.3030.00	Préposés à l'agriculture	92'085.00	121'500	96'600.00	- 24'900.00	- 20.49 %
						Budget établi par rapport aux derniers comptes et données connus. Niveau 2016.
320.3050.00	Assurances sociales	87'776.35	93'800	87'493.05	- 6'306.95	- 6.72 %
320.3051.00	Caisse de pensions	144'789.05	144'600	151'627.55	+ 7'027.55	+ 4.86 %
320.3053.00	Assurance-accidents	2'656.85	2'800	2'327.45	- 472.55	- 16.88 %
320.3054.00	Cotisations allocations familiales	39'572.70	42'500	39'571.80	- 2'928.20	- 6.89 %
320.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'989.95	10'800	10'934.10	+ 134.10	+ 1.24 %
320.3090.00	Formation du personnel et des experts	7'635.00	11'700	4'165.00	- 7'535.00	- 64.40 %
						Certaines formations n'ont pas eu lieu.
320.3100.00	Fournitures de bureau	599.25	2'000	2'211.30	+ 211.30	+ 10.57 %
320.3102.00	Imprimés	0.00	1'500	175.65	- 1'324.35	- 88.29 %
320.3103.00	Littérature spécialisée, magazines,abo	2'634.90	2'500	2'391.75	- 108.25	- 4.33 %
320.3110.00	Appareils	179.10	1'000	-	- 1'000.00	- 100.00 %
						Aucun achat en 2017.
320.3130.00	Honoraires et prestations de service	300'199.06	314'400	307'316.66	- 7'083.34	- 2.25 %
						Variations contraires. Développement du logiciel de géo-référencement des parcelles agricoles (GeoAcorda). Amélioration des fonctionnalités. Mais moindres dépenses de lutte contre le feu bactérien.
320.3130.00.01	<i>Autres prest., frais poursuites</i>	<i>1'684.93</i>	<i>7'200</i>	<i>3'528.98</i>	<i>- 3'671.02</i>	<i>- 50.99 %</i>
320.3130.00.02	<i>AGRIDEA</i>	<i>265'153.10</i>	<i>269'000</i>	<i>276'311.30</i>	<i>+ 7'311.30</i>	<i>+ 2.72 %</i>
320.3130.00.03	<i>Téléphone, fax, ports</i>	<i>18'333.00</i>	<i>18'000</i>	<i>18'547.65</i>	<i>+ 547.65</i>	<i>+ 3.04 %</i>
320.3130.00.04	<i>Lutte contre le feu bactérien</i>	<i>12'435.03</i>	<i>13'000</i>	<i>2'312.73</i>	<i>- 10'687.27</i>	<i>- 82.21 %</i>
320.3130.00.05	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>2'593.00</i>	<i>7'200</i>	<i>6'616.00</i>	<i>- 584.00</i>	<i>- 8.11 %</i>
320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	51'354.00	73'000	60'260.00	- 12'740.00	- 17.45 %
320.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'359.00	6'000	5'076.65	- 923.35	- 15.39 %
320.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	29'302.60	35'400	29'589.30	- 5'810.70	- 16.41 %
						Niveau des comptes 2016.
320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons	40'530.00	54'300	79'233.00	+ 24'933.00	+ 45.92 %
						Dépenses liées en fonction du nombre d'élèves inscrits.
320.3634.00	Fondation rurale interjurassienne	4'319'000.00	4'089'000	4'089'000.00		
320.3635.00	Subventions pour l'élevage du bétail	1'045'702.00	998'500	971'332.60	- 27'167.40	- 2.72 %
						Maintien du budget 2017.
320.3635.00.00	<i>Subventions pour l'élevage du bétail</i>	<i>0.00</i>	<i>-70'000</i>	<i>-</i>	<i>+ 70'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>
320.3635.00.01	<i>Chevaux primes individuelles</i>	<i>170'284.00</i>	<i>178'500</i>	<i>177'577.00</i>	<i>- 923.00</i>	<i>- 0.52 %</i>
320.3635.00.02	<i>Chevaux mise en valeur, promo,écoulement</i>	<i>81'750.00</i>	<i>85'000</i>	<i>83'750.00</i>	<i>- 1'250.00</i>	<i>- 1.47 %</i>
320.3635.00.03	<i>Chevaux divers</i>	<i>17'757.00</i>	<i>18'500</i>	<i>16'113.00</i>	<i>- 2'387.00</i>	<i>- 12.90 %</i>
320.3635.00.06	<i>Chevaux – remp. primes pour l'exportation</i>	<i>73'706.40</i>	<i>78'000</i>	<i>30'993.60</i>	<i>- 47'006.40</i>	<i>- 60.26 %</i>
320.3635.00.07	<i>Bovins primes individuelles</i>	<i>48'556.60</i>	<i>52'000</i>	<i>24'780.00</i>	<i>- 27'220.00</i>	<i>- 52.35 %</i>
320.3635.00.08	<i>Bovins marchés de bétail</i>	<i>581'940.00</i>	<i>584'000</i>	<i>583'945.00</i>	<i>- 55.00</i>	<i>- 0.01 %</i>

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
320.3635.00.09	Bovins mise en valeur, promo, écoulement	15'940.00	20'000	11'540.00	- 8'460.00	- 42.30 %	
320.3635.00.10	Bovins divers	15'125.00	10'000	-	- 10'000.00	- 100.00 %	
320.3635.00.12	Menu bétail primes individuelles	35'443.00	34'000	35'934.00	+ 1'934.00	+ 5.69 %	
320.3635.00.13	Menu bétail mise en valeur, promo, écoulement	1'000.00	2'000	1'000.00	- 1'000.00	- 50.00 %	
320.3635.00.14	Menu bétail divers	4'200.00	6'500	5'700.00	- 800.00	- 12.31 %	
320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	212'607.10	327'000	152'972.30	- 174'027.70	- 53.22 %	Diminution du prix de l'écolage à la Haute Ecole Suisse d'Agronomie. Nouveaux status de l'école, révision des prestations. Selon le nombre d'élèves inscrits.
320.3635.01.01	HESA Haute Ecole Suisse d'Agronomie	179'800.10	290'000	120'693.30	- 169'306.70	- 58.38 %	
320.3635.01.02	Formation professionnelle	12'025.00	12'000	12'025.00	+ 25.00	+ 0.21 %	
320.3635.01.03	Cotisations	20'234.00	20'000	19'834.00	- 166.00	- 0.83 %	
320.3635.01.04	Divers	548.00	5'000	420.00	- 4'580.00	- 91.60 %	
320.3635.02	Identification et commercialisation spécialisées	50'000.00	52'500	58'000.00	+ 5'500.00	+ 10.48 %	Prix de l'innovation et de l'excellence en agriculture, une fois tous les 4 ans.
320.3635.05	Subventions cantonales	1'247'579.40	1'374'000	1'250'913.50	- 123'086.50	- 8.96 %	Ressources Sol-air-eau, les objectifs de base n'ont jamais été atteints en raison de la prise en charge par l'OFAG de certaines mesures. Prestations à caractère écologique, suppression des contributions LPN pour les pâturages extensifs.
320.3635.05.04	Réseaux écologiques (10%)	441'546.70	460'000	445'941.80	- 14'058.20	- 3.06 %	
320.3635.05.05	Qualité du paysage (10%)	625'514.00	624'000	622'472.20	- 1'527.80	- 0.24 %	
320.3635.05.06	Protection ressources sol-air-eau (20%)	47'618.50	120'000	49'195.30	- 70'804.70	- 59.00 %	
320.3635.05.07	Prestations à caractère écologique	132'900.20	170'000	133'304.20	- 36'695.80	- 21.59 %	
320.3703.00	Projet pilote contr. qualité paysage FM	8'347.55	0	-			
320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	105'473'230.35	105'387'200	105'484'104.30	+ 96'904.30	+ 0.09 %	Rubrique globalement stable. Paiements directs en légère diminution.
320.3705.00.01	Contributions aux cultures particulières	1'829'585.65	1'600'000	2'048'408.00	+ 448'408.00	+ 28.03 %	
320.3705.00.02	Contributions d'estivage	4'480'489.10	4'550'000	4'766'375.40	+ 216'375.40	+ 4.76 %	
320.3705.00.03	Paiements directs	89'214'387.00	89'000'000	88'617'186.65	- 382'813.35	- 0.43 %	
320.3705.00.04	Réseaux écologiques (90%)	3'985'714.80	4'140'000	4'082'359.20	- 57'640.80	- 1.39 %	
320.3705.00.05	Qualité du paysage (90%)	5'611'569.70	5'617'200	5'602'249.65	- 14'950.35	- 0.27 %	
320.3705.00.06	Protection ressources sol-air-eau (80%)	351'484.10	480'000	367'525.40	- 112'474.60	- 23.43 %	
320.4210.00	Emoluments	-173'174.50	-190'400	-142'571.50	+ 47'828.50	- 25.12 %	Moindres frais de contrôle des paiements directs.
320.4250.00	Ventes	0.00	-100	-	+ 100.00	- 100.00 %	
320.4260.00	Remboursements de frais - produits de prestations	-71'035.15	-76'500	-77'546.80	- 1'046.80	+ 1.37 %	
320.4630.00	Subv. féd. pour développement agr.	-115'427.60	-117'500	-107'110.00	+ 10'390.00	- 8.84 %	
320.4630.00.01	Autres	-21'463.20	-17'500	-13'073.70	+ 4'426.30	- 25.29 %	
320.4630.00.02	Prestations à caractère écologique	-93'964.40	-100'000	-94'036.30	+ 5'963.70	- 5.96 %	
320.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-105'481'577.90	-105'387'200	-105'484'104.30	- 96'904.30	+ 0.09 %	Cf. commentaire de la rubrique 3705.00.

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>4</b>	<b>Département de l'Environnement (net)</b>	<b>-5'966'723.38</b>	<b>-3'160'600</b>	<b>-443'251.94</b>	<b>+ 2'717'348.06</b>	<b>- 85.98 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>76'377'058.08</i>	<i>80'731'400</i>	<i>77'890'096.12</i>	<i>- 2'841'303.88</i>	<i>- 3.52 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-82'343'781.46</i>	<i>-83'892'000</i>	<i>-78'333'348.06</i>	<i>+ 5'558'651.94</i>	<i>- 6.63 %</i>
<b>400</b>	<b>Service du développement territorial (net)</b>	<b>12'260'138.60</b>	<b>11'958'500</b>	<b>12'193'533.35</b>	<b>+ 235'033.35</b>	<b>+ 1.97 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>23'702'699.60</i>	<i>23'837'200</i>	<i>23'795'714.40</i>	<i>- 41'485.60</i>	<i>- 0.17 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-11'442'561.00</i>	<i>-11'878'700</i>	<i>-11'602'181.05</i>	<i>+ 276'518.95</i>	<i>- 2.33 %</i>
400.3000.00	Jetons de présence de commissions	6'625.00	9'000	4'205.00	- 4'795.00	- 53.28 % Pas de séance CCAT (plan directeur) en 2017 (3'000 francs prévus).
400.3010.00	Traitements du personnel	3'186'841.75	3'175'900	3'244'768.55	+ 68'868.55	+ 2.17 % + 0,16 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
400.3050.00	Assurances sociales	198'220.85	200'100	204'465.50	+ 4'365.50	+ 2.18 %
400.3051.00	Caisse de pensions	285'019.20	265'800	283'667.20	+ 17'867.20	+ 6.72 %
400.3053.00	Assurance-accidents	10'024.50	6'000	27'690.05	+ 21'690.05	+ 361.50 %
400.3054.00	Cotisations allocations familiales	89'528.55	90'500	92'707.55	+ 2'207.55	+ 2.44 %
400.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	29'542.10	25'100	25'800.25	+ 700.25	+ 2.79 %
400.3090.00	Formation du personnel	10'310.85	6'000	4'947.70	- 1'052.30	- 17.54 %
400.3100.00	Fournitures de bureau	15'950.15	20'000	14'849.40	- 5'150.60	- 25.75 %
400.3102.00	Imprimés, publications	0.00	1'000	-	- 1'000.00	- 100.00 %
400.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'304.80	3'000	2'520.05	- 479.95	- 16.00 %
400.3111.00	Acquisition de machines, appareils	4'399.95	0	-	-	-
400.3118.00	Licences informatiques	11'977.35	18'500	5'590.45	- 12'909.55	- 69.78 % Deux serveurs maintenus au lieu de trois au budget. Report temporel.
400.3130.01	Prestations de services de tiers	850'297.45	1'067'000	881'006.70	- 185'993.30	- 17.43 % Domaine cadastre et géoinformation + 121'065.20 francs, effet contrabalançé par la sous-utilisation du domaine Mobilité et transports. Report étude Grellingen - 292'000 francs.
400.3130.01.00	<i>Prestations de services de tiers</i>	<i>0.00</i>	<i>-50'000</i>	<i>-</i>	<i>+ 50'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>
400.3130.01.01	<i>Développement territorial</i>	<i>38'406.35</i>	<i>90'000</i>	<i>69'161.85</i>	<i>- 20'838.15</i>	<i>- 23.15 %</i>
400.3130.01.02	<i>Aménagement du territoire</i>	<i>3'420.75</i>	<i>60'000</i>	<i>75'215.45</i>	<i>+ 15'215.45</i>	<i>+ 25.36 %</i>
400.3130.01.03	<i>Permis de construire</i>	<i>2'600.50</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
400.3130.01.04	<i>Cadastre et géoinformation</i>	<i>413'750.00</i>	<i>165'000</i>	<i>286'065.20</i>	<i>+ 121'065.20</i>	<i>+ 73.37 %</i>
400.3130.01.05	<i>Mobilité et transports</i>	<i>233'728.25</i>	<i>556'000</i>	<i>156'355.45</i>	<i>- 399'644.55</i>	<i>- 71.88 %</i>
400.3130.01.06	<i>Energie</i>	<i>127'633.40</i>	<i>306'000</i>	<i>268'856.60</i>	<i>- 37'143.40</i>	<i>- 12.14 %</i>
400.3130.01.07	<i>Unité de développement durable</i>	<i>215.50</i>	<i>10'000</i>	<i>15.50</i>	<i>- 9'984.50</i>	<i>- 99.85 %</i>
400.3130.01.08	<i>Affranchissements, téléphones</i>	<i>30'542.70</i>	<i>-70'000</i>	<i>25'336.65</i>	<i>+ 95'336.65</i>	<i>- 136.20 %</i>
400.3130.02	Cotisations à des associations	93'331.55	94'500	93'648.35	- 851.65	- 0.90 %
400.3132.00	Honoraires conseillers externes	8'439.40	12'000	6'820.20	- 5'179.80	- 43.17 %
400.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	0.00	1'000	-	- 1'000.00	- 100.00 %
400.3151.00	Entretien machines et vélos	462.50	500	148.60	- 351.40	- 70.28 %

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
400.3158.00	Maintenance du SIT	15'349.95	1'100	14'451.25	+ 13'351.25	+ 1213.75 %	Convention d'échange de données entre autorités pas encore signée, mais devrait aboutir en 2018.
400.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	29'298.25	38'000	35'812.95	- 2'187.05	- 5.76 %	
400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	988.45	5'000	5'842.15	+ 842.15	+ 16.84 %	
400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	6'299'000.00	6'200'000	6'200'000.00			
400.3632.00	Subventions en faveur des communes	488'575.65	547'000	358'591.70	- 188'408.30	- 34.44 %	Réalisation des projets décalée en 2018, zones AIC (fin du projet LPR). Energie : 10'600 francs dépensés pour les Cités de l'énergie mais absence de projets LPR budgétisés à 125'000 francs.
400.3632.00.01	Subventions pour mensuration officielle	25'166.45	0	-			
400.3632.00.02	Subventions en faveur plans aménagement	110'000.00	70'000	69'322.00	- 678.00	- 0.97 %	
400.3632.00.03	Subventions en faveur du PNRD & Agglo	95'000.00	95'000	95'000.00			
400.3632.00.04	Subventions pour zones AIC	106'419.00	75'000	33'926.00	- 41'074.00	- 54.77 %	
400.3632.00.05	Subventions pour transports publics	151'990.20	167'000	149'743.70	- 17'256.30	- 10.33 %	
400.3632.00.06	Subventions Soutien Cités de l'énergie	0.00	140'000	10'600.00	- 129'400.00	- 92.43 %	
400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	9'294'729.85	9'980'000	9'886'292.65	- 93'707.35	- 0.94 %	Selon contrat de prestations. Négociations en cours pour les années 2018 et suivantes. Participation des communes à la rubrique 4612.00.
400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires	683'132.30	692'300	694'758.60	+ 2'458.60	+ 0.36 %	
400.3634.03	Subventions aux transports nocturnes	181'000.00	181'000	181'000.00			
400.3635.00	Subventions aux entreprises privées	0.00	20'000	-	- 20'000.00	- 100.00 %	Deux entreprises intéressées en 2017 à la gestion de la mobilité des entreprises. Mais participation officielle en 2018.
400.3702.00	Subv. féd.redistribuées pour mens.cad.	266'234.20	300'000	188'154.55	- 111'845.45	- 37.28 %	
400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	1'641'115.00	876'900	1'337'975.00	+ 461'075.00	+ 52.58 %	Subventions fédérales équivalentes à la rubrique 4700.01. Montants supplémentaires pour le Parc naturel régional du Doubs (518'495 francs au lieu de 294'000 francs inscrits au budget), pour l'agglomération de Delémont et les murs de pierres sèches.
400.4210.00	Emoluments	-670'718.10	-666'500	-701'586.20	- 35'086.20	+ 5.26 %	
400.4210.00.01	Plans d'aménagement	-36'960.00	-75'000	-67'961.00	+ 7'039.00	- 9.39 %	
400.4210.00.02	Permis de construire, dérogations	-355'873.50	-350'000	-359'512.50	- 9'512.50	+ 2.72 %	
400.4210.00.03	Vérification des nouvelles mensurations	-50'610.50	-45'000	-43'591.30	+ 1'408.70	- 3.13 %	
400.4210.00.04	Utilisation de données géographiques	-68'284.10	-65'000	-79'274.70	- 14'274.70	+ 21.96 %	
400.4210.00.05	Décisions LDFR	-580.00	-1'000	-700.00	+ 300.00	- 30.00 %	
400.4210.00.06	Emoluments CPS	-29'550.00	-20'000	-28'700.00	- 8'700.00	+ 43.50 %	
400.4210.00.07	Application de la loi sur l'énergie	-82'560.00	-80'000	-89'387.00	- 9'387.00	+ 11.73 %	
400.4210.00.08	Téléskis	-450.00	-500	-450.00	+ 50.00	- 10.00 %	
400.4210.00.09	Autorisations cantonales de transports	-330.00	0	-			
400.4210.00.10	Dérogations SAM	-45'520.00	-30'000	-32'009.70	- 2'009.70	+ 6.70 %	
400.4250.00	Ventes	-124.15	-500	-320.00	+ 180.00	- 36.00 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
400.4260.00	Remboursements de frais	-41'608.65	-42'500	-42'649.30	- 149.30	+ 0.35 %	
400.4600.00	Redevance poids lourds	-7'236'930.50	-7'900'000	-7'409'232.00	+ 490'768.00	- 6.21 %	Estimation fédérale trop optimiste de la contribution. Augmentation du tarif est quand même perceptible par rapport aux comptes 2016.
400.4610.10	Subventions fédérales A16	-15'181.55	0	-			
400.4611.00	Contributions des cantons et concordats	-90'209.90	-91'100	-88'972.35	+ 2'127.65	- 2.34 %	
400.4612.00	Parts des communes aux transports public	-1'260'906.00	-1'435'000	-1'407'848.00	+ 27'152.00	- 1.89 %	Part des communes (cf. rubrique 3634.00) varie en fonction de l'importance de la ligne et donc de la clé de répartition Etat-Communes (clés multiples).
400.4630.02	Subventions fédérales RDPPF	-119'645.00	-113'000	-121'526.85	- 8'526.85	+ 7.55 %	
400.4630.03	Subventions fédérales pour zones AIC	-74'887.95	-41'700	-21'044.80	+ 20'655.20	- 49.53 %	En lien avec la rubrique 3632.00.04. Selon l'avancement des dossiers.
400.4630.04	Subventions fédérales énergie (LPR)	-25'000.00	-384'500	-275'872.00	+ 108'628.00	- 28.25 %	Contrepartie de la sous-rubrique 3130.01.06. Unique projet LPR : mandat EDJ. La rubrique comprend la participation de la Confédération à l'exécution du Programme Bâtiments.
400.4634.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	-25'000	-5'000.00	+ 20'000.00	- 80.00 %	En lien avec la rubrique 3635.00.
400.4700.00	Subv.féd. pour mens.cadastrales à red.	-266'234.20	-300'000	-188'154.55	+ 111'845.45	- 37.28 %	
400.4700.01	Subventions fédérales à redistribuer	-1'641'115.00	-876'900	-1'337'975.00	- 461'075.00	+ 52.58 %	En lien avec la rubrique 3702.01.
400.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	0.00	-2'000	-2'000.00			Contrepartie de la rubrique 401.3930.00.
<b>401</b>	<b>Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-</b>			
	<i>Dont charges</i>	<b>9'390.20</b>	<b>31'200</b>	<b>19'956.20</b>	<b>- 11'243.80</b>	<b>- 36.04 %</b>	
	<i>Dont revenus</i>	<b>-9'390.20</b>	<b>-31'200</b>	<b>-19'956.20</b>	<b>+ 11'243.80</b>	<b>- 36.04 %</b>	
401.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	7'925.45	7'800	7'798.70	- 1.30	- 0.02 %	0,1 poste affecté. Travaux préparatoires toujours en cours, ce qui explique les écarts par rapport au budget, en particulier pour les recettes (mécanisme de compensation encore à définir).
401.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais adm.	501.50	500	492.00	- 8.00	- 1.60 %	
401.3051.00	Cotisations patronales aux caisses pensions ind.	617.80	600	616.80	+ 16.80	+ 2.80 %	
401.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	45.10	0	82.65	+ 82.65		
401.3054.00	Cotis. patronales aux caisses allocation familiale	225.85	200	222.30	+ 22.30	+ 11.15 %	
401.3055.00	Cotis. patronales aux assurances ind.journ.maladie	74.50	100	62.05	- 37.95	- 37.95 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
401.3130.00	Prestations de services de tiers	0.00	8'000	8'681.70	+ 681.70	+ 8.52 %	Les premiers dossiers relatifs au prélèvement de la plus-value ont été traités au cours de l'année 2017. Des prestations de tiers ont été réalisées au travers de 2 mandats d'expertise. Aucune subvention versée. Aucun prélèvement n'a été effectué.
401.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	2'000	-	- 2'000.00	- 100.00 %	Le traitement des dossiers en 2017 n'a pas nécessité de séances à l'externe ni d'autres frais.
401.3632.01	Subventions accordées aux communes et groupes int.	0.00	10'000	-	- 10'000.00	- 100.00 %	Le programme d'encouragement à la réhabilitation du bâti ancien est en cours d'élaboration, raison pour laquelle aucune subvention n'a été donnée.
401.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	0.00	2'000	2'000.00			Imputation interne des autres travaux indirects réalisés par le service 400.
401.4022.00	Taxes sur la plus-value	0.00	-31'200	-	+ 31'200.00	- 100.00 %	
401.4510.00	Prélèvements sur fin.spéciaux du capital propre	-9'390.20	0	-19'956.20	- 19'956.20		Travaux de mise en place toujours en cours. En absence de recettes à la rubrique 4022.00, le prélèvement équilibre les premières charges du centre d'imputation 401.
<b>410</b>	<b>Office de l'environnement (net)</b>	<b>5'980'355.64</b>	<b>6'177'500</b>	<b>5'787'385.92</b>	<b>- 390'114.08</b>	<b>- 6.32 %</b>	
	<i>Dont charges</i>	<b>11'487'459.52</b>	<b>12'527'600</b>	<b>11'184'196.40</b>	<b>- 1'343'403.60</b>	<b>- 10.72 %</b>	
	<i>Dont revenus</i>	<b>-5'507'103.88</b>	<b>-6'350'100</b>	<b>-5'396'810.48</b>	<b>+ 953'289.52</b>	<b>- 15.01 %</b>	
410.3000.00	Jetons de présence	3'320.00	6'800	4'130.00	- 2'670.00	- 39.26 %	
410.3010.00	Traitement du personnel	3'935'699.73	4'155'900	3'933'879.51	- 222'020.49	- 5.34 %	- 0,42 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Compte épargne-temps.
410.3049.00	Autres indemnités	5'643.75	7'100	823.50	- 6'276.50	- 88.40 %	
410.3050.00	Assurances sociales	262'051.90	261'900	252'932.92	- 8'967.08	- 3.42 %	
410.3051.00	Caisse de pensions	381'297.66	378'400	375'493.09	- 2'906.91	- 0.77 %	
410.3053.00	Assurance-accidents	22'289.68	7'400	38'032.14	+ 30'632.14	+ 413.95 %	
410.3054.00	Cotisations allocations familiales	118'298.95	118'400	114'561.69	- 3'838.31	- 3.24 %	
410.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	38'512.30	33'000	31'241.51	- 1'758.49	- 5.33 %	
410.3090.00	Formation du personnel	10'800.00	9'000	5'420.00	- 3'580.00	- 39.78 %	
410.3100.00	Fournitures de bureau	16'820.00	18'000	13'949.95	- 4'050.05	- 22.50 %	Légère baisse d'achats de fournitures.
410.3101.00	Carburant et matériel	28'480.73	45'500	29'216.63	- 16'283.37	- 35.79 %	Dépenses proches à 2016.
410.3102.07	Imprimés, publicat.à charge fds déchets	0.00	4'600	-	- 4'600.00	- 100.00 %	
410.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	16'368.45	19'300	15'236.35	- 4'063.65	- 21.06 %	
410.3111.00	Appareils et équipements de service	7'790.15	26'700	23'680.00	- 3'020.00	- 11.31 %	
410.3120.00	Eau, énergie, combustibles	5'159.50	8'000	3'611.45	- 4'388.55	- 54.86 %	Pas ou peu d'utilisation du centre du Fahy (rénovation).
410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	132'825.40	210'000	129'214.80	- 80'785.20	- 38.47 %	Cf. commentaire rubrique 410.4510.07.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
410.3120.08	Energie à charge fds fourniture eau potable	38'538.20	43'000	58'148.50	+ 15'148.50	+ 35.23 %	Remplacement d'un appareil mesurant la qualité de l'eau et achat d'eau (lors de maintenance).
410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de service	198'574.50	246'500	229'693.33	- 16'806.67	- 6.82 %	Taxe immobilière de La Goule directement déduite de la facture (10'000 francs).
410.3130.00.00	Rétrib. gardes et prestations de service	198'574.50	0	-608.02	- 608.02		
410.3130.00.01	Rétrib. gardes et prestations service / Direction	0.00	52'900	37'763.20	- 15'136.80	- 28.61 %	
410.3130.00.02	Rétrib. gardes et prestations service / Nature	0.00	4'500	2'570.00	- 1'930.00	- 42.89 %	
410.3130.00.03	Rétrib. gardes et prestations service / Eau Env.	0.00	3'700	4'257.90	+ 557.90	+ 15.08 %	
410.3130.00.04	Rétrib. gardes et prestations service / Forêt	0.00	30'100	34'890.90	+ 4'790.90	+ 15.92 %	
410.3130.00.05	Rétrib. gardes et prestations service / Chasse	0.00	153'300	154'499.95	+ 1'199.95	+ 0.78 %	
410.3130.00.11	Cotisations à des associations FOD	0.00	2'000	-3'680.60	- 5'680.60	- 284.03 %	
410.3130.01	Exécution de travaux par des tiers	9'701.58	12'000	10'310.86	- 1'689.14	- 14.08 %	
410.3130.07	Divers mandats à charge fds gest.déchets	676'821.21	840'000	743'550.37	- 96'449.63	- 11.48 %	Cf. commentaire rubrique 410.4510.07.
410.3130.47	Dépenses à ch.fds réserve for (expl)	0.00	0	25'000.00	+ 25'000.00		Contrat de prestations pour l'entretien du réseau de dessertes des forêts domaniales.
410.3132.00	Etudes et mandats	1'123'100.81	1'190'000	740'679.18	- 449'320.82	- 37.76 %	Variations très contrastées. Analyse laboratoire : - 173'000 francs Domaine Eaux : mandat turbidité Allaine (fin en 2018) : - 75'000 francs, plan sectoriel Eaux : - 150'000 francs. Domaine Nature : grande majorité de projets réalisés.
410.3132.00.00	Etudes et mandats	1'123'100.81	-200'000	-	+ 200'000.00	- 100.00 %	
410.3132.00.01	Etudes et mandats / Direction	0.00	202'000	58'860.10	- 143'139.90	- 70.86 %	
410.3132.00.02	Etudes et mandats / Nature	0.00	362'500	275'605.63	- 86'894.37	- 23.97 %	
410.3132.00.03	Etudes et mandats / Eau Environnement	0.00	379'500	109'856.35	- 269'643.65	- 71.05 %	
410.3132.00.04	Etudes et mandats / Forêt	0.00	116'000	143'910.40	+ 27'910.40	+ 24.06 %	
410.3132.00.98	Frais externalisation labo	0.00	330'000	152'446.70	- 177'553.30	- 53.80 %	
410.3134.00	Primes d'assurances de choses	2'446.20	2'300	1'976.80	- 323.20	- 14.05 %	
410.3137.00	Impôts et taxes	11'930.25	32'500	24'498.06	- 8'001.94	- 24.62 %	TVA plus basse car liée au trafic DIB Bonfol (décharge) en baisse.
410.3140.08	Entretien terrain à charge fds fourn.eau	200.00	200	-	- 200.00	- 100.00 %	
410.3142.00	Entretien cours d'eau, étangs et bassins	92'863.95	128'000	105'311.40	- 22'688.60	- 17.73 %	Moins de lutte en 2017 contre les néophytes (- 19'000 francs).
410.3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	0.00	10'000	102.10	- 9'897.90	- 98.98 %	Transfert des coûts auprès Section des Bâtiments et Domaines.
410.3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)	0.00	20'000	7'924.50	- 12'075.50	- 60.38 %	Moins de travaux effectués que prévu.
410.3151.00	Entretien d'objets mobiliers & véhicules	76'674.00	84'800	66'141.34	- 18'658.66	- 22.00 %	Participation au Centre de Renfort de Porrentruy en suspens (- 10'000 francs) et moins de réparations effectuées.
410.3151.08	Entretien machines à ch. fds fourn.eau	54'244.90	57'200	36'194.25	- 21'005.75	- 36.72 %	Moins de réparations que prévu.
410.3160.00	Loyers	0.00	3'000	-	- 3'000.00	- 100.00 %	Pas de loyer à payer pour station "Allaine".

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	56'643.20	51'200	42'563.61	- 8'636.39	- 16.87 %	Moins de participation du personnel à des séminaires (- 6'000 francs).
410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	302'056.55	273'000	381'167.50	+ 108'167.50	+ 39.62 %	Dégâts des population de sangliers et de blaireaux plus importants (recherche de nourriture).
410.3190.39	Dépenses à charge fds dommages éléments	1'230.00	10'000	5'400.00	- 4'600.00	- 46.00 %	Subvention pour la commune de Courtételle pour dégâts intempéries 2015.
410.3199.00	Indemnités pour dommages	168'724.88	187'500	158'544.35	- 28'955.65	- 15.44 %	Dépenses quasi-identiques à 2016. 93% des cas hydrocarbures ont été refacturés (rubrique 4260.00.97).
410.3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	177'778.65	145'100	146'697.29	+ 1'597.29	+ 1.10 %	Cf. commentaires du centre d'imputation 415 du Fonds cantonal de la pêche. Alimentation de l'Etat.
410.3510.08	Attribution fonds fourniture eau potable	21'052.90	14'600	22'713.65	+ 8'113.65	+ 55.57 %	Vue globale des flux en lien avec le Fonds de fourniture eau potable. Des charges imprévues impactent négativement le fonds (cf. commentaire rubr. 410.3120.08).
410.3510.39	Attribution au fds pour dommages élément	15'762.60	35'000	15'311.10	- 19'688.90	- 56.25 %	Vue globale des flux en lien avec le Fonds de protection contre les dommages des éléments. Dépenses variables en fonction des dommages.
410.3510.48	Attribution au fonds réserve for. (ant.)	0.00	0	17'331.00	+ 17'331.00		Vue globale des flux en lien avec le Fonds de réserve forestière (anticipaton). Remboursement du prêt de Proforêt.
410.3611.00	Participation à études intercantionales	61'962.00	71'100	62'947.30	- 8'152.70	- 11.47 %	Pas de participation à la Commission de la Birse effectuée sur 2017.
410.3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	646'260.15	666'000	644'034.30	- 21'965.70	- 3.30 %	Dédommagement identiques à 2016 et mesures OPTI-MA 064 et 065 réalisées.
410.3612.23	Dépenses à charge fonds projets reb. A16	65'665.30	10'000	-	- 10'000.00	- 100.00 %	Pas de compensation forestière A16 en 2017.
410.3632.00	Subv.aux communes pour prot.nature	428'901.18	563'000	503'786.44	- 59'213.56	- 10.52 %	Ensemble part cantonale aux conventions-programmes 2016-2019. La subvention pour la biodiversité en forêt (no 408) est difficilement quantifiable. Concordance avec les rubriques 37/47.
410.3632.00.04	Subv. cant. forêts - hors CP	10'180.00	25'000	19'330.00	- 5'670.00	- 22.68 %	
410.3632.00.208	CP/protection de la forêt (dégâts)	0.00	20'000	13'250.90	- 6'749.10	- 33.75 %	
410.3632.00.310	CP/base de planification forestière	30'236.53	10'000	6'740.84	- 3'259.16	- 32.59 %	
410.3632.00.311	CP/soins aux jeunes peuplements	220'505.00	250'000	246'555.00	- 3'445.00	- 1.38 %	
410.3632.00.408	CP/protection durable massif forestier	28'177.90	101'000	30'488.40	- 70'511.60	- 69.81 %	
410.3632.00.409	CP/valorisation biotopes	32'899.80	40'000	90'734.00	+ 50'734.00	+ 126.84 %	
410.3632.00.410	CP/pâturages boisés	41'810.00	45'000	41'815.00	- 3'185.00	- 7.08 %	
410.3632.00.952	Subv.cantonaux - CP Nature - Rela.publ.	25'000.00	25'000	25'000.00			
410.3632.00.961	CP/Nat. Biotopes/national	0.00	0	5'250.00	+ 5'250.00		

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
410.3632.00.962	Subv.cantonales - CP/Nat.biotopes/région	19'336.00	15'000	6'647.65	- 8'352.35	- 55.68 %	
410.3632.00.963	CP/Nat. espèces	20'755.95	23'000	17'974.65	- 5'025.35	- 21.85 %	
410.3632.00.964	CP/Nat. réseaux	0.00	9'000	-	- 9'000.00	- 100.00 %	
410.3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	150'750.00	510'000	274'300.00	- 235'700.00	- 46.22 %	Dossier stand tir Breuleux en attente de décisions.
410.3632.07.01	Subv.assainissement - stands de tir	0.00	150'000	-	- 150'000.00	- 100.00 %	
410.3632.07.02	Subv.assainissement - décharges	0.00	40'000	44'810.00	+ 4'810.00	+ 12.03 %	
410.3632.07.03	Subv.assainissement - aires exploitation	150'750.00	320'000	229'490.00	- 90'510.00	- 28.28 %	
410.3632.31	Dépenses à charge fonds cons.de la forêt	0.00	10'000	2'000.00	- 8'000.00	- 80.00 %	Dépenses très apériodiques. Soutien Lignum Jura pour la journée du bois.
410.3635.00	Subventions pour la promotion du bois	25'000.00	25'000	25'000.00			
410.3636.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	51'425.00	63'000	52'425.00	- 10'575.00	- 16.79 %	Dépenses pratiquement identiques à celles de 2016. Fédération cantonale jurassienne des chasseurs (- 9'500 francs). Variation dépend du volume de tâches annuelles.
410.3636.00.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	51'425.00	0	-			
410.3636.00.01	Subv. pêche, protection nature, chasse / Direction	0.00	2'000	1'000.00	- 1'000.00	- 50.00 %	
410.3636.00.02	Subv. pêche, protection nature, chasse / Nature	0.00	11'500	11'425.00	- 75.00	- 0.65 %	
410.3636.00.05	Subv. pêche, protection nature, chasse / Chasse	0.00	49'500	40'000.00	- 9'500.00	- 19.19 %	
410.3636.01	Contr. Etat formation pers. forestier	23'132.60	28'300	20'363.75	- 7'936.25	- 28.04 %	Dépend du nombre d'apprentis qui varie.
410.3636.02	Contribution Etat formation diverse	1'560.00	17'800	1'545.00	- 16'255.00	- 91.32 %	Cours hydrocarbone 10'000 francs déplacé en 2018 et suppression de la subvention formation STEP (-6'000 francs) à la suite de l'introduction de la nouvelle ordonnance de la gestion des eaux du 29.11.2016.
410.3702.00	Subv.féd.red.liées à des conv.-programme	1'969'100.71	1'817'500	1'666'288.23	- 151'211.77	- 8.32 %	Subventions fédérales équivalentes à la rubrique 4700.00. Clôture de la période 2012-2015 : 91'137.90 francs acquis en biodiversité forêt et remboursement à la Confédération (23'770 francs) pour la convention nature/paysage et revitalisation.
410.3702.00.208	CP/protection de la forêt (dégâts)	0.00	115'400	23'867.85	- 91'532.15	- 79.32 %	
410.3702.00.305	CP/unités de gestion optimales	72'764.00	0	-			
410.3702.00.306	CP / logistique bois	19'888.20	0	-			
410.3702.00.308	CP/soins aux jeunes peuplements	-73'101.50	0	-			
410.3702.00.309	CP/unités de gestion optimales	44'956.00	55'000	25'000.00	- 30'000.00	- 54.55 %	
410.3702.00.310	CP/base de planification forestière	101'700.00	101'000	23'791.20	- 77'208.80	- 76.44 %	
410.3702.00.311	CP/soins aux jeunes peuplements	432'350.00	511'000	489'480.00	- 21'520.00	- 4.21 %	
410.3702.00.312	CP/formation pratique gestion forêt	20'570.00	23'000	22'520.00	- 480.00	- 2.09 %	
410.3702.00.405	CP/protection durable massif forestier	0.00	0	-158'609.40	- 158'609.40		

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
410.3702.00.406	CP/valorisation biotopes	6'000.00	0	248'160.30	+ 248'160.30		
410.3702.00.407	CP/pâturages boisés	0.00	0	1'587.00	+ 1'587.00		
410.3702.00.408	CP/protection durable massif forestier	187'538.85	283'500	281'412.75	- 2'087.25	- 0.74 %	
410.3702.00.409	CP/valorisation biotopes	57'037.60	66'500	120'910.25	+ 54'410.25	+ 81.82 %	
410.3702.00.410	CP/pâturages boisés	50'035.00	150'000	72'835.00	- 77'165.00	- 51.44 %	
410.3702.00.503	1-Revital. données de base	9'765.00	0	-10'430.00	- 10'430.00		
410.3702.00.605	CP/Base de dangers	545'921.50	0	-			
410.3702.00.608	CP/données base dangers naturels	10'072.30	50'000	119'877.95	+ 69'877.95	+ 139.76 %	
410.3702.00.902	CP/NP-01.2 Mesures valorisation paysage	86'850.40	0	-			
410.3702.00.912	Subv.cantonaux - CP Nature - Rela.publ.	0.00	0	34'200.70	+ 34'200.70		
410.3702.00.921	Subv.cantonaux - CP/Nat.biotopes/nation	17'015.12	0	-32'196.51	- 32'196.51		
410.3702.00.922	Subv.cantonaux - CP/Nat.biotopes/région	0.00	0	-46'195.32	- 46'195.32		
410.3702.00.923	CP/Nat. espèces	0.00	0	130'562.90	+ 130'562.90		
410.3702.00.924	CP/Nat. réseaux	0.00	0	-46'030.00	- 46'030.00		
410.3702.00.952	Subv.cantonaux - CP Nature - Rela.publ.	75'000.00	87'500	76'325.15	- 11'174.85	- 12.77 %	
410.3702.00.961	CP/Nat. Biotopes/national	171'180.64	214'900	172'902.46	- 41'997.54	- 19.54 %	
410.3702.00.962	Subv.cantonaux - CP/Nat.biotopes/région	30'747.62	55'300	13'543.02	- 41'756.98	- 75.51 %	
410.3702.00.963	CP/Nat. espèces	102'809.98	85'200	102'772.93	+ 17'572.93	+ 20.63 %	
410.3702.00.964	CP/Nat. réseaux	0.00	19'200	-	- 19'200.00	- 100.00 %	
410.3702.01	Subv.féd.redistribuées mesures urgentes 17	0.00	0	70'823.65	+ 70'823.65		Moyens fédéraux supplémentaires urgents pour la biodiversité (recettes équivalentes à la rubr. 410.4700.01).
410.3910.07	Imputation interne à ch. Fds des déchets	50'000.00	50'000	50'000.00			
410.4100.00	Permis de chasse	-517'664.68	-519'500	-521'017.54	- 1'517.54	+ 0.29 %	Tirs obligatoires (- 12'000 francs). Légère augmentation des recettes chasse (+ 3'352.86 francs) par rapport à 2016.
410.4120.00	Droits d'eau et concessions hydrauliques	-486'430.35	-570'700	-434'038.20	+ 136'661.80	- 23.95 %	Estimation budgétaire trop élevée de la concession force hydraulique de "La Goule" (- 150'000 francs).
410.4120.07	Recettes en fav. fds gestion des déchets	-645'812.50	-600'000	-802'891.24	- 202'891.24	+ 33.82 %	Subvention fédérale OTAS versée sur ancienne rubrique (+ 132'100 francs) et rattrapage pour la "fin des Chaux" (+ 30'000 francs).
410.4120.39	Recettes en faveur fds dommages éléments	-16'992.60	-45'000	-20'711.10	+ 24'288.90	- 53.98 %	10% du montant de la redevance hydraulique "La Goule".
410.4210.00	Emoluments	-311'359.00	-280'000	-299'797.80	- 19'797.80	+ 7.07 %	Emoluments plus importants que prévu au budget, mais inférieurs aux comptes 2016.
410.4250.00	Ventes imprimés et autre matériel	-2'651.40	-2'300	-4'597.75	- 2'297.75	+ 99.90 %	Vente ancien matériel pour 2'950 francs (tronçonneuses, ecorceuses).
410.4250.01	Ventes de gibier	-2'554.50	-8'000	-4'038.50	+ 3'961.50	- 49.52 %	Légère augmentation des ventes de gibier par rapport à 2016 (1'484 francs).
410.4250.08	Recettes en fav. fds fourniture eau	-114'036.00	-115'000	-117'056.40	- 2'056.40	+ 1.79 %	
410.4250.48	Recettes en fav.fds rés.forestier (ant.)	0.00	0	-17'331.00	- 17'331.00		Remboursement prêt ProForêt.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
410.4260.00	Remboursements de frais	-354'901.93	-551'200	-385'226.55	+ 165'973.45	- 30.11 %	Pas de refacturation analyses laboratoires 130'000 francs (cf. commentaire rubrique 410.3132.00) et diminution refacturation DIB par rapport au budget 45'000 francs.
410.4260.00.00	Remboursements de frais	-354'901.93	0	-82'898.65	- 82'898.65		
410.4260.00.01	Remboursements de frais / Direction	0.00	-130'500	-84'747.90	+ 45'752.10	- 35.06 %	
410.4260.00.02	Remboursements de frais / Nature	0.00	-1'000	-	+ 1'000.00	- 100.00 %	
410.4260.00.03	Remboursements de frais / Eau Environnement	0.00	-46'500	-11'488.60	+ 35'011.40	- 75.29 %	
410.4260.00.04	Remboursements de frais / Forêt	0.00	-63'200	-51'069.80	+ 12'130.20	- 19.19 %	
410.4260.00.97	Frais hydrocarbures refacturés	0.00	-180'000	-155'021.60	+ 24'978.40	- 13.88 %	
410.4260.00.98	Frais externalisation labo refacturés	0.00	-130'000	-	+ 130'000.00	- 100.00 %	
410.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	0	-0.02	- .02		
410.4470.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	-58'000	-37'181.15	+ 20'818.85	- 35.89 %	Location du centre Fahy transféré à la Section des bâtiments et domaines (430).
410.4510.07	Prélèvement sur fonds gestion déchets	-364'584.11	-764'600	-186'776.93	+ 577'823.07	- 75.57 %	Vue globale des flux en lien avec le Fonds des déchets. Dépenses globalement en baisse (- 417'534.83 francs) et légère augmentation des recettes (+ 160'288.24 francs) par rapport au budget.
410.4510.23	Prélèvement sur fds projets rebois. A16	-65'665.30	-10'000	-	+ 10'000.00	- 100.00 %	
410.4510.31	Prélèvement sur le fonds de reboisement	0.00	-10'000	-2'000.00	+ 8'000.00	- 80.00 %	Vue globale des flux en lien avec le Fonds de reboisement (voir dépenses sous rubrique 3632.31).
410.4510.47	Prélèvement sur fonds réserve for. (expl)	0.00	0	-25'000.00	- 25'000.00		Vue globale des flux en lien avec le Fonds réserve forestière exploitation (voir dépenses sous rubrique 3130.47).
410.4610.10	Subventions fédérales A16	-26'701.55	-22'000	-45'832.75	- 23'832.75	+ 108.33 %	Fortes variations liées au travaux "Gruère".
410.4630.00	Subventions fédérales	-464'991.75	-574'300	-411'416.37	+ 162'883.63	- 28.36 %	Manque subvention pour Colmatage Allaine (- 137'500 francs ; versement partiel en 2018). Décalage temporel de certaines subventions de la période conventions-programmes 2016-2019.
410.4630.00.00	Subventions fédérales	-464'991.75	0	124'648.66	+ 124'648.66		
410.4630.00.01	Subventions fédérales / Direction	0.00	-35'000	-118'157.58	- 83'157.58	+ 237.59 %	
410.4630.00.02	Subventions fédérales / Nature	0.00	-284'300	-342'682.10	- 58'382.10	+ 20.54 %	
410.4630.00.03	Subventions fédérales / Eau Env.	0.00	-160'000	-22'598.65	+ 137'401.35	- 85.88 %	
410.4630.00.04	Subventions fédérales / Forêt	0.00	-95'000	-52'626.70	+ 42'373.30	- 44.60 %	
410.4630.01	Subventions féd.pour formation prof.	-7'700.00	-9'000	-8'600.00	+ 400.00	- 4.44 %	
410.4630.07	Subv.OTAS/part.de tiers en fav.du Fds déchets	0.00	-250'000	-207'397.00	+ 42'603.00	- 17.04 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
410.4634.00	Part ECA au cadastre des dangers	-47'957.50	-35'000	-20'788.30	+ 14'211.70	- 40.60 %	Budget annualisé sur 10 ans (maximum 350'000 francs). Au début, la grande majorité de ce montant est liée à l'élaboration de cartes des dangers.
410.4700.00	Subv.fédérales à red conv.-programmes	-1'969'100.71	-1'817'500	-1'666'288.23	+ 151'211.77	- 8.32 %	Rubrique équilibrée avec la rubrique 410.3702.00 complètement détaillée. Par rapport à 2016, diminution des moyens pour Forêt/Dangers naturels - 447'000 francs et légère augmentation pour Nature + 145'000 francs.
410.4700.01	Subv.féd.à redistribuer mesures urgentes 17	0.00	0	-70'823.65	- 70'823.65		Cf. commentaire de la rubrique 3702.01.
410.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000.00	-50'000	-50'000.00			Imputation interne au Fonds de la pêche (rubrique 415.3910.00).
410.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-15'500.00	-15'500	-15'500.00			Imputation interne au Fonds de la pêche (rubrique 415.3920.00).
410.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-34'500.00	-34'500	-34'500.00			Imputation interne au Fonds de la pêche (rubrique 415.3930.00).
410.4950.00	Imputations internes pour amortissements	-8'000.00	-8'000	-8'000.00			Imputation interne au Fonds de la pêche (rubrique 415.3950.00).
<b>411</b>	<b>Forêts domaniales (net)</b>	<b>192'006.44</b>	<b>0</b>	<b>-</b>			
	<i>Dont charges</i>	<i>414'385.89</i>	<i>0</i>	<i>-</i>			
	<i>Dont revenus</i>	<i>-222'379.45</i>	<i>0</i>	<i>-</i>			
411.3010.00	Traitements du personnel	143'003.40	0	-			Le centre d'imputation 411 a été externalisé dès 2017. Les prestations restantes de la compétence de l'Etat ont été intégrées directement au centre d'imputation 410 avec l'extension .11.
411.3050.00	Assurances sociales	8'814.70	0	-			
411.3051.00	Caisse de pensions	7'205.80	0	-			
411.3053.00	Assurance-accidents	930.35	0	-			
411.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'075.55	0	-			
411.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'344.20	0	-			
411.3101.00	Carburant, pneus et matériel forestier	2'134.50	0	-			
411.3120.00	Eau, énergie, combustibles	2'278.50	0	-			
411.3130.00	Honoraires et prestations de service	3'680.60	0	-			
411.3134.00	Primes d'assurances de choses	951.70	0	-			
411.3137.00	Impôts et taxes	12'910.00	0	-			
411.3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	46'031.70	0	-			
411.3145.01	Frais d'exploitation et soins aux forêts	125'628.49	0	-			
411.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	1'356.40	0	-			
411.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	40.00	0	-			

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
411.3510.48	Attribution au fonds réserve for. (ant.)	54'000.00	0	-			
411.4250.00	Ventes de bois	-97'236.60	0	-			
411.4250.01	Vente de bois d'énergie	-9'822.40	0	-			
411.4250.48	Recettes en fav.fds.rés.forestier (ant.)	-54'000.00	0	-			
411.4260.00	Remboursements pour travaux et d'APG	-4'761.75	0	-			
411.4470.00	Loyers et fermages	-21'881.15	0	-			
411.4610.00	Remb. de droits de douane sur l'essence	-4'577.55	0	-			
411.4630.00	Subv.féd.pour dommages et mesures sylv.	-30'100.00	0	-			
<b>415</b>	<b>Fonds cantonal de la pêche (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-</b>			
	<i>Dont charges</i>	<i>319'893.87</i>	<i>299'100</i>	<i>313'706.12</i>	<i>+ 14'606.12</i>	<i>+ 4.88 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-319'893.87</i>	<i>-299'100</i>	<i>-313'706.12</i>	<i>- 14'606.12</i>	<i>+ 4.88 %</i>	
415.3000.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	300	-	- 300.00	- 100.00 %	
415.3010.00	Traitements du personnel	92'943.62	62'000	90'033.99	+ 28'033.99	+ 45.22 %	Répartition effective des salaires plus en phase avec la réalité.
415.3049.00	Inconvénients de service	956.25	400	76.50	- 323.50	- 80.88 %	
415.3050.00	Assurances sociales	5'786.60	3'800	5'492.03	+ 1'692.03	+ 44.53 %	
415.3051.00	Caisse de pensions	7'921.64	5'600	7'910.91	+ 2'310.91	+ 41.27 %	
415.3053.00	Assurance-accidents	853.27	500	1'154.61	+ 654.61	+ 130.92 %	
415.3054.00	Cotisations allocations familiales	2'608.75	1'800	2'498.31	+ 698.31	+ 38.80 %	
415.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	853.05	400	693.39	+ 293.39	+ 73.35 %	
415.3090.00	Formation du personnel	600.00	1'000	-	- 1'000.00	- 100.00 %	
415.3100.00	Matériel de bureau	2'111.95	2'000	1'957.35	- 42.65	- 2.13 %	
415.3101.00	Autres marchandises	891.14	3'500	2'318.17	- 1'181.83	- 33.77 %	Augmentation d'achat de gaz par rapport à 2016 en lien avec les pêches électriques (cf. rubrique 415.4260.00).
415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	1'034.40	0	725.65	+ 725.65		Achat d'ombres à prix très avantageux.
415.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	100	96.00	- 4.00	- 4.00 %	
415.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	1'698.85	1'500	284.25	- 1'215.75	- 81.05 %	
415.3120.00	Alimentation (électricité pisciculture)	57.80	300	128.45	- 171.55	- 57.18 %	
415.3130.00	Prestations de services de tiers	8'151.60	8'500	3'240.41	- 5'259.59	- 61.88 %	Enlèvement de bacs en amiante en 2016.
415.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	4'350.00	10'000	9'558.00	- 442.00	- 4.42 %	
415.3142.00	Entretien des piscicultures	0.00	2'000	-	- 2'000.00	- 100.00 %	
415.3151.00	Entretien de machines, appareils	172.95	6'000	678.26	- 5'321.74	- 88.70 %	Peu d'entretien pour le véhicule de pêche.
415.3160.00	Loyers	900.00	900	900.00			
415.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'002.00	3'500	1'329.84	- 2'170.16	- 62.00 %	Peu de frais de déplacement.
415.3636.00	Subventions aux sociétés de pêche	129'000.00	127'000	126'630.00	- 370.00	- 0.29 %	
415.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	15'500.00	15'500	15'500.00			
415.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	34'500.00	34'500	34'500.00			
415.3950.00	Imputations internes pour amortissements	8'000.00	8'000	8'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
415.4100.01	Permis de pêche et autres patentes	-133'987.82	-130'000	-140'516.28	- 10'516.28	+ 8.09 %	Hausse des ventes de permis de 6'328.46 francs par rapport à 2016.
415.4210.00	Emoluments administratifs	-2'328.30	-5'000	-2'823.10	+ 2'176.90	- 43.54 %	
415.4260.00	Remboursements de tiers	-5'799.10	-15'000	-23'669.45	- 8'669.45	+ 57.80 %	Très fortes augmentations des pêches électriques "avant travaux".
415.4510.00	Prélèvement du Fonds de la pêche	-177'778.65	-145'100	-146'697.29	- 1'597.29	+ 1.10 %	Diminution du coût total net de la pêche à la charge de l'Etat. Correspondance à la rubrique 410.3510.00.
415.4630.00	Subventions de la Confédération	0.00	-4'000	-	+ 4'000.00	- 100.00 %	Pas de droit à une subvention fédérale en 2017.
<b>420</b>	<b>SIN Constructions routières (net)</b>	<b>-1'716'813.70</b>	<b>971'800</b>	<b>3'964'294.74</b>	<b>+ 2'992'494.74</b>	<b>+ 307.93 %</b>	
	<i>Dont charges</i>	<b>12'585'872.42</b>	<b>13'500'400</b>	<b>13'662'821.55</b>	<b>+ 162'421.55</b>	<b>+ 1.20 %</b>	
	<i>Dont revenus</i>	<b>-14'302'686.12</b>	<b>-12'528'600</b>	<b>-9'698'526.81</b>	<b>+ 2'830'073.19</b>	<b>- 22.59 %</b>	
420.3010.00	Traitements du personnel	6'054'565.45	6'255'700	6'201'468.40	- 54'231.60	- 0.87 %	- 0,33 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
420.3049.00	Prestations en nature, habillement	22'333.80	29'000	29'088.55	+ 88.55	+ 0.31 %	
420.3050.00	Assurances sociales	378'087.05	394'300	377'219.75	- 17'080.25	- 4.33 %	
420.3051.00	Assurances sociales	586'838.55	593'800	601'199.70	+ 7'399.70	+ 1.25 %	
420.3053.00	Assurance-accidents	97'049.75	120'200	109'946.10	- 10'253.90	- 8.53 %	
420.3054.00	Cotisations allocations familiales	170'431.20	178'300	170'692.50	- 7'607.50	- 4.27 %	
420.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	56'312.40	48'100	47'600.85	- 499.15	- 1.04 %	
420.3090.00	Formation du personnel	16'988.70	34'400	21'045.20	- 13'354.80	- 38.82 %	Formations offertes, suspendues ou données à l'interne.
420.3099.00	Autres charges de personnel	1'193.90	1'500	1'766.10	+ 266.10	+ 17.74 %	
420.3100.00	Fournitures de bureau	3'081.37	5'500	3'320.65	- 2'179.35	- 39.62 %	Moins de fournitures informatiques.
420.3101.00	Signalisation	150'629.30	158'000	134'863.60	- 23'136.40	- 14.64 %	Moins de remplacements dans le cadre des accidents.
420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	764'059.30	940'000	832'020.80	- 107'979.20	- 11.49 %	Moins d'utilisation de carburant et moins de pannes.
420.3101.01.01	<i>Reflachage</i>	<i>42'591.20</i>	<i>60'000</i>	<i>50'736.25</i>	<i>- 9'263.75</i>	<i>- 15.44 %</i>	
420.3101.01.02	<i>Pneus</i>	<i>32'324.80</i>	<i>45'000</i>	<i>37'971.25</i>	<i>- 7'028.75</i>	<i>- 15.62 %</i>	
420.3101.01.03	<i>Carburants</i>	<i>308'975.40</i>	<i>360'000</i>	<i>308'085.70</i>	<i>- 51'914.30</i>	<i>- 14.42 %</i>	
420.3101.01.04	<i>Pièces détachées &amp; fournitures pr garage</i>	<i>275'859.95</i>	<i>330'000</i>	<i>344'138.55</i>	<i>+ 14'138.55</i>	<i>+ 4.28 %</i>	
420.3101.01.05	<i>Mat.entretien, nettoyages</i>	<i>80'851.30</i>	<i>100'000</i>	<i>67'389.05</i>	<i>- 32'610.95</i>	<i>- 32.61 %</i>	
420.3101.01.06	<i>Lames chasse-neige</i>	<i>23'456.65</i>	<i>45'000</i>	<i>23'700.00</i>	<i>- 21'300.00</i>	<i>- 47.33 %</i>	
420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'966.85	3'700	6'572.95	+ 2'872.95	+ 77.65 %	Normes SIA.
420.3111.00	Appareils et outillage	23'375.80	29'000	29'325.50	+ 325.50	+ 1.12 %	
420.3120.00	Eau, énergie, combustibles	11'101.60	16'000	28'972.10	+ 12'972.10	+ 81.08 %	Rattrapage des années antérieures.
420.3130.00	Marquages routiers	246'588.15	290'000	274'344.05	- 15'655.95	- 5.40 %	Moins de travaux de marquages routiers.
420.3130.01	Mandats et prestations de service	600'480.95	537'700	702'121.70	+ 164'421.70	+ 30.58 %	Refacturation des prestations effectuées par les collaborateurs des routes nationales.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
420.3130.01.01	Taxes et communications téléphoniques	36'180.10	24'500	29'936.35	+ 5'436.35	+ 22.19 %	
420.3130.01.02	Divers	186'224.00	4'400	187'200.40	+ 182'800.40	+ 4154.55 %	
420.3130.01.03	Réseau cantonal radiocommunication	227'671.00	368'800	383'352.75	+ 14'552.75	+ 3.95 %	
420.3130.01.05	Etudes particulières routes cantonales	77'727.35	90'000	50'451.70	- 39'548.30	- 43.94 %	
420.3130.01.06	Etudes particulières section entretien	15'038.00	20'000	15'617.15	- 4'382.85	- 21.91 %	
420.3130.01.10	Auscultations KUBA	57'640.50	30'000	35'563.35	+ 5'563.35	+ 18.54 %	
420.3130.02	Cotisations à des associations	17'746.35	17'700	17'769.60	+ 69.60	+ 0.39 %	
420.3133.00	Logiciels informatiques	42'263.70	25'000	30'502.05	+ 5'502.05	+ 22.01 %	Clé de répartition routes cantonales et route nationale revue, 40% sur les routes cantonales au lieu de 20%.
420.3134.00	Primes d'assurance des véhicules	27'365.70	26'000	23'455.30	- 2'544.70	- 9.79 %	
420.3137.00	Taxes poids lourds	79'266.20	85'000	93'124.20	+ 8'124.20	+ 9.56 %	Plus de kilomètres parcourus.
420.3141.00	Entretien hivernal	345'538.25	275'000	416'630.25	+ 141'630.25	+ 51.50 %	Acquisition de fondants chimiques.
420.3141.01	Entretien des routes	2'666'919.50	3'168'500	3'218'552.15	+ 50'052.15	+ 1.58 %	Entretien (hivernal notamment aux Franches-Montagnes) plus important.
420.3141.01.00	Entretien des routes	0.00	30'000	-	- 30'000.00	- 100.00 %	
420.3141.01.01	Glissières de sécurité	9'941.95	24'000	-	- 24'000.00	- 100.00 %	
420.3141.01.02	Canalisations, vidanges	216'764.40	210'000	231'997.60	+ 21'997.60	+ 10.48 %	
420.3141.01.03	Déblaiement neige	526'736.05	500'000	781'838.30	+ 281'838.30	+ 56.37 %	
420.3141.01.04	Entr.revêtement TS	770'187.55	970'000	947'374.90	- 22'625.10	- 2.33 %	
420.3141.01.05	Banque de données routières	45'427.80	40'000	31'214.95	- 8'785.05	- 21.96 %	
420.3141.01.06	Travaux divers	245'877.90	270'000	240'144.25	- 29'855.75	- 11.06 %	
420.3141.01.07	Entretien itinéraires cyclables	14'627.90	19'000	11'099.80	- 7'900.20	- 41.58 %	
420.3141.01.08	Taxes de recyclage boues et déchets	353'635.45	450'000	311'111.35	- 138'888.65	- 30.86 %	
420.3141.01.09	Transports déchets balayeuse	1'332.25	20'000	3'567.25	- 16'432.75	- 82.16 %	
420.3141.01.10	Glovelier, compensation écologique	7'810.00	8'000	15'620.00	+ 7'620.00	+ 95.25 %	
420.3141.01.11	Entretien routes communales	17'344.55	100'000	78'513.35	- 21'486.65	- 21.49 %	
420.3141.01.12	Frais non remboursés par assurances	5'277.75	10'000	3'832.00	- 6'168.00	- 61.68 %	
420.3141.01.13	Entretien des bassins d'infiltration	3'047.20	3'500	3'047.20	- 452.80	- 12.94 %	
420.3141.01.14	Protection des batraciens	8'526.85	21'000	20'735.45	- 264.55	- 1.26 %	
420.3141.01.15	Gravillonnage	392'548.90	430'000	435'359.85	+ 5'359.85	+ 1.25 %	
420.3141.01.16	Entretien boucles et chambres comptage	12'517.20	8'000	6'262.55	- 1'737.45	- 21.72 %	
420.3141.01.17	Réfections diverses	0.00	15'000	32'073.45	+ 17'073.45	+ 113.82 %	
420.3141.01.18	Auscultation chaussées	16'654.00	20'000	16'755.50	- 3'244.50	- 16.22 %	
420.3141.01.19	Route Internationale	-1'045.40	20'000	20'000.00			
420.3141.01.20	Entretien des filets de protection	19'707.20	0	28'004.40	+ 28'004.40		

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
420.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	13'871.55	12'500	15'656.35	+ 3'156.35	+ 25.25 %	Changement photocopieuses.
420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	101'656.45	120'000	164'743.25	+ 44'743.25	+ 37.29 %	Parc véhicules et machines toujours plus important. Plus de réparations.
420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	29'998.60	45'500	40'679.90	- 4'820.10	- 10.59 %	
420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	71'162.00	90'000	70'140.00	- 19'860.00	- 22.07 %	Moins d'entretien effectué par les communes.
420.4210.00	Emoluments	-69'513.00	-55'000	-47'348.50	+ 7'651.50	- 13.91 %	Moins de facturations d'émoluments que prévu.
420.4250.00	Ventes	-25'054.50	-50'000	-98'905.81	- 48'905.81	+ 97.81 %	Ventes de sel.
420.4260.00	Remboursements de frais	-495'097.05	-410'800	-343'165.30	+ 67'634.70	- 16.46 %	Diminution des refacturations en cas d'accidents.
420.4260.10	Restitution de l'Unité territoriale IXb	-708'239.70	-1'102'800	-969'550.40	+ 133'249.60	- 12.08 %	Utilisation des véhicules et remboursement participation au logiciel comptabilité analytique.
420.4600.05	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-8'332'513.50	-6'200'000	-3'590'683.05	+ 2'609'316.95	- 42.09 %	Erreur dans la répartition fédérale 2016 (trop reçu), correction en 2017.
420.4610.10	Subventions fédérales A16	-8'658.40	-10'000	-2'805.35	+ 7'194.65	- 71.95 %	Heures effectuées pour l'A16.
420.4630.00	Subventions fédérales	-4'663'609.97	-4'700'000	-4'646'068.40	+ 53'931.60	- 1.15 %	Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales.
<b>421</b>	<b>SIN Route nationale A16 (net)</b>	<b>49'034.39</b>	<b>-436'000</b>	<b>211'735.95</b>	<b>+ 647'735.95</b>	<b>- 148.56 %</b>	
	<i>Dont charges</i>	<i>1'523'817.14</i>	<i>1'439'500</i>	<i>1'515'417.65</i>	<i>+ 75'917.65</i>	<i>+ 5.27 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-1'474'782.75</i>	<i>-1'875'500</i>	<i>-1'303'681.70</i>	<i>+ 571'818.30</i>	<i>- 30.49 %</i>	
421.3010.00	Traitements du personnel	1'121'435.30	1'014'200	1'039'999.30	+ 25'799.30	+ 2.54 %	
421.3050.00	Assurances sociales	74'700.25	63'900	65'517.40	+ 1'617.40	+ 2.53 %	
421.3051.00	Caisse de pensions	111'946.95	87'700	103'245.75	+ 15'545.75	+ 17.73 %	
421.3053.00	Assurance-accidents	1'791.40	7'800	8'148.10	+ 348.10	+ 4.46 %	
421.3054.00	Cotisations allocations familiales	33'843.80	28'900	29'622.25	+ 722.25	+ 2.50 %	
421.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	11'140.00	8'000	8'177.70	+ 177.70	+ 2.22 %	
421.3090.00	Formation du personnel	1'535.70	6'000	2'740.40	- 3'259.60	- 54.33 %	Moins de formation.
421.3100.00	Fournitures de bureau	6'104.88	3'000	594.60	- 2'405.40	- 80.18 %	Moins de personnel.
421.3101.00	Carburant, pneus et matériel	19'071.35	23'000	10'557.85	- 12'442.15	- 54.10 %	Le nombre de véhicules est réduit.
421.3102.00	Imprimés pour information	48'923.11	85'000	155'318.45	+ 70'318.45	+ 82.73 %	L'édition du livre A16 a pris du retard, recettes en 2018.
421.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'107.25	6'000	3'566.20	- 2'433.80	- 40.56 %	Construction de l'A16 à son terme.
421.3111.00	Mobilier, machines	0.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %	Pas d'achat.
421.3120.00	Eau, énergie, combustible	10'578.40	16'000	12'331.50	- 3'668.50	- 22.93 %	Energie des locaux St-Maurice.
421.3130.00	Prestations de service	17'216.90	19'000	9'844.40	- 9'155.60	- 48.19 %	Prestations des collaborateurs de l'UTIX réduites.
421.3134.00	Primes d'assurances de choses	4'173.80	4'000	1'802.70	- 2'197.30	- 54.93 %	Moins de véhicules.
421.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	6'634.60	10'000	13'280.40	+ 3'280.40	+ 32.80 %	Photocopieuses.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
421.3161.00	Loyers	47'035.80	46'500	47'015.40	+ 515.40	+ 1.11 %	
421.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'577.65	10'000	3'655.25	- 6'344.75	- 63.45 %	Moins de personnel.
421.4250.00	Ventes	-74'570.85	-75'500	-64'582.85	+ 10'917.15	- 14.46 %	Moins de vente que prévu.
421.4260.00	Remboursements de frais A16	-45'534.00	-400'000	-21'992.70	+ 378'007.30	- 94.50 %	Réduction des prestations du personnel A16.
421.4470.00	Fermages	18.00	0	-			
421.4610.10	Subventions fédérales A16	-1'354'695.90	-1'400'000	-1'217'106.15	+ 182'893.85	- 13.06 %	Ajustement des décomptes salaires des années antérieures. Adaptation en fonction de la diminution des effectifs (pourcentage des traitements).
<b>422</b>	<b>SIN Centre d'entretien A16 (net)</b>	<b>-1'028'135.70</b>	<b>-346'300</b>	<b>-667'631.85</b>	<b>- 321'331.85</b>	<b>+ 92.79 %</b>	
	<i>Dont charges</i>	<i>10'705'261.05</i>	<i>12'929'500</i>	<i>11'691'017.80</i>	<i>- 1'238'482.20</i>	<i>- 9.58 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-11'733'396.75</i>	<i>-13'275'800</i>	<i>-12'358'649.65</i>	<i>+ 917'150.35</i>	<i>- 6.91 %</i>	
422.3010.00	Traitements du personnel	3'232'769.25	3'396'700	3'317'729.95	- 78'970.05	- 2.32 %	Le centre d'imputation couvre ses charges par un contrat de prestations (rubrique 4610). - 0,27 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
422.3049.00	Prestations en nature, habillement	18'027.35	22'000	13'025.65	- 8'974.35	- 40.79 %	Moins de rotation de personnel.
422.3050.00	Assurances sociales	203'008.50	214'000	207'448.55	- 6'551.45	- 3.06 %	
422.3051.00	Caisse de pensions	284'045.75	305'400	693'486.45	+ 388'086.45	+ 127.07 %	Prise en charge de l'assainissement de la CPJU de 2014 par l'OFROU (recette comptabilisée à la rubrique 4610.10).
422.3053.00	Assurance-accidents	59'358.30	67'500	64'897.45	- 2'602.55	- 3.86 %	
422.3054.00	Cotisations allocations familiales	91'464.15	96'800	93'634.00	- 3'166.00	- 3.27 %	
422.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	30'165.55	25'900	25'927.60	+ 27.60	+ 0.11 %	
422.3090.00	Formation du personnel	10'419.25	30'000	16'998.90	- 13'001.10	- 43.34 %	Formations internes ou offertes.
422.3099.00	Autres charges de personnel	1'390.00	1'000	800.00	- 200.00	- 20.00 %	
422.3100.00	Fournitures de bureau	1'746.30	3'000	1'589.90	- 1'410.10	- 47.00 %	
422.3101.00	Matériel service hivernal	84'390.65	148'000	121'322.60	- 26'677.40	- 18.03 %	Moins d'acquisition de fondants chimiques.
422.3101.01	Matériel pour nettoyages	750.10	1'000	1'127.20	+ 127.20	+ 12.72 %	
422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	61'647.50	100'000	45'855.95	- 54'144.05	- 54.14 %	Objets sous garantie.
422.3101.03	Matériel pour service technique	60'463.55	65'000	62'338.95	- 2'661.05	- 4.09 %	
422.3101.04	Matériel de signalisation	13'963.90	14'000	22'837.15	+ 8'837.15	+ 63.12 %	Mise en conformité à la norme en vigueur.
422.3101.05	Matériel de signalisation lors accidents	114'493.20	55'000	148'481.75	+ 93'481.75	+ 169.97 %	Accidents plus importants que prévu. Recettes équivalentes.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
422.3103.00	Abonnement	917.65	1'000	587.00	- 413.00	- 41.30 %	Moins d'abonnements.
422.3111.00	Appareils, machines et outillage	27'113.00	43'000	21'241.70	- 21'758.30	- 50.60 %	Moins d'achats sur le compte de fonctionnement, plus sur le compte d'investissement.
422.3113.00	Matériel informatique	69.85	3'000	1'201.00	- 1'799.00	- 59.97 %	
422.3120.00	Eau, énergie, combustibles	165'000.80	178'000	161'605.60	- 16'394.40	- 9.21 %	
422.3120.01	Energie A16	1'413'600.30	1'750'000	1'134'975.05	- 615'024.95	- 35.14 %	Prix Kw/h inférieur.
422.3130.00	Prestations de service	138'463.15	215'500	34'534.00	- 180'966.00	- 83.97 %	Mandat de création de la SA interrompu. Communications téléphoniques moindres.
422.3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	410'588.50	485'000	353'900.60	- 131'099.40	- 27.03 %	Moins de prestations internes facturées.
422.3133.00	Logiciels informatiques	64'416.20	80'000	57'724.55	- 22'275.45	- 27.84 %	Révision de la clé de répartition du logiciel FAMC.
422.3137.00	Impôts et taxes	499'782.20	483'000	508'755.30	+ 25'755.30	+ 5.33 %	
422.3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	30'766.90	60'000	40'188.30	- 19'811.70	- 33.02 %	Hiver moins rigoureux.
422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	660'356.00	800'000	736'999.45	- 63'000.55	- 7.88 %	Moins de travaux de tiers.
422.3141.02	Travaux tiers- entretien surfaces vertes	4'513.90	10'000	1'286.60	- 8'713.40	- 87.13 %	Moins d'entretien de surfaces vertes.
422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	934'898.10	1'400'000	1'104'751.90	- 295'248.10	- 21.09 %	Matériel en partie encore sous garantie.
422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	115'483.60	129'000	74'217.60	- 54'782.40	- 42.47 %	Moins de travaux de tiers pour service technique.
422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	267'947.40	275'000	282'521.40	+ 7'521.40	+ 2.74 %	
422.3141.06	MI - mesures individuelles	602'255.20	950'000	1'170'252.85	+ 220'252.85	+ 23.18 %	Commandes plus élevées de la filiale.
422.3141.07	RP - réparations	207'729.20	240'000	228'060.85	- 11'939.15	- 4.97 %	Moins de réparations que prévu.
422.3141.08	SV - services	13'669.15	30'000	16'898.10	- 13'101.90	- 43.67 %	Moins de tiers mandatés.
422.3141.09	CP - commandes de prestations de F1	129'679.65	90'000	94'040.75	+ 4'040.75	+ 4.49 %	
422.3144.00	Entretien technique du Centre A16	88'660.20	156'000	80'030.35	- 75'969.65	- 48.70 %	Réparation imputée sur mesures individuelles (rubrique 422.3141.06).
422.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'719.70	5'500	3'706.00	- 1'794.00	- 32.62 %	
422.3151.00	Entretien outillage et appareils	0.00	2'000	-	- 2'000.00	- 100.00 %	
422.3161.00	Coût d'utilisation des véhicules UT IX	619'724.35	960'000	708'812.05	- 251'187.95	- 26.17 %	Moins d'utilisation des véhicules.
422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	37'802.75	38'200	37'224.75	- 975.25	- 2.55 %	
422.4260.00	Remboursements pour dégâts	-269'021.35	-150'000	-297'933.15	- 147'933.15	+ 98.62 %	Plus d'accidents que prévu.
422.4260.01	Prestations personnel UT IX chantiers A16	-545'411.70	-150'000	-271'132.70	- 121'132.70	+ 80.76 %	Prestations faites pour l'achèvement du réseau.
422.4310.00	Recettes diverses	-23'626.60	-20'000	-27'236.35	- 7'236.35	+ 36.18 %	Travaux pour tiers facturés.
422.4610.10	Offre entretien A16	-9'350'471.20	-11'190'800	-9'267'896.75	+ 1'922'903.25	- 17.18 %	Moins de prestations.
422.4610.11	MI - mesures individuelles	-663'440.65	-1'000'000	-1'288'528.35	- 288'528.35	+ 28.85 %	
422.4610.12	RP - réparations	-269'595.95	-300'000	-327'143.55	- 27'143.55	+ 9.05 %	
422.4610.13	SV - services	-99'772.60	-110'000	-129'190.45	- 19'190.45	+ 17.45 %	
422.4610.14	CP - commandes prestations de F1	-505'457.95	-350'000	-749'588.35	- 399'588.35	+ 114.17 %	Prestations effectuées pour l'OFROU.
422.4610.15	UT divers tiers	-6'598.75	-5'000	-	+ 5'000.00	- 100.00 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>430</b>	<b>SIN Bâtiments et domaines (net)</b>	<b>9'126'943.61</b>	<b>9'674'100</b>	<b>9'077'245.99</b>	<b>- 596'854.01</b>	<b>- 6.17 %</b>	
	<i>Dont charges</i>	<b>11'924'257.15</b>	<b>12'122'100</b>	<b>11'863'993.39</b>	<b>- 258'106.61</b>	<b>- 2.13 %</b>	
	<i>Dont revenus</i>	<b>-2'797'313.54</b>	<b>-2'448'000</b>	<b>-2'786'747.40</b>	<b>- 338'747.40</b>	<b>+ 13.84 %</b>	
430.3010.00	Traitements du personnel	961'740.95	892'200	961'271.00	+ 69'071.00	+ 7.74 %	+ 0,48 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
430.3010.01	Traitements des concierges	2'870'627.75	3'105'500	2'898'432.35	- 207'067.65	- 6.67 %	- 1,01 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Mais personnel également à la tâche.
430.3043.00	Indemnités de logement	18'000.00	18'000	18'000.00			
430.3050.00	Assurances sociales	233'545.00	251'900	231'902.10	- 19'997.90	- 7.94 %	
430.3051.00	Caisse de pensions	345'781.30	258'700	351'720.55	+ 93'020.55	+ 35.96 %	
430.3053.00	Assurance-accidents	8'978.50	13'500	12'917.65	- 582.35	- 4.31 %	
430.3054.00	Cotisations allocations familiales	105'192.50	114'000	104'791.80	- 9'208.20	- 8.08 %	
430.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	34'753.25	31'600	29'261.75	- 2'338.25	- 7.40 %	
430.3090.00	Formation du personnel	9'507.40	10'000	8'216.05	- 1'783.95	- 17.84 %	
430.3100.00	Fournitures de bureau	4'137.65	4'000	3'184.65	- 815.35	- 20.38 %	
430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	151'211.30	180'000	137'344.10	- 42'655.90	- 23.70 %	Mesures OPTI-MA. Moins de nettoyages donc moins d'utilisation de produits. Budget 2018 adapté à : 160'000 francs.
430.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'343.75	3'000	2'928.75	- 71.25	- 2.38 %	
430.3111.00	Appareils et équipements	45'517.75	55'000	38'008.50	- 16'991.50	- 30.89 %	Moins d'équipements/vêtements pour les concierges. Remplacement d'appareils encore reporté dans le temps.
430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	1'796'433.95	1'840'000	1'808'466.90	- 31'533.10	- 1.71 %	
430.3130.00	Prestations de service	28'740.45	40'300	38'332.70	- 1'967.30	- 4.88 %	
430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	51'793.65	60'000	52'097.95	- 7'902.05	- 13.17 %	
430.3134.00	Assurance immobilière	226'717.35	240'000	235'433.55	- 4'566.45	- 1.90 %	
430.3137.00	Taxes communales	176'555.75	145'000	143'274.15	- 1'725.85	- 1.19 %	
430.3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat	2'324'268.10	2'220'000	2'182'224.94	- 37'775.06	- 1.70 %	Plusieurs chantiers reportés ou supprimés. FYT = Répartitions et entretiens divers.
430.3144.00.01	<i>Chantiers</i>	939'507.95	950'000	888'348.49	- 61'651.51	- 6.49 %	
430.3144.00.02	<i>F Y T - entretiens divers</i>	901'566.60	750'000	775'166.80	+ 25'166.80	+ 3.36 %	
430.3144.00.03	<i>Abonnements</i>	354'768.15	380'000	392'464.20	+ 12'464.20	+ 3.28 %	
430.3144.00.04	<i>Décorations florales, extérieures</i>	126'278.40	140'000	126'245.45	- 13'754.55	- 9.82 %	
430.3144.00.05	<i>Révision citernes</i>	2'147.00	0	-			
430.3151.00	Entretien des appareils	11'044.30	14'000	9'617.80	- 4'382.20	- 31.30 %	Suppression du lavage des linges des bâtiments par des privés (machines à laver de service).
430.3160.00	Loyers	2'490'312.35	2'593'000	2'546'925.05	- 46'074.95	- 1.78 %	Data Center Immodel Courroux + 35'660 francs. Déménagement Refeco à Jeunesse 1 à Delémont le 01.11.2017 au lieu du 01.05.2017 (- 80'000 francs).
430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	16'505.00	19'400	17'201.15	- 2'198.85	- 11.33 %	
430.3430.00	Travaux de gros entretien,biens-fonds PF	0.00	0	9'661.00	+ 9'661.00		

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
430.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	489.30	1'000	9'781.55	+ 8'781.55	+ 878.16 %	
430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	10'059.85	12'000	12'997.40	+ 997.40	+ 8.31 %	
430.4250.00	Ventes	-9'860.95	-10'000	-15'299.40	- 5'299.40	+ 52.99 %	Augmentation de la part à la station essence "de l'Office des véhicules".
430.4260.00	Remboursements de frais	-141'413.10	-90'000	-209'837.90	- 119'837.90	+ 133.15 %	Non budgétisés : décomptes de charges 2016/2017 Creapole EFAT Porrentruy (16'000 fr.). Fondation Jules Thurmann Porrentruy, acompte charges et conciergerie 2017 (88'000 fr.). Sinistre dégâts d'eau, remboursement assurance (12'000 fr.)
430.4430.00	Loyers et fermages, biens-fonds du patr.financier	-47'118.60	-21'000	-69'480.30	- 48'480.30	+ 230.86 %	Non budgétisé : droit de superficie 2017 SI Campus HE-JURA SA (45'500 francs).
430.4463.00	Participation ECA	-463'537.45	-500'000	-500'000.00			
430.4470.00	Loyers (PA)	-2'135'383.44	-1'827'000	-1'992'129.80	- 165'129.80	+ 9.04 %	Non budgétisé : fondation Jules Thurmann (243'630 fr.). Maison de l'enfance (IPJ ; 16'000 fr.). ProForêt (12'000 fr.). Villa Marques (AJAM ; 20'000 fr.). Avenir 33 (appartement ; 12'000 fr.). Les Cerisiers (vente au 30.06.2017 ; - 125'000 fr.).
<b>740</b>	<b>Office des véhicules (net)</b>	<b>-30'830'252.66</b>	<b>-31'160'200</b>	<b>-31'009'816.04</b>	<b>+ 150'383.96</b>	<b>- 0.48 %</b>	
	<i>Dont charges</i>	<i>3'704'021.24</i>	<i>4'044'800</i>	<i>3'843'272.61</i>	<i>- 201'527.39</i>	<i>- 4.98 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-34'534'273.90</i>	<i>-35'205'000</i>	<i>-34'853'088.65</i>	<i>+ 351'911.35</i>	<i>- 1.00 %</i>	
740.3010.00	Traitements du personnel	2'513'433.50	2'761'000	2'649'192.55	- 111'807.45	- 4.05 %	- 0,75 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
740.3050.00	Assurances sociales	157'445.70	173'900	160'149.05	- 13'750.95	- 7.91 %	
740.3051.00	Caisse de pensions	236'136.55	246'200	255'252.45	+ 9'052.45	+ 3.68 %	
740.3053.00	Assurance-accidents	13'905.30	5'200	21'295.35	+ 16'095.35	+ 309.53 %	
740.3054.00	Cotisations allocations familiales	70'935.30	78'700	72'391.50	- 6'308.50	- 8.02 %	
740.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	23'382.55	21'900	20'128.05	- 1'771.95	- 8.09 %	
740.3090.00	Formation du personnel	20'789.40	45'000	19'029.80	- 25'970.20	- 57.71 %	Budget formation experts en partie décalé sur 2018.
740.3100.00	Fournitures de bureau	38'521.54	45'000	46'031.55	+ 1'031.55	+ 2.29 %	
740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	24'869.80	26'200	14'544.35	- 11'655.65	- 44.49 %	Obligation de commander par lot de 12'000 francs. Une seul lot commandé selon consommation de l'année.
740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	61'084.60	50'000	40'752.15	- 9'247.85	- 18.50 %	Négociation avec le fournisseur, prix revus à la baisse.
740.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures	1'287.80	6'000	4'021.85	- 1'978.15	- 32.97 %	
740.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'727.10	3'700	1'597.40	- 2'102.60	- 56.83 %	Littérature technique pas achetée chaque année.
740.3111.00	Machines, appareils et véhicules	459.00	0	350.00	+ 350.00		
740.3112.00	Prestations en nature, habillement	2'425.85	4'000	4'314.75	+ 314.75	+ 7.87 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
740.3130.00	Prestations de service	284'876.80	287'700	264'976.83	- 22'723.17	- 7.90 %	
740.3130.00.01	Téléphones, téléfax	11'625.90	13'000	6'467.95	- 6'532.05	- 50.25 %	
740.3130.00.02	Ports, taxes postales	215'781.35	220'000	206'894.65	- 13'105.35	- 5.96 %	
740.3130.00.03	Frais de poursuites	53'833.45	50'000	47'973.13	- 2'026.87	- 4.05 %	
740.3130.00.04	Cotisations aux Associations	318.50	700	978.00	+ 278.00	+ 39.71 %	
740.3130.00.06	Honoraires / Forfait Dr Bonvallat	2'000.00	2'000	2'000.00			
740.3130.00.07	Elimination document / Datarec	1'317.60	2'000	663.10	- 1'336.90	- 66.85 %	
740.3132.00	Assurance qualité	2'706.50	7'000	6'276.20	- 723.80	- 10.34 %	
740.3134.00	Primes d'assurances	73'889.30	73'800	77'512.25	+ 3'712.25	+ 5.03 %	Primes assurance RC plus importantes mais complètement refacturées (rubrique 4210.00).
740.3134.00.01	Primes assurances cyclomoteurs	41'564.65	45'000	42'572.25	- 2'427.75	- 5.40 %	
740.3134.00.02	Primes assurances RC	32'324.65	28'800	34'940.00	+ 6'140.00	+ 21.32 %	
740.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'835.15	2'900	637.20	- 2'262.80	- 78.03 %	
740.3151.00	Appareils techniques	19'067.20	26'800	18'569.80	- 8'230.20	- 30.71 %	Moins de réparations que l'année précédente.
740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporel	10'536.55	20'800	9'563.95	- 11'236.05	- 54.02 %	Abonnement Swisslex pris en charge par le tribunal.
740.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'094.25	33'000	19'643.65	- 13'356.35	- 40.47 %	Budget formation experts en partie décalé sur 2018.
740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	2'870.75	0	5'969.38	+ 5'969.38		Décisions de justice sur recours. A charge de l'Etat.
740.3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	16'687.40	22'000	12'169.80	- 9'830.20	- 44.68 %	Obligation fédérale. Refacturation complète.
740.3600.22	Part Confédération autorisation spéciale	5'135.00	4'500	4'305.00	- 195.00	- 4.33 %	Obligation fédérale. Refacturation complète.
740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	104'918.35	95'000	110'097.75	+ 15'097.75	+ 15.89 %	Obligation fédérale. Refacturation complète.
740.3611.00	Dédommagement au canton de Neuchâtel	3'000.00	4'500	4'500.00			Selon convention navigation avec Neuchâtel.
740.4030.00	Taxes des véhicules à moteur	-29'459'172.25	-30'000'000	-29'940'349.00	+ 59'651.00	- 0.20 %	En fonction de l'évolution du parc (nombre et poids des véhicules).
740.4031.00	Taxes bateaux	-3'991.50	-4'000	-3'966.50	+ 33.50	- 0.84 %	
740.4210.00	Emoluments	-5'067'796.00	-5'200'000	-4'892'043.18	+ 307'956.82	- 5.92 %	Selon les ressources disponibles.
740.4260.00	Remboursements de frais	0.00	0	-3'000.00	- 3'000.00		
740.4803.00	Impôts extraordinaires sur la propriété	-3'314.15	-1'000	-13'729.97	- 12'729.97	+ 1273.00 %	Récupération de notes de crédits après 5 ans.

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>5</b>	<b>Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)</b>	<b>135'696'509.45</b>	<b>135'183'300</b>	<b>136'772'883.17</b>	<b>+ 1'589'583.17</b>	<b>+ 1.18 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>226'357'727.14</b>	<b>226'799'200</b>	<b>228'548'116.26</b>	<b>+ 1'748'916.26</b>	<b>+ 0.77 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-90'661'217.69</b>	<b>-91'615'900</b>	<b>-91'775'233.09</b>	<b>- 159'333.09</b>	<b>+ 0.17 %</b>
<b>500</b>	<b>Service de l'enseignement (net)</b>	<b>9'426'019.37</b>	<b>9'334'000</b>	<b>8'665'399.20</b>	<b>- 668'600.80</b>	<b>- 7.16 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>20'256'235.52</b>	<b>20'525'200</b>	<b>20'306'713.00</b>	<b>- 218'487.00</b>	<b>- 1.06 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-10'830'216.15</b>	<b>-11'191'200</b>	<b>-11'641'313.80</b>	<b>- 450'113.80</b>	<b>+ 4.02 %</b>
500.3000.00	Jetons de présence	455.00	11'000	3'995.00	- 7'005.00	- 63.68 %
500.3010.00	Traitements du personnel	2'072'741.80	2'299'000	1'895'362.15	- 403'637.85	- 17.56 % - 4,18 postes. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
500.3050.00	Assurances sociales	128'612.00	144'700	120'080.90	- 24'619.10	- 17.01 %
500.3051.00	Caisse de pensions	168'868.50	197'000	177'395.50	- 19'604.50	- 9.95 %
500.3053.00	Assurance-accidents	3'735.60	4'300	3'195.95	- 1'104.05	- 25.68 %
500.3054.00	Cotisations allocations familiales	58'081.35	65'500	54'392.00	- 11'108.00	- 16.96 %
500.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	19'303.60	18'200	15'255.60	- 2'944.40	- 16.18 %
500.3090.00	Formation du personnel	1'972.45	10'000	11'260.00	+ 1'260.00	+ 12.60 %
500.3090.01	Recherche et développement	47'265.20	80'000	30'207.00	- 49'793.00	- 62.24 % Contribution de FAJI SA pour les ateliers scientifiques et techniques EPFL (35'000 francs).
500.3100.00	Fournitures bureau	1'459.30	10'000	5'229.55	- 4'770.45	- 47.70 %
500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'206.70	1'000	933.40	- 66.60	- 6.66 %
500.3130.00	Honoraires et prestations de service	132'040.91	161'000	128'381.84	- 32'618.16	- 20.26 % Pas de versement en 2017 pour le projet GER (gestion des remplacements / 25'000 francs prévus au budget).
500.3130.00.00	<i>Honoraires et prestations de service</i>	<i>132'040.91</i>	<i>0</i>	<i>2'082.00</i>	<i>+ 2'082.00</i>	
500.3130.00.01	<i>Affranchissements</i>	<i>0.00</i>	<i>20'000</i>	<i>16'446.65</i>	<i>- 3'553.35</i>	<i>- 17.77 %</i>
500.3130.00.02	<i>Frais de téléphonie</i>	<i>0.00</i>	<i>9'000</i>	<i>12'069.60</i>	<i>+ 3'069.60</i>	<i>+ 34.11 %</i>
500.3130.00.03	<i>Contribution CDIP (SSE)</i>	<i>0.00</i>	<i>16'000</i>	<i>11'300.00</i>	<i>- 4'700.00</i>	<i>- 29.38 %</i>
500.3130.00.04	<i>Projets informatiques SEN</i>	<i>0.00</i>	<i>90'000</i>	<i>60'890.89</i>	<i>- 29'109.11</i>	<i>- 32.34 %</i>
500.3130.00.05	<i>Autres prestations</i>	<i>0.00</i>	<i>26'000</i>	<i>25'592.70</i>	<i>- 407.30</i>	<i>- 1.57 %</i>
500.3130.01	Mesures pédagothérapeutiques	4'286'207.51	3'800'000	4'507'589.36	+ 707'589.36	+ 18.62 % L'ordonnance sur les mesures pédago-thérapeutiques est entrée en vigueur au 01.08.17 avec l'application des dispositions financières. La phase transitoire liée aux modalités d'octroi des mesures arrive à son terme. Effets attendus en 2018.
500.3130.01.01	<i>Commission indication/évaluation</i>	<i>130'540.00</i>	<i>150'000</i>	<i>133'260.00</i>	<i>- 16'740.00</i>	<i>- 11.16 %</i>
500.3130.01.02	<i>Prestations en logopédie</i>	<i>3'461'549.15</i>	<i>3'025'000</i>	<i>3'660'550.34</i>	<i>+ 635'550.34</i>	<i>+ 21.01 %</i>
500.3130.01.03	<i>Prestations en psychomotricité</i>	<i>187'658.60</i>	<i>130'000</i>	<i>248'994.62</i>	<i>+ 118'994.62</i>	<i>+ 91.53 %</i>
500.3130.01.04	<i>Autres prestations (traitements)</i>	<i>149'530.00</i>	<i>150'000</i>	<i>158'820.30</i>	<i>+ 8'820.30</i>	<i>+ 5.88 %</i>

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
500.3130.01.05	Indemnités frais de transport	322'600.00	300'000	300'454.00	+ 454.00	+ 0.15 %	
500.3130.01.06	Autres frais	34'329.76	45'000	5'510.10	- 39'489.90	- 87.76 %	
500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	10'810.30	10'000	6'583.75	- 3'416.25	- 34.16 %	
500.3130.03	Prestations du CCD	522'997.25	500'000	520'834.10	+ 20'834.10	+ 4.17 %	
500.3130.03.00	Prestations du CCD	522'997.25	0	461.60	+ 461.60		
500.3130.03.01	Charges salariales	0.00	320'000	347'345.20	+ 27'345.20	+ 8.55 %	
500.3130.03.02	Frais de transports élèves	0.00	120'000	129'596.40	+ 9'596.40	+ 8.00 %	
500.3130.03.03	Locations	0.00	40'000	37'423.30	- 2'576.70	- 6.44 %	
500.3130.03.04	Autres frais	0.00	20'000	6'007.60	- 13'992.40	- 69.96 %	
500.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	54'000.00	30'000	46'689.40	+ 16'689.40	+ 55.63 %	
500.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	9'122.50	11'000	7'445.35	- 3'554.65	- 32.32 %	
500.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	43'268.00	59'000	31'526.00	- 27'474.00	- 46.57 %	Tous les postes de conseiller-ère-s pédagogiques ont été repourvus en août 2017. Les dédommagements pour les déplacements ne représentent pas une période complète.
500.3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	253'292.00	258'500	258'058.00	- 442.00	- 0.17 %	Conférence intercantonale de l'instruction publique de la Suisse romande et du Tessin (CIIP).
500.3632.00	Subventions aux bibliothèques	57'535.00	57'000	57'900.00	+ 900.00	+ 1.58 %	
500.3635.00	Subventions exploitation écoles privées	1'857'034.00	2'240'000	1'942'636.00	- 297'364.00	- 13.28 %	Subventions octroyées en fonction du coût d'un élève à l'école public ainsi que des effectifs dans les écoles privées.
500.3636.00	Subventions aux institutions JU	9'621'625.00	9'508'000	9'509'300.00	+ 1'300.00	+ 0.01 %	Contrat de prestations avec la Fondation Pérène et stages pratiques pour 9'300 francs.
500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	904'601.55	1'050'000	972'462.15	- 77'537.85	- 7.38 %	Variation en fonction du nombre d'enfants placés et de la refacturation par les cantons.
500.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-5'336.00	-3'000	218.00	+ 3'218.00	- 107.27 %	Premier contrôle centralisé en 2017 de l'enseignement des élèves en milieu privé. Les émoluments encaissés n'ont pas couvert les frais (comptabilisé aussi au 4210.00) de réalisation des dossiers d'évaluation (référence pour les prochaines années).
500.4260.00	Remboursements de frais	-1'075.75	-2'000	-741.30	+ 1'258.70	- 62.94 %	
500.4612.00	Part des communes	-10'823'804.40	-11'186'200	-11'640'790.50	- 454'590.50	+ 4.06 %	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).

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>501</b>	<b>Ecoles enfantines (net)</b>	<b>3'681'073.65</b>	<b>3'722'800</b>	<b>3'773'123.35</b>	<b>+ 50'323.35</b>	<b>+ 1.35 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>9'839'040.05</i>	<i>10'199'400</i>	<i>10'063'831.45</i>	<i>- 135'568.55</i>	<i>- 1.33 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-6'157'966.40</i>	<i>-6'476'600</i>	<i>-6'290'708.10</i>	<i>+ 185'891.90</i>	<i>- 2.87 %</i>	
501.3020.00	Traitements du corps enseignant	8'258'802.40	8'630'400	8'455'816.00	- 174'584.00	- 2.02 %	- 1,81 poste (cf. 3e partie "Effectif personnel"). Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.
501.3050.00	Assurances sociales	520'146.20	544'000	526'801.30	- 17'198.70	- 3.16 %	
501.3051.00	Caisse de pensions	730'149.25	688'800	760'289.60	+ 71'489.60	+ 10.38 %	
501.3053.00	Assurance-accidents	15'368.35	16'400	14'094.60	- 2'305.40	- 14.06 %	
501.3054.00	Cotisations allocations familiales	234'324.80	246'000	238'057.50	- 7'942.50	- 3.23 %	
501.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	77'424.45	68'800	66'107.45	- 2'692.55	- 3.91 %	
501.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'824.60	5'000	2'665.00	- 2'335.00	- 46.70 %	
501.4612.00	Part des communes aux dépenses	-6'157'966.40	-6'476'600	-6'290'708.10	+ 185'891.90	- 2.87 %	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).
<b>502</b>	<b>Ecoles primaires (net)</b>	<b>18'038'048.51</b>	<b>17'956'500</b>	<b>18'194'342.56</b>	<b>+ 237'842.56</b>	<b>+ 1.32 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>47'928'477.51</i>	<i>48'889'800</i>	<i>48'625'253.86</i>	<i>- 264'546.14</i>	<i>- 0.54 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-29'890'429.00</i>	<i>-30'933'300</i>	<i>-30'430'911.30</i>	<i>+ 502'388.70</i>	<i>- 1.62 %</i>	
502.3020.00	Traitements du corps enseignant	38'141'438.00	39'057'500	38'891'082.00	- 166'418.00	- 0.43 %	- 13,46 postes (cf. 3e partie "Effectif personnel"). Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.
502.3050.00	Assurances sociales	2'359'818.30	2'461'800	2'392'293.70	- 69'506.30	- 2.82 %	
502.3051.00	Caisse de pensions	3'180'893.10	2'973'600	3'189'789.20	+ 216'189.20	+ 7.27 %	
502.3053.00	Assurance-accidents	69'014.70	73'800	63'579.55	- 10'220.45	- 13.85 %	
502.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'063'173.00	1'113'100	1'081'405.75	- 31'694.25	- 2.85 %	
502.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	350'157.00	312'000	299'750.95	- 12'249.05	- 3.93 %	
502.3104.00	Centre d'émulation et comp.bilingues	8'318.15	25'000	17'454.00	- 7'546.00	- 30.18 %	
502.3130.00	Projet SIEF	192'867.71	190'000	189'803.86	- 196.14	- 0.10 %	
502.3161.00	Locations	46'645.90	47'000	46'289.10	- 710.90	- 1.51 %	
502.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	49'708.50	60'000	44'564.95	- 15'435.05	- 25.73 %	
502.3632.00	Participation aux communes transp.élèves	2'296'518.15	2'400'000	2'238'276.80	- 161'723.20	- 6.74 %	Au niveau des comptes 2016.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
502.3632.01	Subventions communes pour moyens d'ens.	168'339.00	170'000	170'164.00	+ 164.00	+ 0.10 %	
502.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	1'586.00	6'000	800.00	- 5'200.00	- 86.67 %	
502.4612.00	Part des communes aux dépenses	-29'890'429.00	-30'933'300	-30'430'911.30	+ 502'388.70	- 1.62 %	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).
<b>503</b>	<b>Ecoles secondaires (net)</b>	<b>13'226'772.23</b>	<b>12'731'300</b>	<b>13'283'012.56</b>	<b>+ 551'712.56</b>	<b>+ 4.33 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>35'390'529.63</b>	<b>34'790'600</b>	<b>35'390'609.66</b>	<b>+ 600'009.66</b>	<b>+ 1.72 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-22'163'757.40</b>	<b>-22'059'300</b>	<b>-22'107'597.10</b>	<b>- 48'297.10</b>	<b>+ 0.22 %</b>	
503.3020.00	Traitements du corps enseignant	27'907'928.65	27'548'600	28'025'509.90	+ 476'909.90	+ 1.73 %	+ 0,34 poste (cf. 3e partie "Effectif personnel"). Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.
503.3050.00	Assurances sociales	1'758'227.30	1'736'400	1'745'069.55	+ 8'669.55	+ 0.50 %	
503.3051.00	Caisse de pensions	2'532'126.25	2'379'200	2'506'829.55	+ 127'629.55	+ 5.36 %	
503.3053.00	Assurance-accidents	52'549.10	52'100	46'532.55	- 5'567.45	- 10.69 %	
503.3054.00	Cotisations allocations familiales	791'939.25	785'100	788'684.90	+ 3'584.90	+ 0.46 %	
503.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	261'546.75	219'200	219'374.25	+ 174.25	+ 0.08 %	
503.3130.00	Projet SIEF	71'341.43	70'000	70'208.11	+ 208.11	+ 0.30 %	
503.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'714.80	20'000	5'733.90	- 14'266.10	- 71.33 %	
503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	5'880.00	10'000	8'880.00	- 1'120.00	- 11.20 %	
503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	686'731.00	700'000	577'286.70	- 122'713.30	- 17.53 %	27 élèves jurassiens durant l'année scolaire 2017-2018 à l'Ecole de la Courtine contre 42 élèves en 2016-2017.
503.3611.00.01	<i>Scolarité obligatoire - zone transfrontalière</i>	621'891.00	620'000	520'286.70	- 99'713.30	- 16.08 %	
503.3611.00.02	<i>Prolongation de la scolarité</i>	51'000.00	60'000	57'000.00	- 3'000.00	- 5.00 %	
503.3611.00.03	<i>SAE</i>	13'840.00	20'000	-	- 20'000.00	- 100.00 %	
503.3632.00	Participation aux communes transp.élèves	1'252'310.10	1'200'000	1'334'006.25	+ 134'006.25	+ 11.17 %	Cette rubrique comporte également les indemnités de repas. La mise en place de l'horaire continu à la rentrée 16-17 pour la Communauté d'Ajoie et du Clos du Doubs a généré une augmentation des bénéficiaires.
503.3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	62'735.00	66'000	62'494.00	- 3'506.00	- 5.31 %	
503.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	500.00	4'000	-	- 4'000.00	- 100.00 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
503.4230.00	Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes	-28'650.00	-30'000	-32'250.00	- 2'250.00	+ 7.50 %	
503.4230.01	Ecolages des élèves hors canton	-21'588.00	-2'000	-25'450.00	- 23'450.00	+ 1172.50 %	
503.4612.00	Part des communes aux dépenses	-22'113'519.40	-22'027'300	-22'049'897.10	- 22'597.10	+ 0.10 %	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).
<b>504</b>	<b>Centre d'émulation informatique du Jura (net)</b>	<b>218'743.50</b>	<b>221'100</b>	<b>196'578.25</b>	<b>- 24'521.75</b>	<b>- 11.09 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>497'467.30</b>	<b>495'500</b>	<b>459'051.95</b>	<b>- 36'448.05</b>	<b>- 7.36 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-278'723.80</b>	<b>-274'400</b>	<b>-262'473.70</b>	<b>+ 11'926.30</b>	<b>- 4.35 %</b>	
504.3010.00	Traitements du personnel	25'267.45	25'700	18'926.25	- 6'773.75	- 26.36 %	
504.3020.00	Traitements du corps enseignant	365'852.25	362'600	344'048.35	- 18'551.65	- 5.12 %	
504.3050.00	Assurances sociales	24'520.30	24'400	22'817.40	- 1'582.60	- 6.49 %	
504.3051.00	Caisse de pensions	37'332.75	35'300	36'145.25	+ 845.25	+ 2.39 %	
504.3053.00	Assurance-accidents	737.45	700	610.65	- 89.35	- 12.76 %	
504.3054.00	Cotisations allocations familiales	11'044.25	11'000	10'310.60	- 689.40	- 6.27 %	
504.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'629.95	3'100	2'861.55	- 238.45	- 7.69 %	
504.3100.00	Fournitures de bureau	0.00	1'500	-	- 1'500.00	- 100.00 %	
504.3102.00	Imprimés, publications	0.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %	
504.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	200	-	- 200.00	- 100.00 %	
504.3113.00	Matériel informatique	155.00	1'500	1'139.90	- 360.10	- 24.01 %	
504.3130.00	Honoraires et prestations de service	22'275.85	24'000	19'327.05	- 4'672.95	- 19.47 %	
504.3130.00.01	<i>Prestations du Centre Mitic interjurassien</i>	<i>17'646.35</i>	<i>14'000</i>	<i>15'398.25</i>	<i>+ 1'398.25</i>	<i>+ 9.99 %</i>	
504.3130.00.02	<i>Prestations diverses</i>	<i>2'319.05</i>	<i>8'000</i>	<i>3'612.95</i>	<i>- 4'387.05</i>	<i>- 54.84 %</i>	
504.3130.00.03	<i>Réservation noms domaine, ports, etc</i>	<i>2'310.45</i>	<i>2'000</i>	<i>315.85</i>	<i>- 1'684.15</i>	<i>- 84.21 %</i>	
504.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'652.05	5'000	2'864.95	- 2'135.05	- 42.70 %	
504.4612.00	Part des communes aux dépenses	-278'723.80	-274'400	-262'473.70	+ 11'926.30	- 4.35 %	Mise à la répartition du 63,5% des traitements et des charges sociales du personnel enseignant.
<b>505</b>	<b>Orientation scolaire et professionnelle (net)</b>	<b>1'690'762.70</b>	<b>1'682'900</b>	<b>1'703'046.80</b>	<b>+ 20'146.80</b>	<b>+ 1.20 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>1'861'370.20</b>	<b>1'835'100</b>	<b>1'854'616.30</b>	<b>+ 19'516.30</b>	<b>+ 1.06 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-170'607.50</b>	<b>-152'200</b>	<b>-151'569.50</b>	<b>+ 630.50</b>	<b>- 0.41 %</b>	
505.3010.00	Traitements du personnel	1'487'335.55	1'469'700	1'491'617.10	+ 21'917.10	+ 1.49 %	
505.3050.00	Assurances sociales	94'252.45	92'600	94'587.20	+ 1'987.20	+ 2.15 %	
505.3051.00	Caisse de pensions	131'122.45	113'100	130'054.45	+ 16'954.45	+ 14.99 %	
505.3053.00	Assurance-accidents	2'750.75	2'800	2'499.55	- 300.45	- 10.73 %	
505.3054.00	Cotisations allocations familiales	42'452.55	41'900	42'742.40	+ 842.40	+ 2.01 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
505.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'039.70	11'600	11'862.65	+ 262.65	+ 2.26 %	
505.3090.00	Formation du personnel et supervision	12'002.50	15'200	12'900.00	- 2'300.00	- 15.13 %	Formation dans le secteur Autisme non utilisée en raison du départ de la titulaire.
505.3100.00	Fournitures bureau	8'827.45	4'000	3'908.10	- 91.90	- 2.30 %	
505.3102.00	Imprimés, publications	0.00	13'000	7'188.40	- 5'811.60	- 44.70 %	Impression de certains documents et diffusion prévues en 2017 différées en 2018 (Salon de la formation, notamment).
505.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	18'776.35	19'500	17'805.35	- 1'694.65	- 8.69 %	Pas d'achat de certaines séries documentaires en 2017 en raison d'un retard d'édition.
505.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véh	653.65	0	-			
505.3130.00	Prestations de service	13'769.20	14'600	11'223.80	- 3'376.20	- 23.12 %	Correspondance et téléphonie constituent des frais liés et sont difficilement prévisibles d'année en année.
505.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	35'387.60	37'100	28'227.30	- 8'872.70	- 23.92 %	Postes d'accompagnatrice de projets du trouble du spectre autistique et de conseillère en orientation repourvus tardivement.
505.4240.00	Redevances d'utilisation	-46'670.00	-42'000	-49'230.00	- 7'230.00	+ 17.21 %	Recettes du mandat de rédaction documentaire plus élevées que prévu. Situation ponctuelle.
505.4250.00	Ventes d'imprimés	-80.00	-200	80.00	+ 280.00	- 140.00 %	
505.4260.00	Remboursements de frais	-117'818.50	-110'000	-102'419.50	+ 7'580.50	- 6.89 %	
505.4630.00	Subv. fédérales projet case management	-6'039.00	0	-			
<b>510</b>	<b>Service de la formation des niveaux sec. &amp; tert. (net)</b>	<b>43'678'942.10</b>	<b>45'398'400</b>	<b>44'454'704.26</b>	<b>- 943'695.74</b>	<b>- 2.08 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>46'615'834.85</b>	<b>48'644'100</b>	<b>47'644'586.61</b>	<b>- 999'513.39</b>	<b>- 2.05 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-2'936'892.75</b>	<b>-3'245'700</b>	<b>-3'189'882.35</b>	<b>+ 55'817.65</b>	<b>- 1.72 %</b>	
510.3000.00	Jetons de présence membres de commission	19'072.50	15'500	20'751.25	+ 5'251.25	+ 33.88 %	Augmentation des heures dans la surveillance des apprentissages et dans les séances de divers groupes de travail temporaires.
510.3000.01	Cours pour formateur en entreprise	30'277.50	18'000	23'428.50	+ 5'428.50	+ 30.16 %	Augmentation du nombre de périodes d'enseignement dispensées par des intervenants externes.
510.3010.00	Traitements du personnel	1'714'589.55	1'614'500	1'516'212.70	- 98'287.30	- 6.09 %	+ 0,14 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
510.3050.00	Assurances sociales	123'711.30	101'600	105'297.40	+ 3'697.40	+ 3.64 %	
510.3051.00	Caisse de pensions	158'125.50	132'700	137'321.65	+ 4'621.65	+ 3.48 %	
510.3053.00	Assurance-accidents	3'842.10	3'000	3'268.90	+ 268.90	+ 8.96 %	
510.3054.00	Cotisations allocations familiales	55'987.90	46'000	47'634.05	+ 1'634.05	+ 3.55 %	
510.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	16'568.50	12'800	11'456.50	- 1'343.50	- 10.50 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
510.3090.01	Formation du personnel	100.00	1'000	2'502.40	+ 1'502.40	+ 150.24 %	Soutien en matière de perfectionnement professionnel pour un employé administratif.
510.3100.00	Fournitures de bureau	17'878.15	18'000	18'918.85	+ 918.85	+ 5.10 %	
510.3102.00	Imprimés, publications	10'751.80	10'000	2'251.15	- 7'748.85	- 77.49 %	Besoin en imprimés moins important que prévu.
510.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	355.55	300	360.70	+ 60.70	+ 20.23 %	
510.3130.00	Prestations de service	221'559.35	286'300	186'678.40	- 99'621.60	- 34.80 %	Plusieurs mandats moins élevés que prévu, notamment CABI et filière de formation en école supérieure ou en haute école.
510.3130.00.00	<i>Prestations de service</i>	221'559.35	0	-			
510.3130.00.01	<i>Affranchissements, téléphonie, internet et divers</i>	0.00	27'500	26'388.90	- 1'111.10	- 4.04 %	
510.3130.00.03	<i>Cotisations à org. ou institutions de formation</i>	0.00	12'000	10'636.00	- 1'364.00	- 11.37 %	
510.3130.00.04	<i>Manifestations, expos, colloques et séminaires</i>	0.00	33'000	26'666.65	- 6'333.35	- 19.19 %	
510.3130.00.05	<i>Mandats et projets de développement</i>	0.00	140'000	80'271.60	- 59'728.40	- 42.66 %	
510.3130.00.06	<i>Contributions à des fondations</i>	0.00	15'000	15'252.00	+ 252.00	+ 1.68 %	
510.3130.00.07	<i>Valorisation des sciences et métiers techniques</i>	0.00	20'000	2'500.00	- 17'500.00	- 87.50 %	
510.3130.00.08	<i>Projets Interreg, LPR</i>	0.00	18'800	15'040.10	- 3'759.90	- 20.00 %	
510.3130.00.09	<i>Autres prestations de services</i>	0.00	20'000	9'923.15	- 10'076.85	- 50.38 %	
510.3130.01	Manifestations, expositions, comptoirs	21'459.40	0	-			
510.3139.00	Frais de procédures de qualification	1'050'309.90	1'020'000	1'046'693.40	+ 26'693.40	+ 2.62 %	Augmentation des coûts des examens hors canton.
510.3139.00.00	<i>Frais de procédures de qualification</i>	1'050'309.90	0	-			
510.3139.00.01	<i>Indemnités journalières, frais et cours experts</i>	0.00	585'000	540'659.40	- 44'340.60	- 7.58 %	
510.3139.00.02	<i>Frais d'examens</i>	0.00	170'000	118'826.70	- 51'173.30	- 30.10 %	
510.3139.00.03	<i>Frais d'examens hors canton</i>	0.00	220'000	353'425.80	+ 133'425.80	+ 60.65 %	
510.3139.00.04	<i>Validation des acquis (VAE)</i>	0.00	45'000	33'781.50	- 11'218.50	- 24.93 %	
510.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	40'722.40	39'700	34'430.70	- 5'269.30	- 13.27 %	
510.3611.01	Mesures de transition (10e année)	22'210.00	58'100	41'090.00	- 17'010.00	- 29.28 %	Application de la mesure OPTI-MA 111.
510.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2'802'485.00	3'000'000	2'883'943.00	- 116'057.00	- 3.87 %	
510.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	781'600.00	826'600	925'725.00	+ 99'125.00	+ 11.99 %	Légère hausse du nombre d'apprenti-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des écoles situées hors canton.
510.3611.04	Formation prof. supérieure BEJUNE	736'000.00	759'000	794'500.00	+ 35'500.00	+ 4.68 %	Montant forfaitaire par étudiant-e fixé en fonction de la filière de formation et selon l'accord intercantonal sur les contributions en faveur des écoles supérieures (AES). Dans ce domaine, il n'existe plus de tarif spécifique "BEJUNE".
510.3611.04.00	<i>Formation prof. supérieure BEJUNE</i>	736'000.00	0	-			
510.3611.04.01	<i>Formation en emploi ou à temps partiel</i>	0.00	105'000	69'000.00	- 36'000.00	- 34.29 %	
510.3611.04.02	<i>Formation à plein temps</i>	0.00	654'000	725'500.00	+ 71'500.00	+ 10.93 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
510.3611.05	Formation prof.supérieure autres cantons	528'216.00	495'000	673'902.50	+ 178'902.50	+ 36.14 %	Hausse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des écoles hors canton dans les filières à plein temps.
510.3611.05.00	Formation prof.supérieure autres cantons	528'216.00	0	-			
510.3611.05.01	Formation en emploi ou à temps partiel	0.00	84'000	14'500.00	- 69'500.00	- 82.74 %	
510.3611.05.02	Formation à plein temps	0.00	411'000	659'402.50	+ 248'402.50	+ 60.44 %	
510.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	949'128.00	900'000	1'046'336.00	+ 146'336.00	+ 16.26 %	Augmentation des contributions dans la filière de maturité gymnasiale pour les élèves jurassiens qui fréquentent des écoles situées hors canton.
510.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	466'810.00	530'000	424'850.00	- 105'150.00	- 19.84 %	
510.3611.07.00	Formation générale Secondaire II (CH)	466'810.00	0	-			
510.3611.07.01	Cantons romands (CIIP)	0.00	70'000	33'900.00	- 36'100.00	- 51.57 %	
510.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	0.00	80'000	19'700.00	- 60'300.00	- 75.38 %	
510.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	0.00	380'000	371'250.00	- 8'750.00	- 2.30 %	
510.3611.08	Filières préparatoires	38'820.00	104'200	42'820.00	- 61'380.00	- 58.91 %	
510.3611.09	Filières HE-ARC	11'420'454.63	11'830'000	11'724'146.69	- 105'853.31	- 0.89 %	
510.3611.09.00	Filières HE-ARC	11'420'454.63	0	-			
510.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	0.00	11'250'000	10'960'351.69	- 289'648.31	- 2.57 %	
510.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	0.00	200'000	142'795.00	- 57'205.00	- 28.60 %	
510.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	0.00	380'000	621'000.00	+ 241'000.00	+ 63.42 %	
510.3611.10	Filière adhésion au concordat HES-SO	257'933.50	280'100	224'520.05	- 55'579.95	- 19.84 %	
510.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	6'752'629.20	7'950'000	7'195'057.47	- 754'942.53	- 9.50 %	Frais préciputaires moins importants que prévu et enregistrement du forfait lié aux bâtiments reversé par la HEP-BEJUNE aux cantons partenaires.
510.3611.11.00	Filière HEP-BEJUNE	6'752'629.20	0	-			
510.3611.11.01	Contribution cantonale	0.00	5'650'000	5'615'914.47	- 34'085.53	- 0.60 %	
510.3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)	0.00	400'000	224'762.25	- 175'237.75	- 43.81 %	
510.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	0.00	1'900'000	1'354'380.75	- 545'619.25	- 28.72 %	
510.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	833'051.00	708'000	976'296.55	+ 268'296.55	+ 37.89 %	Hausse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des hautes écoles autres que celles de la HE-ARC et de la HEP-BEJUNE.
510.3611.13.00	Filières HES + HEP, Suisse	833'051.00	0	-			
510.3611.13.01	Cantons romands	0.00	102'000	316'225.00	+ 214'225.00	+ 210.02 %	
510.3611.13.02	Autres cantons	0.00	606'000	660'071.55	+ 54'071.55	+ 8.92 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
510.3611.14	Universités cantonales	9'333'540.00	9'260'700	9'409'455.00	+ 148'755.00	+ 1.61 %	Légère hausse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s en Facultés II et III.
510.3611.15	Frais de formation hors convention	296'582.00	280'000	348'812.00	+ 68'812.00	+ 24.58 %	Application des dispositions légales.
510.3631.00	Subventions institutions intercantionales	178'858.22	171'000	178'159.70	+ 7'159.70	+ 4.19 %	Augmentation des contributions à des frais d'exécution de divers accords intercantonaux.
510.3631.00.00	Subventions institutions intercantionales	178'858.22	0	-			
510.3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)	0.00	85'000	86'228.00	+ 1'228.00	+ 1.44 %	
510.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	0.00	71'000	68'833.00	- 2'167.00	- 3.05 %	
510.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	0.00	2'000	1'919.00	- 81.00	- 4.05 %	
510.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	0.00	13'000	21'179.70	+ 8'179.70	+ 62.92 %	
510.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	1'600'000.00	1'600'000	1'600'000.00			
510.3635.01	Subventions au Bibliobus	424'000.00	429'000	428'882.00	- 118.00	- 0.03 %	
510.3635.01.00	Subventions au Bibliobus	424'000.00	0	-			
510.3635.01.01	Bibliobus	0.00	424'000	424'000.00			
510.3635.01.02	Cours de langues	0.00	5'000	4'882.00	- 118.00	- 2.36 %	
510.3635.02	Subventions cours interentreprises	1'031'140.00	1'000'000	995'720.00	- 4'280.00	- 0.43 %	
510.3635.03	Subventions cours formation continue	165'155.00	141'000	118'640.15	- 22'359.85	- 15.86 %	Dépenses déterminantes pour l'octroi de subventions moins élevées que prévu dans la formation continue à des fins professionnelles.
510.3635.03.00	Subventions cours formation continue	165'155.00	0	-			
510.3635.03.01	Formation prof. supérieure (brevets et maîtrises)	0.00	10'000	17'418.15	+ 7'418.15	+ 74.18 %	
510.3635.03.02	Cours AvenirFormation	0.00	70'000	75'981.00	+ 5'981.00	+ 8.54 %	
510.3635.03.03	Autres cours ou projets	0.00	61'000	25'241.00	- 35'759.00	- 58.62 %	
510.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	4'423'855.00	4'750'000	4'213'155.00	- 536'845.00	- 11.30 %	Retard dans le traitement des demandes (introduction nouveau logiciel), rattrapage prévu en 2018.
510.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	71'920.00	90'000	78'650.00	- 11'350.00	- 12.61 %	
510.3637.02	Aides diverses aux apprentis et élèves	16'135.90	24'000	14'718.95	- 9'281.05	- 38.67 %	Frais en lien avec les appuis linguistique et scolaire moins élevés que prévu.
510.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	0.00	138'000	148'000.00	+ 10'000.00	+ 7.25 %	
510.4210.00	Emoluments	-300.00	-100	-	+ 100.00	- 100.00 %	
510.4230.00	Contributions aux examens	-158'932.00	-170'000	-139'739.00	+ 30'261.00	- 17.80 %	
510.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'239.00	-1'500	-856.00	+ 644.00	- 42.93 %	
510.4260.00	Remboursements de frais	-292'145.05	-227'000	-292'251.65	- 65'251.65	+ 28.75 %	Refacturation des frais de procédures de qualification plus élevée que prévu.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
510.4260.01	Remboursements de bourses	-98'310.00	-50'000	-50'948.75	- 948.75	+ 1.90 %	
510.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-12'173.70	-10'000	-12'040.95	- 2'040.95	+ 20.41 %	
510.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-222'838.00	-223'000	-221'577.00	+ 1'423.00	- 0.64 %	
510.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-2'150'955.00	-2'426'100	-2'324'469.00	+ 101'631.00	- 4.19 %	Conforme aux effectifs des élèves validés auprès de l'Office fédéral de la Statistique et selon le montant fédéral à disposition.
510.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	-138'000	-148'000.00	- 10'000.00	+ 7.25 %	
<b>511</b>	<b>Fonds soutien aux formations prof. (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-</b>			
	<i>dont charges</i>	<i>1'004'707.04</i>	<i>1'005'500</i>	<i>1'031'658.53</i>	<i>+ 26'158.53</i>	<i>+ 2.60 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'004'707.04</i>	<i>-1'005'500</i>	<i>-1'031'658.53</i>	<i>- 26'158.53</i>	<i>+ 2.60 %</i>	
511.3010.00	Traitements du personnel	48'397.60	55'600	75'308.75	+ 19'708.75	+ 35.45 %	Variations globalement très limitées. Tous les détails peuvent être obtenus à l'adresse suivante : <a href="http://www.jura.ch/fonds">http://www.jura.ch/fonds</a>
511.3050.00	Assurances sociales	3'671.75	4'200	3'084.70	- 1'115.30	- 26.55 %	
511.3051.00	Caisse de pensions	4'012.35	4'100	5'620.65	+ 1'520.65	+ 37.09 %	
511.3053.00	Assurance-accidents	151.65	100	97.40	- 2.60	- 2.60 %	
511.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'603.45	1'900	1'394.25	- 505.75	- 26.62 %	
511.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	454.65	500	522.05	+ 22.05	+ 4.41 %	
511.3130.00	Frais d'administration	3'288.60	4'000	3'807.90	- 192.10	- 4.80 %	
511.3130.01	Frais de perception	29'581.55	35'000	30'214.55	- 4'785.45	- 13.67 %	
511.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	1'000	69.10	- 930.90	- 93.09 %	
511.3500.50	Attribution au fonds soutien form.prof.	40'044.99	0	1'235.78	+ 1'235.78		Les revenus s'inscrivant en légère progression (cf. rubrique 4240.00) et couvrant la progression des charges, il y a une petite attribution au fonds.
511.3635.00	Subventions cours interentreprises	568'780.00	610'000	612'000.00	+ 2'000.00	+ 0.33 %	
511.3635.01	Subventions procédures de qualification (examens)	115'683.00	120'000	120'780.00	+ 780.00	+ 0.65 %	
511.3635.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise	22'400.00	25'000	22'200.00	- 2'800.00	- 11.20 %	
511.3635.04	Subventions AFP & CFC sans apprentissage	6'200.00	20'000	9'900.00	- 10'100.00	- 50.50 %	
511.3635.05	Subventions validation des acquis de l'expérience	68'582.25	20'000	20'050.00	+ 50.00	+ 0.25 %	
511.3635.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	45'752.00	44'100	75'373.40	+ 31'273.40	+ 70.91 %	
511.3635.08	Subventions stages dans le domaine santé-social	32'903.20	40'000	35'000.00	- 5'000.00	- 12.50 %	
511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	13'200.00	20'000	15'000.00	- 5'000.00	- 25.00 %	
511.4240.00	Contributions au fonds	-1'004'257.04	-1'005'000	-1'031'058.53	- 26'058.53	+ 2.59 %	
511.4309.00	Recettes diverses	-450.00	-500	-600.00	- 100.00	+ 20.00 %	

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>520</b>	<b>Office de la culture (net)</b>	<b>4'771'134.10</b>	<b>5'089'800</b>	<b>6'226'293.78</b>	<b>+ 1'136'493.78</b>	<b>+ 22.33 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>5'470'144.95</i>	<i>5'642'600</i>	<i>6'804'770.91</i>	<i>+ 1'162'170.91</i>	<i>+ 20.60 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-699'010.85</i>	<i>-552'800</i>	<i>-578'477.13</i>	<i>- 25'677.13</i>	<i>+ 4.64 %</i>
520.3000.00	Jetons de présence	2'800.00	7'900	4'915.00	- 2'985.00	- 37.78 %
520.3010.00	Traitements du personnel	1'197'046.95	1'279'600	1'326'398.85	+ 46'798.85	+ 3.66 %
520.3050.00	Assurances sociales	76'932.00	80'600	85'602.00	+ 5'002.00	+ 6.21 %
520.3051.00	Caisse de pensions	122'958.05	121'100	123'792.70	+ 2'692.70	+ 2.22 %
520.3053.00	Assurance-accidents	2'336.35	2'400	2'245.80	- 154.20	- 6.43 %
520.3054.00	Cotisations allocations familiales	34'670.80	36'400	38'763.55	+ 2'363.55	+ 6.49 %
520.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	11'523.75	10'100	10'536.65	+ 436.65	+ 4.32 %
520.3090.00	Formation du personnel	0.00	0	1'890.00	+ 1'890.00	
520.3100.00	Fournitures de bureau	8'755.70	10'600	10'109.60	- 490.40	- 4.63 %
520.3102.00	Impression(s), CAJ	47'425.80	18'500	16'260.41	- 2'239.59	- 12.11 % Une publication non éditée.
520.3103.00	Acquisition pour ArCJ	490.40	1'500	1'000.00	- 500.00	- 33.33 %
520.3109.00	Autres charges de matériel	39'613.85	24'000	23'815.50	- 184.50	- 0.77 %
520.3110.00	Appareils et matériel	3'886.35	0	-		
520.3130.00	Mandats et prestations de service	159'444.35	138'500	135'584.24	- 2'915.76	- 2.11 %
520.3130.00.01	<i>Ports, téléphones</i>	<i>15'023.40</i>	<i>20'000</i>	<i>10'942.65</i>	<i>- 9'057.35</i>	<i>- 45.29 %</i>
520.3130.00.02	<i>ArCJ</i>	<i>34'380.25</i>	<i>26'500</i>	<i>26'460.20</i>	<i>- 39.80</i>	<i>- 0.15 %</i>
520.3130.00.03	<i>CMH</i>	<i>3'815.30</i>	<i>5'000</i>	<i>2'251.29</i>	<i>- 2'748.71</i>	<i>- 54.97 %</i>
520.3130.00.04	<i>DAC, offre culturelle scolaire, médiation</i>	<i>81'050.00</i>	<i>74'000</i>	<i>69'794.00</i>	<i>- 4'206.00</i>	<i>- 5.68 %</i>
520.3130.00.05	<i>Mandat mur de pierre sèche</i>	<i>21'122.00</i>	<i>10'000</i>	<i>13'725.00</i>	<i>+ 3'725.00</i>	<i>+ 37.25 %</i>
520.3130.00.06	<i>Divers</i>	<i>4'053.40</i>	<i>3'000</i>	<i>12'411.10</i>	<i>+ 9'411.10</i>	<i>+ 313.70 %</i>
520.3130.01	Mandats pour archéologie cantonale	600'981.15	600'000	673'902.24	+ 73'902.24	+ 12.32 % A considérer globalement avec la rubrique 520.4630.11. La charge nette est stable.
520.3130.02	Jurassica - fonctionnement - gestion	471'604.55	446'300	-	- 446'300.00	- 100.00 % Première année de fonctionnement autonome de la Fondation Jules Thurmann, cf. 520.3636.07.00.
520.3132.00	Mandats d'experts	137'629.15	179'000	178'273.40	- 726.60	- 0.41 %
520.3150.00	Entretien de meubles, machines, appareils	1'000.00	1'000	893.35	- 106.65	- 10.67 %
520.3151.00	Entretien véhicules	7'173.20	7'500	6'235.45	- 1'264.55	- 16.86 %
520.3159.00	Entretien d'oeuvres d'art, reliures, rest.	29'636.35	30'000	29'489.00	- 511.00	- 1.70 %
520.3160.01	Loyer ateliers d'artistes de la RCJU	3'000.00	23'000	27'294.75	+ 4'294.75	+ 18.67 % Appartements d'artistes à Bruxelles et à New-York.
520.3160.02	Loyer centre gestion collections archéologiques	54'000.00	54'000	54'000.00		
520.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	24'219.40	32'000	27'281.95	- 4'718.05	- 14.74 %
520.3199.00	Contributions diverses pour DAC	176.00	1'000	919.00	- 81.00	- 8.10 %
520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	891'602.00	881'000	884'973.00	+ 3'973.00	+ 0.45 %
520.3636.01	Subventions aux musées	616'500.00	644'200	642'200.00	- 2'000.00	- 0.31 %
520.3636.02	Subv.allouées par comm.spécifiques	82'999.20	83'000	81'474.00	- 1'526.00	- 1.84 %
520.3636.03	Subventions associations de protection	21'500.00	12'000	11'500.00	- 500.00	- 4.17 %
520.3636.04	Cours de Miracles	76'000.00	66'000	66'000.00		

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
520.3636.05	Archives de l'Ancien Evêché de Bâle	150'000.00	150'000	150'000.00			
520.3636.07	Jurassica - subventions à des tiers	399'376.60	475'900	1'963'299.47	+ 1'487'399.47	+ 312.54 %	Selon message du Gouvernement au Parlement du 23 novembre 2016.
520.3636.08	Subventions supra-cantoniales pour DAC	106'863.00	108'000	108'621.00	+ 621.00	+ 0.58 %	
520.3636.09	Fondation pour le Théâtre du Jura	73'000.00	93'500	93'500.00			
520.3637.00	Bourses pour ateliers artistiques	15'000.00	24'000	24'000.00			
520.4250.00	Ventes d'imprimés	-2'040.00	-2'500	-1'870.00	+ 630.00	- 25.20 %	
520.4260.00	Remboursements de frais	-96'022.10	-300	-13'392.75	- 13'092.75	+ 4364.25 %	Remboursement des cours Université de Bâle archéologue cantonal. Micro-projet Interreg.
520.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	0	0.02	+ 0.02		
520.4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-440'837.75	-450'000	-397'924.40	+ 52'075.60	- 11.57 %	
520.4630.00	Subventions fédérales	-30'000.00	0	9'000.00	+ 9'000.00		
520.4630.11	Subv.fédérales p/fouilles archéologiques	-130'111.00	-100'000	-174'290.00	- 74'290.00	+ 74.29 %	Subventions fédérales pour fouilles à Saint-Ursanne. Cf. commentaire rubrique 520.3130.01.
<b>521</b>	<b>Bibliothèque cantonale (OCC) (net)</b>	<b>536'910.16</b>	<b>639'200</b>	<b>591'953.44</b>	<b>- 47'246.56</b>	<b>- 7.39 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>628'600.61</b>	<b>731'200</b>	<b>626'328.34</b>	<b>- 104'871.66</b>	<b>- 14.34 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-91'690.45</b>	<b>-92'000</b>	<b>-34'374.90</b>	<b>+ 57'625.10</b>	<b>- 62.64 %</b>	
521.3000.00	Jetons de présence des commissions	0.00	1'000	725.00	- 275.00	- 27.50 %	
521.3010.00	Traitements du personnel	342'594.10	404'900	347'972.90	- 56'927.10	- 14.06 %	- 0,31 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
521.3050.00	Assurances sociales	21'828.35	25'500	21'734.90	- 3'765.10	- 14.77 %	
521.3051.00	Caisse de pensions	31'708.50	31'300	31'139.40	- 160.60	- 0.51 %	
521.3053.00	Assurance-accidents	612.95	800	588.05	- 211.95	- 26.49 %	
521.3054.00	Cotisations allocations familiales	9'831.75	11'500	9'821.45	- 1'678.55	- 14.60 %	
521.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'242.75	3'300	2'752.35	- 547.65	- 16.60 %	
521.3090.00	Formation du personnel	930.00	1'200	740.00	- 460.00	- 38.33 %	
521.3100.00	Fournitures de bureau	6'503.10	7'000	5'153.45	- 1'846.55	- 26.38 %	
521.3103.00	Acquisitions	59'053.80	59'000	58'026.50	- 973.50	- 1.65 %	
521.3103.00.01	<i>Abonnements périodiques</i>	10'371.08	12'000	10'476.30	- 1'523.70	- 12.70 %	
521.3103.00.02	<i>Livres, CD, DVD</i>	48'682.72	44'000	47'550.20	+ 3'550.20	+ 8.07 %	
521.3103.00.03	<i>Livres anciens</i>	0.00	3'000	-	- 3'000.00	- 100.00 %	
521.3109.00	Autres charges de matériel	2'557.75	3'000	2'056.75	- 943.25	- 31.44 %	
521.3110.00	Appareils et matériel	0.00	3'500	1'845.20	- 1'654.80	- 47.28 %	
521.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	0.00	1'600	1'633.10	+ 33.10	+ 2.07 %	
521.3130.00	Honoraires et prestations de service	126'801.61	120'500	97'160.28	- 23'339.72	- 19.37 %	Mandats non effectués.
521.3130.01	Vignettes IFLA, prêt entre bibliothèques	541.95	500	402.10	- 97.90	- 19.58 %	
521.3130.02	Evénements	931.00	10'000	1'544.90	- 8'455.10	- 84.55 %	Tractations en cours avec British Library.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
521.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'614.55	2'000	1'916.36	- 83.64	- 4.18 %	
521.3159.00	Prestations pour conservation, restauration	13'215.45	37'100	33'582.20	- 3'517.80	- 9.48 %	Facture de restauration du manuscrit no.16 plus élevée que le devis.
521.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'633.00	7'500	7'533.45	+ 33.45	+ 0.45 %	
521.4260.00	Remboursements de frais	-91'690.45	-92'000	-34'374.90	+ 57'625.10	- 62.64 %	
<b>522</b>	<b>Musée des sciences naturelles (OCC) (net)</b>	<b>677'753.15</b>	<b>647'900</b>	<b>-</b>	<b>- 647'900.00</b>	<b>- 100.00 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>692'572.30</i>	<i>664'400</i>	<i>-</i>	<i>- 664'400.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-14'819.15</i>	<i>-16'500</i>	<i>-</i>	<i>+ 16'500.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
522.3010.00	Traitements du personnel	481'912.80	447'300	-	- 447'300.00	- 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 conforme au message (cf. rubrique 520.3636.07).
522.3050.00	Assurances sociales	29'484.75	28'200	-	- 28'200.00	- 100.00 %	
522.3051.00	Caisse de pensions	34'875.45	36'600	-	- 36'600.00	- 100.00 %	
522.3053.00	Assurance-accidents	897.95	900	-	- 900.00	- 100.00 %	
522.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'294.80	12'700	-	- 12'700.00	- 100.00 %	
522.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'435.10	3'500	-	- 3'500.00	- 100.00 %	
522.3090.00	Formation continue du personnel	2'320.00	3'000	-	- 3'000.00	- 100.00 %	
522.3100.00	Fournitures de bureau	3'937.15	4'000	-	- 4'000.00	- 100.00 %	
522.3101.00	Plantes, entretien et matériel	26'875.45	27'000	-	- 27'000.00	- 100.00 %	
522.3102.00	Imprimés, publications	2'150.50	4'500	-	- 4'500.00	- 100.00 %	
522.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'663.05	4'000	-	- 4'000.00	- 100.00 %	
522.3109.00	Marchandises destinées à la revente	1'992.30	2'000	-	- 2'000.00	- 100.00 %	
522.3111.00	Appareils	7'374.90	6'500	-	- 6'500.00	- 100.00 %	
522.3112.00	Vêtements de travail	4'637.70	5'000	-	- 5'000.00	- 100.00 %	
522.3119.00	Achats pour collection MJSN	14'146.05	16'000	-	- 16'000.00	- 100.00 %	
522.3130.00	Prestations de service et honoraires	49'843.90	50'000	-	- 50'000.00	- 100.00 %	
522.3134.00	Primes d'assurances	1'069.20	1'200	-	- 1'200.00	- 100.00 %	
522.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'916.30	2'000	-	- 2'000.00	- 100.00 %	
522.3159.00	Entretien, reliure	630.00	1'000	-	- 1'000.00	- 100.00 %	
522.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'114.95	9'000	-	- 9'000.00	- 100.00 %	
522.4240.00	Produits des entrées du Musée	-10'901.30	-11'000	-	+ 11'000.00	- 100.00 %	
522.4250.00	Ventes de marchandises	-3'917.85	-5'000	-	+ 5'000.00	- 100.00 %	
522.4260.00	Remboursements de frais	0.00	-500	-	+ 500.00	- 100.00 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>523</b>	<b>Section archéologie paléontologie (OCC) (net)</b>	<b>-0.02</b>	<b>-108'800</b>	<b>-</b>	<b>+ 108'800.00</b>	<b>- 100.00 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>3'288'190.83</b>	<b>2'661'200</b>	<b>2'655'685.05</b>	<b>- 5'514.95</b>	<b>- 0.21 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-3'288'190.85</b>	<b>-2'770'000</b>	<b>-2'655'685.05</b>	<b>+ 114'314.95</b>	<b>- 4.13 %</b>	
523.3000.00	Jetons de présence A16	400.00	1'000	100.00	- 900.00	- 90.00 %	Financement par une convention 2011-2018 avec la Confédération. A fin 2017, notre canton a avancé 292'203.35 francs. Quelques variations par nature, mais globalement les charges sont très proches du budget (2'243.05 francs).
523.3010.00	Traitements du personnel	2'416'442.60	2'058'200	2'073'593.70	+ 15'393.70	+ 0.75 %	12.4 EPT au 1er janvier 2018.
523.3050.00	Assurances sociales	154'952.60	135'900	128'316.55	- 7'583.45	- 5.58 %	
523.3051.00	Caisse de pensions	231'391.20	177'300	183'385.25	+ 6'085.25	+ 3.43 %	
523.3053.00	Assurance-accidents	4'422.60	3'000	3'318.35	+ 318.35	+ 10.61 %	
523.3054.00	Cotisations allocations familiales	69'887.25	60'100	58'135.90	- 1'964.10	- 3.27 %	
523.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	23'043.55	18'700	16'098.20	- 2'601.80	- 13.91 %	
523.3090.00	Formation du personnel	475.00	3'000	216.45	- 2'783.55	- 92.79 %	Fin des travaux et moins de participation aux transitions de carrières.
523.3100.00	Matériel de bureau	2'931.20	5'000	3'732.40	- 1'267.60	- 25.35 %	
523.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'690.15	5'000	819.40	- 4'180.60	- 83.61 %	
523.3110.00	Mobilier et matériel A16	3'285.85	10'000	3'751.10	- 6'248.90	- 62.49 %	Moins de matériel et de logiciels informatiques.
523.3130.00	Prestations de services de tiers	207'637.15	58'000	60'231.25	+ 2'231.25	+ 3.85 %	
523.3134.00	Assurances	938.80	1'000	904.30	- 95.70	- 9.57 %	
523.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicule	4'312.43	10'000	3'585.75	- 6'414.25	- 64.14 %	Moins d'entretien du matériel et de l'informatique.
523.3159.00	Restauration A16	8'755.65	10'000	5'204.85	- 4'795.15	- 47.95 %	Moins de préparation et de conservation.
523.3160.00	Loyers A16	150'316.20	100'000	109'645.45	+ 9'645.45	+ 9.65 %	Location plus élevées.
523.3170.00	Frais de déplacement A16	6'308.60	5'000	4'646.15	- 353.85	- 7.08 %	
523.4260.00	Remboursements de tiers	-152'859.60	-20'000	-82'309.05	- 62'309.05	+ 311.55 %	Indemnités accidents, APG et maladie plus importantes que prévu, mais deux fois moins élevées qu'en 2016.
523.4610.10	Subventions fédérales A16	-3'135'331.25	-2'750'000	-2'573'376.00	+ 176'624.00	- 6.42 %	Subventions fédérales (dont renchérissement) conformes au budget. C'est le montant de l'avance cumulée à fin 2016 (463'069.35 francs) ici reporté qui explique la variation. Dernière tranche annuelle en 2018. Derniers travaux de bouclage en 2019.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>530</b>	<b>Office des sports (net)</b>	<b>772'367.35</b>	<b>782'600</b>	<b>764'201.20</b>	<b>- 18'398.80</b>	<b>- 2.35 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>2'620'885.40</i>	<i>2'487'800</i>	<i>2'623'433.80</i>	<i>+ 135'633.80</i>	<i>+ 5.45 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'848'518.05</i>	<i>-1'705'200</i>	<i>-1'859'232.60</i>	<i>- 154'032.60</i>	<i>+ 9.03 %</i>	
530.3010.00	Traitements du personnel	496'483.00	493'000	476'369.30	- 16'630.70	- 3.37 %	
530.3050.00	Assurances sociales	37'112.15	33'600	35'872.30	+ 2'272.30	+ 6.76 %	
530.3051.00	Caisse de pensions	43'217.75	40'300	44'563.55	+ 4'263.55	+ 10.58 %	
530.3053.00	Assurance-accidents	1'132.80	1'000	970.25	- 29.75	- 2.98 %	
530.3054.00	Cotisations allocations familiales	16'715.75	15'200	16'212.90	+ 1'012.90	+ 6.66 %	
530.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'060.35	4'200	4'022.15	- 177.85	- 4.23 %	
530.3100.00	Fournitures de bureau	2'973.20	5'000	2'447.90	- 2'552.10	- 51.04 %	
530.3101.00	Carburant et pneus	1'915.80	2'000	1'856.85	- 143.15	- 7.16 %	
530.3102.00	Imprimés, publications	40.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %	
530.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	177.75	200	180.35	- 19.65	- 9.83 %	
530.3110.00	Matériel de sport et appareils	3'914.95	2'500	1'457.45	- 1'042.55	- 41.70 %	
530.3130.00	Prestations de service	17'434.65	25'000	20'939.10	- 4'060.90	- 16.24 %	
530.3134.00	Assurances	234.70	300	700.30	+ 400.30	+ 133.43 %	
530.3138.00	Formation des moniteurs et des cadres	161'493.00	203'000	181'385.35	- 21'614.65	- 10.65 %	Quelques cours de formation et perfectionnement annulés par manque de participants.
530.3138.00.00	Formation des moniteurs et des cadres	161'493.00	0	350.00	+ 350.00		
530.3138.00.01	Cours de moniteurs	0.00	133'000	126'623.80	- 6'376.20	- 4.79 %	
530.3138.00.02	Modules de perfectionnement	0.00	27'000	20'393.40	- 6'606.60	- 24.47 %	
530.3138.00.03	Cours central	0.00	28'000	26'694.10	- 1'305.90	- 4.66 %	
530.3138.00.04	Cours organisés par d'autres cantons	0.00	8'000	2'117.50	- 5'882.50	- 73.53 %	
530.3138.00.05	Convention	0.00	5'000	5'000.00			
530.3138.00.06	Assurance et divers	0.00	2'000	206.55	- 1'793.45	- 89.67 %	
530.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	4'359.15	2'000	1'893.45	- 106.55	- 5.33 %	
530.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	0.00	0	283.50	+ 283.50		
530.3160.00	Loyers	7'000.00	7'000	7'000.00			
530.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'366.95	8'000	8'254.55	+ 254.55	+ 3.18 %	
530.3171.00	Activités sportives	293'729.35	445'000	429'626.85	- 15'373.15	- 3.45 %	
530.3171.00.00	Activités sportives	293'729.35	0	-			
530.3171.00.01	Journées de sport scolaire	0.00	81'000	73'828.50	- 7'171.50	- 8.85 %	
530.3171.00.02	Sport et santé	0.00	27'000	21'869.30	- 5'130.70	- 19.00 %	
530.3171.00.031	Ski et snowboard	0.00	161'500	180'980.80	+ 19'480.80	+ 12.06 %	
530.3171.00.032	Canoé-kayak	0.00	26'000	10'997.00	- 15'003.00	- 57.70 %	
530.3171.00.033	Equitation	0.00	28'000	17'230.00	- 10'770.00	- 38.46 %	
530.3171.00.034	Football	0.00	12'000	10'300.00	- 1'700.00	- 14.17 %	
530.3171.00.035	Basket et volley	0.00	9'000	15'472.90	+ 6'472.90	+ 71.92 %	
530.3171.00.036	Polysports	0.00	10'000	9'246.50	- 753.50	- 7.54 %	
530.3171.00.037	Inter-régions	0.00	4'000	233.50	- 3'766.50	- 94.16 %	
530.3171.00.038	Aide aux écoles (activités J+S)	0.00	62'000	64'872.00	+ 2'872.00	+ 4.63 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
530.3171.00.039	Assurances et divers	0.00	1'500	1'830.15	+ 330.15	+ 22.01 %	
530.3171.00.04	Sport-arts-études	0.00	8'000	7'766.20	- 233.80	- 2.92 %	
530.3171.00.06	Convention	0.00	15'000	15'000.00			
530.3171.01	Journées de sport scolaire	77'576.20	0	-			
530.3171.02	Sport et santé	26'733.50	0	-			
530.3171.04	Sports - arts - études	5'976.65	0	-			
530.3500.22	Attribution au fds de promotion du sport	104'457.25	0	-			
530.3636.22	Dépenses à charge fds promot. du sport	1'305'780.50	1'200'000	1'389'397.70	+ 189'397.70	+ 15.78 %	Contributions financières en hausse, notamment au niveau des projets d'aménagement d'installations sportives.
530.3636.22.00	Dépenses à charge fds promot. du sport	0.00	1'200'000	-	- 1'200'000.00	- 100.00 %	
530.3636.22.01	Sport d'élite - équipes	225'400.00	0	207'900.00	+ 207'900.00		
530.3636.22.02	Manifestations	144'950.00	0	151'250.00	+ 151'250.00		
530.3636.22.03	Associations	119'887.00	0	80'693.00	+ 80'693.00		
530.3636.22.04	Entités	138'380.00	0	139'030.00	+ 139'030.00		
530.3636.22.05	Constructions	111'830.00	0	271'422.00	+ 271'422.00		
530.3636.22.06	Sport d'élite - individuels	82'900.00	0	76'100.00	+ 76'100.00		
530.3636.22.07	Divers	132'667.20	0	132'583.00	+ 132'583.00		
530.3636.22.08	Soutiens extraordinaires	73'216.30	0	56'419.70	+ 56'419.70		
530.3636.22.09	Centres de formation	276'550.00	0	274'000.00	+ 274'000.00		
530.4231.00	Finances de cours	-244'520.00	-297'100	-263'487.90	+ 33'612.10	- 11.31 %	
530.4250.00	Ventes	0.00	0	-140.00	- 140.00		
530.4260.00	Remboursements de frais	-51'608.75	-52'000	-52'772.00	- 772.00	+ 1.48 %	
530.4500.22	Prélèvement s/fds de promotion du sport	0.00	0	-131'614.30	- 131'614.30		
530.4600.22	Recettes en faveur fds promot. du sport	-1'410'237.75	-1'200'000	-1'257'783.40	- 57'783.40	+ 4.82 %	Confirmation de la diminution des recettes. Fortune du fonds d'environ 1 million de francs à la fin 2017.
530.4611.00	Dédommagements versés par autres cantons	-22'334.25	-30'000	-32'307.70	- 2'307.70	+ 7.69 %	
530.4630.00	Subventions fédérales	-119'817.30	-126'100	-121'127.30	+ 4'972.70	- 3.94 %	
<b>531</b>	<b>Centre sportif Porrentruy (net)</b>	<b>400'169.90</b>	<b>380'500</b>	<b>408'639.48</b>	<b>+ 28'139.48</b>	<b>+ 7.40 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>1'081'981.95</b>	<b>1'053'000</b>	<b>1'064'297.56</b>	<b>+ 11'297.56</b>	<b>+ 1.07 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-681'812.05</b>	<b>-672'500</b>	<b>-655'658.08</b>	<b>+ 16'841.92</b>	<b>- 2.50 %</b>	
531.3010.00	Traitements du personnel	582'922.25	564'400	586'732.75	+ 22'332.75	+ 3.96 %	Y compris imputation d'un montant de 40'000 francs pour travaux fournis par l'Office des sports.
531.3050.00	Assurances sociales	26'485.85	33'100	29'624.85	- 3'475.15	- 10.50 %	
531.3051.00	Caisse de pensions	51'981.05	46'900	51'154.80	+ 4'254.80	+ 9.07 %	
531.3053.00	Assurance-accidents	1'017.30	1'000	909.30	- 90.70	- 9.07 %	
531.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'040.95	15'000	15'336.55	+ 336.55	+ 2.24 %	
531.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'964.25	4'100	4'236.80	+ 136.80	+ 3.34 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
531.3090.00	Formation du personnel	360.00	1'400	90.00	- 1'310.00	- 93.57 %	Obligation de renouveler les brevets tous les deux ans. Seront renouvelés en 2018.
531.3100.00	Fournitures de bureau	4'853.60	6'000	653.25	- 5'346.75	- 89.11 %	Renouvellement de la billetterie effectué tous les deux ans, à faire en 2018.
531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	38'070.90	40'000	37'074.01	- 2'925.99	- 7.31 %	
531.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	537.55	600	360.70	- 239.30	- 39.88 %	
531.3110.00	Matériel de sport et appareils	14'866.55	11'000	11'261.45	+ 261.45	+ 2.38 %	
531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	242'482.90	220'000	225'905.75	+ 5'905.75	+ 2.68 %	Dépenses non prévisibles, en lien avec des facteurs externes (météo).
531.3130.00	Prestations de services de tiers	3'328.80	6'000	3'522.00	- 2'478.00	- 41.30 %	Diminution des coûts d'affranchissement et téléphonie.
531.3134.00	Assurances et taxes	24'056.70	28'000	24'268.25	- 3'731.75	- 13.33 %	
531.3137.00	Impôts et taxes	6'742.25	7'000	5'968.00	- 1'032.00	- 14.74 %	
531.3144.00	Entretien des immeubles	35'993.40	40'000	37'818.25	- 2'181.75	- 5.45 %	
531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	15'344.75	16'000	16'270.85	+ 270.85	+ 1.69 %	
531.3161.00	Redevance d'utilisation	12'372.00	12'000	12'699.00	+ 699.00	+ 5.83 %	
531.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	560.90	500	411.00	- 89.00	- 17.80 %	
531.4240.00	Recettes entrées piscine	-191'680.00	-195'000	-176'779.30	+ 18'220.70	- 9.34 %	Conditions météorologiques trop favorables jusqu'en octobre.
531.4260.00	Remboursements de frais	-3'466.85	-5'000	-3'238.30	+ 1'761.70	- 35.23 %	
531.4472.00	Loyers de tiers	-86'495.25	-92'000	-67'001.05	+ 24'998.95	- 27.17 %	Location de la HEP en moins.
531.4632.00	Part de la Commune de Porrentruy	-400'169.95	-380'500	-408'639.43	- 28'139.43	+ 7.40 %	50% de la charge nette du centre d'imputation 531.
<b>540</b>	<b>Centre Jurassien d'enseignement et de formation (net)</b>	<b>539'514.70</b>	<b>863'900</b>	<b>729'876.22</b>	<b>- 134'023.78</b>	<b>- 15.51 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>621'195.70</b>	<b>940'900</b>	<b>808'530.22</b>	<b>- 132'369.78</b>	<b>- 14.07 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-81'681.00</b>	<b>-77'000</b>	<b>-78'654.00</b>	<b>- 1'654.00</b>	<b>+ 2.15 %</b>	
540.3000.00	Jetons de présence	0.00	200	-	- 200.00	- 100.00 %	Pas de séance.
540.3010.00	Traitements du personnel	405'936.35	512'300	444'113.45	- 68'186.55	- 13.31 %	- 0,22 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
540.3050.00	Assurances sociales	28'059.00	32'100	27'947.80	- 4'152.20	- 12.94 %	
540.3051.00	Caisse de pensions	24'632.55	41'000	38'570.70	- 2'429.30	- 5.93 %	
540.3053.00	Assurance-accidents	908.05	900	994.35	+ 94.35	+ 10.48 %	
540.3054.00	Cotisations allocations familiales	12'676.10	14'600	12'642.80	- 1'957.20	- 13.41 %	
540.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'180.65	4'000	3'511.30	- 488.70	- 12.22 %	
540.3090.00	Formation et perfectionnement	0.00	14'400	15'747.40	+ 1'347.40	+ 9.36 %	Soutien pour un employé administratif et hausse des crédits obtenus dans les formations pédagogiques.
540.3090.01	Frais formation et cours IFFP	6'700.00	0	-			
540.3091.00	Recrutement du personnel	709.50	1'000	-	- 1'000.00	- 100.00 %	Recrutements sans frais à charge de l'unité.
540.3100.00	Fournitures de bureau	1'365.10	2'300	2'272.40	- 27.60	- 1.20 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
540.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	0.00	900	92.00	- 808.00	- 89.78 %	
540.3130.00	Prestations de service	68'549.35	67'000	66'334.77	- 665.23	- 0.99 %	
540.3160.00	Locations	66'212.20	67'200	62'248.10	- 4'951.90	- 7.37 %	
540.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'266.85	3'000	740.55	- 2'259.45	- 75.32 %	Frais de déplacements moins élevés que prévu.
540.3637.00	Subventions aux personnes privées	0.00	180'000	133'314.60	- 46'685.40	- 25.94 %	Réduction des prestations pour les stages linguistiques selon la décision du Gouvernement.
540.4230.00	Ecolages	-8'250.00	-9'800	-8'550.00	+ 1'250.00	- 12.76 %	En lien avec l'effectif des élèves SAE.
540.4260.00	Remboursements de tiers	-5'833.00	0	-	-		
540.4431.00	Locations appartements de service	-67'598.00	-67'200	-70'104.00	- 2'904.00	+ 4.32 %	
<b>541</b>	<b>Division Lycéenne (net)</b>	<b>11'487'477.16</b>	<b>10'908'400</b>	<b>10'964'386.91</b>	<b>+ 55'986.91</b>	<b>+ 0.51 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>11'909'049.56</i>	<i>11'331'900</i>	<i>11'449'600.71</i>	<i>+ 117'700.71</i>	<i>+ 1.04 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-421'572.40</i>	<i>-423'500</i>	<i>-485'213.80</i>	<i>- 61'713.80</i>	<i>+ 14.57 %</i>	
541.3000.00	Jetons de présence	0.00	800	560.00	- 240.00	- 30.00 %	
541.3010.00	Traitements du personnel administratif	667'356.20	530'300	513'831.90	- 16'468.10	- 3.11 %	
541.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'956'776.05	8'522'900	8'685'568.30	+ 162'668.30	+ 1.91 %	- 1,76 poste (cf. 3e partie "Effectif personnel"). Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel. En diminution par rapport aux comptes 2016.
541.3050.00	Assurances sociales	605'945.15	570'500	577'923.05	+ 7'423.05	+ 1.30 %	
541.3051.00	Caisse de pensions	922'263.50	815'800	894'424.45	+ 78'624.45	+ 9.64 %	Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.
541.3053.00	Assurance-accidents	18'071.50	17'000	15'354.95	- 1'645.05	- 9.68 %	
541.3054.00	Cotisations allocations familiales	273'100.75	258'000	261'354.95	+ 3'354.95	+ 1.30 %	
541.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	89'966.85	71'800	72'494.90	+ 694.90	+ 0.97 %	
541.3090.00	Formation du personnel	0.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %	Pas de cours ou séminaires en 2017 à charge de l'unité administrative.
541.3100.00	Fournitures de bureau	1'304.90	4'800	1'478.05	- 3'321.95	- 69.21 %	Besoin en fournitures moins élevé que prévu.
541.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	6'296.95	3'000	2'033.60	- 966.40	- 32.21 %	
541.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	12'719.60	15'500	14'958.70	- 541.30	- 3.49 %	
541.3104.00	Matériel didactique	13'947.31	59'400	42'381.07	- 17'018.93	- 28.65 %	Besoin en matériel et en ouvrages moins important que prévu.
541.3106.00	Matériel médical et sanitaire	12.95	200	40.80	- 159.20	- 79.60 %	
541.3110.00	Mobilier et équipement	44'021.10	70'100	55'837.20	- 14'262.80	- 20.35 %	Besoin en équipement moins élevé que prévu.
541.3130.00	Honoraires et prestations de service	79'136.10	89'000	70'586.10	- 18'413.90	- 20.69 %	Frais d'exploitation du restaurant en lien avec la fréquentation du lieu.
541.3130.00.01	Téléphone, assurances, affranchissements	15'406.20	14'000	14'275.35	+ 275.35	+ 1.97 %	
541.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	63'009.50	74'500	55'849.65	- 18'650.35	- 25.03 %	
541.3130.00.03	Cotisations à des associations	720.40	500	461.10	- 38.90	- 7.78 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
541.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	75'044.65	82'800	78'789.50	- 4'010.50	- 4.84 %	
541.3132.00.01	Indemnités experts, droits auteurs, examen	55'925.60	59'100	56'930.10	- 2'169.90	- 3.67 %	
541.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	19'119.05	23'700	21'859.40	- 1'840.60	- 7.77 %	
541.3133.00	Travaux informatiques	16'433.50	0	-			
541.3150.00	Entretien mobilier et équipement autres secteurs	194.85	6'000	-	- 6'000.00	- 100.00 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
541.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	13'706.35	28'500	15'560.29	- 12'939.71	- 45.40 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
541.3153.00	Entretien informatique (matériel)	0.00	29'500	34'470.00	+ 4'970.00	+ 16.85 %	Frais en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel d'enseignement.
541.3160.00	Locations	250.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %	
541.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	30'792.35	36'000	37'297.85	+ 1'297.85	+ 3.61 %	Augmentation des frais de participation à des manifestations, à des journées d'information ou de prévention.
541.3170.00.01	Frais réception, déplacements	12'291.50	14'000	16'542.70	+ 2'542.70	+ 18.16 %	
541.3170.00.02	Repas de maturité	5'850.00	8'000	5'915.00	- 2'085.00	- 26.06 %	
541.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	1'710.00	3'000	2'974.00	- 26.00	- 0.87 %	
541.3170.00.04	Diverses manifestations	10'940.85	11'000	11'866.15	+ 866.15	+ 7.87 %	
541.3171.00	Activités para/périscolaires	81'708.95	119'000	74'655.05	- 44'344.95	- 37.26 %	Coûts moins élevés que ceux estimés pour diverses activités culturelles et parascolaires.
541.4250.00	Ventes	-33'605.00	-33'600	-31'860.00	+ 1'740.00	- 5.18 %	
541.4260.00	Remboursements de tiers	-3'396.50	-4'000	-36'387.00	- 32'387.00	+ 809.68 %	Recettes des photocopies (passées en brut dès les comptes 2017).
541.4270.00	Contributions spéciales des élèves	-1'461.80	-1'200	-2'012.40	- 812.40	+ 67.70 %	
541.4309.00	Recettes diverses	-74.10	0	-6.40	- 6.40		
541.4472.00	Locations	-3'432.00	-3'400	-3'032.00	+ 368.00	- 10.82 %	
541.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-7'243.00	-7'000	-7'316.00	- 316.00	+ 4.51 %	
541.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-372'360.00	-374'300	-404'600.00	- 30'300.00	+ 8.10 %	Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves (canton de Vaud + 2 élèves).
<b>542</b>	<b>Division Technique (net)</b>	<b>8'262'993.04</b>	<b>7'813'300</b>	<b>8'578'517.64</b>	<b>+ 765'217.64</b>	<b>+ 9.79 %</b>	
	<b>dont charges</b>	<b>11'811'190.74</b>	<b>11'315'100</b>	<b>12'056'882.94</b>	<b>+ 741'782.94</b>	<b>+ 6.56 %</b>	
	<b>dont revenus</b>	<b>-3'548'197.70</b>	<b>-3'501'800</b>	<b>-3'478'365.30</b>	<b>+ 23'434.70</b>	<b>- 0.67 %</b>	
542.3000.00	Jetons de présence	0.00	500	175.00	- 325.00	- 65.00 %	
542.3010.00	Traitements du personnel administratif	426'344.50	408'100	387'710.10	- 20'389.90	- 5.00 %	
542.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'394'832.45	8'057'300	8'636'044.05	+ 578'744.05	+ 7.18 %	- 0,02 poste (cf. 3e partie "Effectif personnel"). Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel. Réévaluation de fonctions et nouveaux titres pédagogiques.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
542.3050.00	Assurances sociales	553'629.75	533'500	563'130.20	+ 29'630.20	+ 5.55 %	
542.3051.00	Caisse de pensions	836'096.25	701'700	856'182.05	+ 154'482.05	+ 22.02 %	Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.
542.3053.00	Assurance-accidents	19'907.05	16'000	43'205.65	+ 27'205.65	+ 170.04 %	
542.3054.00	Cotisations allocations familiales	249'686.90	241'200	255'101.65	+ 13'901.65	+ 5.76 %	
542.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	82'441.20	67'100	71'132.95	+ 4'032.95	+ 6.01 %	
542.3090.00	Formation du personnel	0.00	1'500	-	- 1'500.00	- 100.00 %	Pas de cours ou séminaires en 2017 à charge de l'unité administrative.
542.3100.00	Fournitures de bureau	6'085.35	8'000	7'975.30	- 24.70	- 0.31 %	
542.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	3'064.10	5'000	3'436.05	- 1'563.95	- 31.28 %	
542.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	449.50	1'500	1'243.90	- 256.10	- 17.07 %	
542.3104.00	Matériel didactique	788'450.44	865'000	765'382.64	- 99'617.36	- 11.52 %	Matériel scolaire pour revente moins élevé que prévu (recettes espérées également en diminution, voir la rubrique 542.4250.00).
542.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	476'337.94	480'000	475'115.53	- 4'884.47	- 1.02 %	
542.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	310'279.80	380'000	290'267.11	- 89'732.89	- 23.61 %	
542.3104.00.04	Frais pour produits du travail	1'832.70	5'000	-	- 5'000.00	- 100.00 %	
542.3106.00	Matériel médical et sanitaire	109.05	500	300.40	- 199.60	- 39.92 %	
542.3110.00	Mobilier et équipement	64'771.40	75'000	70'258.25	- 4'741.75	- 6.32 %	
542.3110.00.01	Mobilier et équipement autres secteurs	14'967.55	10'000	5'661.00	- 4'339.00	- 43.39 %	
542.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	49'803.85	65'000	64'597.25	- 402.75	- 0.62 %	
542.3130.00	Honoraires et prestations de service	128'147.50	125'000	132'366.95	+ 7'366.95	+ 5.89 %	Frais de port, de télécommunication, d'internet plus élevés que prévu et augmentation du coût d'exploitation du restaurant scolaire (en lien avec la fréquentation du lieu).
542.3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	29'208.80	26'000	29'847.00	+ 3'847.00	+ 14.80 %	
542.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	93'888.70	95'000	99'269.95	+ 4'269.95	+ 4.49 %	
542.3130.00.03	Cotisations à des associations	5'050.00	4'000	3'250.00	- 750.00	- 18.75 %	
542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	30'701.00	33'000	45'672.80	+ 12'672.80	+ 38.40 %	Honoraires payés à des intervenants externes dans les cours interentreprises des professions de la mécanique (frais refacturés aux entreprises formatrices après déduction des subventions et largement compensés, voir rubriques 4260.00 et 4610.01).
542.3134.00	Primes d'assurances de choses	82'655.75	80'000	94'077.20	+ 14'077.20	+ 17.60 %	Ajustement des primes par l'assureur qui sont calculées en fonction du nombre d'élèves en formation dans les ateliers de l'école des métiers techniques (EMT).
542.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'142.80	3'000	2'511.00	- 489.00	- 16.30 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	22'324.25	22'000	42'990.85	+ 20'990.85	+ 95.41 %	Réparation urgente d'un centre d'usinage mis à disposition par une entreprise privée pour la formation des apprenti-e-s. En compensation, les dépenses ont été limitées dans la rubrique 3104.00.01.
542.3160.00	Locations	614.00	700	614.00	- 86.00	- 12.29 %	
542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	47'095.15	39'000	53'560.45	+ 14'560.45	+ 37.33 %	Augmentation des frais de déplacements suite à des modifications d'ordonnance de formation, à des suivis de stages, à des journées d'information ou de cours IFFP et de participation à des journées de prévention.
542.3171.00	Activités para/périscolaires	56'272.35	30'500	23'811.50	- 6'688.50	- 21.93 %	Coûts moins élevés que ceux estimés pour diverses activités parascolaires.
542.3499.00	Autres charges financières	16'370.00	0	-			
542.4230.00	Ecolages	-130'095.00	-126'700	-149'500.50	- 22'800.50	+ 18.00 %	En lien avec l'effectif des élèves.
542.4240.00	Produits du travail	-810.00	-5'000	-	+ 5'000.00	- 100.00 %	
542.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-429'633.30	-490'000	-410'606.20	+ 79'393.80	- 16.20 %	Cf. commentaires sous la rubrique 542.3104.00.
542.4260.00	Remboursements de tiers	-163'151.40	-194'000	-203'967.05	- 9'967.05	+ 5.14 %	
542.4390.00	Autres revenus	-3'000.00	-3'000	-3'000.00			
542.4472.00	Locations	-4'081.00	-6'500	-11'362.55	- 4'862.55	+ 74.81 %	
542.4610.00	Dédommagement de la Confédération	-2'287'682.00	-2'213'100	-2'144'494.00	+ 68'606.00	- 3.10 %	Diminution du nombre d'élèves en formation à plein temps (- 18).
542.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-299'480.00	-238'300	-297'320.00	- 59'020.00	+ 24.77 %	Augmentation du nombre de jours de cours suivis par les élèves dans les professions électronicien-ne, horloger-ère, laborantin-e et micromécanicien-ne.
542.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-230'265.00	-225'200	-258'115.00	- 32'915.00	+ 14.62 %	Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves (BEJUNE + 2 élèves et canton de Soleure + 3 élèves).
<b>543</b>	<b>Division Artisanale (net)</b>	<b>2'415'282.15</b>	<b>2'316'400</b>	<b>2'386'253.92</b>	<b>+ 69'853.92</b>	<b>+ 3.02 %</b>	
	<b>dont charges</b>	<b>4'923'143.25</b>	<b>4'837'900</b>	<b>4'938'027.22</b>	<b>+ 100'127.22</b>	<b>+ 2.07 %</b>	
	<b>dont revenus</b>	<b>-2'507'861.10</b>	<b>-2'521'500</b>	<b>-2'551'773.30</b>	<b>- 30'273.30</b>	<b>+ 1.20 %</b>	
543.3000.00	Jetons de présence	0.00	800	220.00	- 580.00	- 72.50 %	
543.3010.00	Traitements du personnel administratif	322'669.05	392'600	349'258.55	- 43'341.45	- 11.04 %	
543.3020.00	Traitements du personnel enseignant	3'522'010.10	3'425'600	3'499'657.55	+ 74'057.55	+ 2.16 %	- 0,28 poste (cf. 3e partie "Effectif personnel"). Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.
543.3050.00	Assurances sociales	238'339.30	240'500	244'320.40	+ 3'820.40	+ 1.59 %	
543.3051.00	Caisse de pensions	358'812.35	281'300	359'173.45	+ 77'873.45	+ 27.68 %	Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
543.3053.00	Assurance-accidents	21'683.15	7'200	18'962.55	+ 11'762.55	+ 163.37 %	
543.3054.00	Cotisations allocations familiales	107'419.80	108'800	110'580.15	+ 1'780.15	+ 1.64 %	
543.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	35'426.65	30'300	30'674.00	+ 374.00	+ 1.23 %	
543.3090.00	Formation du personnel	0.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %	Pas de cours ou séminaires en 2017 à charge de l'unité administrative.
543.3100.00	Fournitures de bureau	1'467.95	2'000	959.00	- 1'041.00	- 52.05 %	
543.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	819.85	800	672.30	- 127.70	- 15.96 %	
543.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	1'817.00	2'000	1'186.30	- 813.70	- 40.69 %	
543.3104.00	Matériel didactique	120'677.45	138'500	137'424.37	- 1'075.63	- 0.78 %	Recettes liées à la revente enregistrée à la rubrique 543.4250.00.
543.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	40'732.15	45'500	51'187.65	+ 5'687.65	+ 12.50 %	
543.3104.00.02	Marchandises consommables	6'720.80	10'000	5'882.25	- 4'117.75	- 41.18 %	
543.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	57'414.35	65'000	62'578.60	- 2'421.40	- 3.73 %	
543.3104.00.04	Frais pour produits du travail	0.00	1'000	-	- 1'000.00	- 100.00 %	
543.3104.00.05	Matériel divers	15'810.15	17'000	17'775.87	+ 775.87	+ 4.56 %	
543.3106.00	Matériel médical et sanitaire	242.05	300	94.55	- 205.45	- 68.48 %	
543.3110.00	Mobilier et équipement	6'262.40	7'000	6'518.60	- 481.40	- 6.88 %	
543.3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	1'639.85	1'000	813.70	- 186.30	- 18.63 %	
543.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	4'622.55	6'000	5'704.90	- 295.10	- 4.92 %	
543.3130.00	Honoraires et prestations de service	60'050.15	59'300	59'817.95	+ 517.95	+ 0.87 %	
543.3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	16'750.15	16'100	16'417.95	+ 317.95	+ 1.97 %	
543.3130.00.02	Frais d'exploitation restaurant	42'000.00	42'000	42'000.00			
543.3130.00.03	Cotisations à des associations	1'300.00	1'200	1'400.00	+ 200.00	+ 16.67 %	
543.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	54'010.55	58'000	49'419.50	- 8'580.50	- 14.79 %	Moins de recours à des intervenant-e-s externes. Plusieurs mandats en lien avec la structure "Option projet professionnel" ont été assumés par du personnel interne.
543.3132.00.01	Indemnités experts, droits auteurs, examen	1'850.00	2'000	1'812.00	- 188.00	- 9.40 %	
543.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	52'160.55	56'000	47'607.50	- 8'392.50	- 14.99 %	
543.3133.00	Travaux informatiques	31'613.30	0	-			
543.3134.00	Primes d'assurances de choses	-78.60	400	714.00	+ 314.00	+ 78.50 %	
543.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	2'979.70	2'500	276.30	- 2'223.70	- 88.95 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	5'068.70	8'000	6'040.75	- 1'959.25	- 24.49 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
543.3153.00	Entretien informatique (matériel)	0.00	30'500	28'432.60	- 2'067.40	- 6.78 %	
543.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	19'330.00	24'000	20'244.70	- 3'755.30	- 15.65 %	Frais de déplacements inférieurs aux prévisions.
543.3171.00	Activités para/périscolaires	12'522.35	17'000	13'379.65	- 3'620.35	- 21.30 %	Coûts moins élevés que ceux estimés pour diverses activités parascolaires.
543.4230.00	Ecolages	-57'820.00	-46'200	-47'200.00	- 1'000.00	+ 2.16 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
543.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-69'164.35	-80'500	-68'739.35	+ 11'760.65	- 14.61 %	
543.4472.00	Locations	-24'626.75	-28'300	-23'505.95	+ 4'794.05	- 16.94 %	
543.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'060'620.00	-987'900	-1'020'318.00	- 32'418.00	+ 3.28 %	
543.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-1'295'630.00	-1'378'600	-1'392'010.00	- 13'410.00	+ 0.97 %	
<b>544</b>	<b>Division Commerciale (net)</b>	<b>7'073'993.60</b>	<b>6'783'000</b>	<b>7'409'118.60</b>	<b>+ 626'118.60</b>	<b>+ 9.23 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>9'635'443.40</i>	<i>9'350'000</i>	<i>9'995'639.95</i>	<i>+ 645'639.95</i>	<i>+ 6.91 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'561'449.80</i>	<i>-2'567'000</i>	<i>-2'586'521.35</i>	<i>- 19'521.35</i>	<i>+ 0.76 %</i>	
544.3000.00	Jetons de présence	0.00	800	685.00	- 115.00	- 14.38 %	
544.3010.00	Traitements du personnel administratif	641'600.70	731'500	773'912.90	+ 42'412.90	+ 5.80 %	
544.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'977'462.15	6'767'200	7'031'011.65	+ 263'811.65	+ 3.90 %	- 1,56 poste (cf. 3e partie "Effectif personnel"). Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel. Réévaluation de fonctions et nouveaux titres pédagogiques.
544.3050.00	Assurances sociales	473'668.85	472'500	486'639.85	+ 14'139.85	+ 2.99 %	
544.3051.00	Caisse de pensions	716'041.75	542'300	727'732.35	+ 185'432.35	+ 34.19 %	Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.
544.3053.00	Assurance-accidents	14'385.05	14'200	13'648.70	- 551.30	- 3.88 %	
544.3054.00	Cotisations allocations familiales	213'488.45	213'700	220'129.20	+ 6'429.20	+ 3.01 %	
544.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	70'629.60	59'800	61'362.50	+ 1'562.50	+ 2.61 %	
544.3090.00	Formation du personnel	0.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %	Pas de cours ou séminaires en 2017 à charge de l'unité administrative.
544.3100.00	Fournitures de bureau	9'823.55	13'500	13'659.40	+ 159.40	+ 1.18 %	
544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	6'402.45	6'000	6'969.85	+ 969.85	+ 16.16 %	
544.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	10'493.50	10'000	10'421.35	+ 421.35	+ 4.21 %	
544.3104.00	Matériel didactique	80'413.40	92'500	84'373.35	- 8'126.65	- 8.79 %	Besoin en matériel, en ouvrages et en fournitures moins élevé que prévu.
544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	86'540.15	78'000	196'546.90	+ 118'546.90	+ 151.98 %	Augmentation des marchandises utilisées pour la fabrication des repas livrés suite à la réorganisation complète des restaurants scolaires DIVCOM et DIVSSA dès le 1er août 2016. A considérer globalement avec la partie "restauration" de l'unité 545.
544.3106.00	Matériel médical et sanitaire	280.15	400	458.10	+ 58.10	+ 14.53 %	
544.3110.00	Mobilier et équipement	26'236.90	37'000	37'933.20	+ 933.20	+ 2.52 %	
544.3110.00.01	<i>Mobilier et équipements autres secteurs</i>	<i>8'586.80</i>	<i>3'000</i>	<i>17'359.65</i>	<i>+ 14'359.65</i>	<i>+ 478.66 %</i>	
544.3110.00.02	<i>Mobilier et équipements enseignement</i>	<i>17'650.10</i>	<i>34'000</i>	<i>20'573.55</i>	<i>- 13'426.45</i>	<i>- 39.49 %</i>	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
544.3130.00	Honoraires et prestations de service	42'653.45	43'700	42'522.80	- 1'177.20	- 2.69 %	
544.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	26'756.70	27'000	29'214.95	+ 2'214.95	+ 8.20 %	
544.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	13'316.75	13'200	10'657.85	- 2'542.15	- 19.26 %	
544.3130.00.03	Cotisations à des associations	2'580.00	3'500	2'650.00	- 850.00	- 24.29 %	
544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	103'808.00	100'000	122'976.60	+ 22'976.60	+ 22.98 %	Augmentation du nombre de participant-e-s aux tests de langues internationaux (fluctuation sur l'année scolaire) et des frais d'examens. En lien avec les plans de formation et l'effectif des élèves.
544.3132.00.01	Indemnités experts, droits auteur, examen	82'011.90	78'000	103'182.20	+ 25'182.20	+ 32.28 %	
544.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	21'796.10	22'000	19'794.40	- 2'205.60	- 10.03 %	
544.3133.00	Travaux informatiques	50'220.00	0	-			
544.3137.00	TVA restaurant scolaire	6'942.35	6'800	17'910.40	+ 11'110.40	+ 163.39 %	Augmentation des redevances TVA sur les ventes au restaurant scolaire et de repas au Collège de Delémont (voir remarque sous rubrique 3105.00).
544.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	461.00	500	1'003.50	+ 503.50	+ 100.70 %	
544.3151.00	Entretien mobilier et équip. enseignement	2'016.15	1'500	877.55	- 622.45	- 41.50 %	
544.3153.00	Entretien informatique (matériel)	0.00	52'000	51'200.00	- 800.00	- 1.54 %	
544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	50'766.45	56'600	51'750.20	- 4'849.80	- 8.57 %	Frais de séances d'informations inférieurs aux prévisions.
544.3170.00.01	Frais de réception, déplacements	28'566.75	39'000	38'222.65	- 777.35	- 1.99 %	
544.3170.00.02	Cours nouvelles ordonnances de formation	0.00	600	1'000.00	+ 400.00	+ 66.67 %	
544.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	9'738.80	7'000	1'330.65	- 5'669.35	- 80.99 %	
544.3170.00.04	Diverses manifestations	12'460.90	10'000	11'196.90	+ 1'196.90	+ 11.97 %	
544.3171.00	Activités para/périscolaires	51'109.35	49'000	41'914.60	- 7'085.40	- 14.46 %	Coûts moins élevés que ceux estimés pour diverses activités culturelles et parascolaires.
544.4220.00	Recettes du restaurant scolaire	-136'657.60	-129'600	-291'050.45	- 161'450.45	+ 124.58 %	Voir remarque sous la rubrique 3105.00.
544.4230.00	Ecolages	-60'315.00	-64'200	-62'822.50	+ 1'377.50	- 2.15 %	
544.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-9'652.05	-12'000	-7'281.75	+ 4'718.25	- 39.32 %	
544.4260.00	Remboursements de tiers	-16'627.85	-10'000	-13'675.90	- 3'675.90	+ 36.76 %	
544.4472.00	Locations	-36'204.30	-33'000	-35'500.75	- 2'500.75	+ 7.58 %	
544.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-2'169'318.00	-2'245'200	-2'014'275.00	+ 230'925.00	- 10.29 %	Diminution du nombre d'élèves en formation en emploi (-35) et à plein temps (-30).
544.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-132'675.00	-73'000	-161'915.00	- 88'915.00	+ 121.80 %	Augmentation du nombre d'élèves en provenance d'autres cantons à l'ESIG (Cantons de Berne + 6, Neuchâtel + 1 et Soleure + 1).

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>545</b>	<b>Division Santé-Social-Arts (net)</b>	<b>8'798'552.10</b>	<b>8'020'100</b>	<b>8'443'435.00</b>	<b>+ 423'335.00</b>	<b>+ 5.28 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>10'281'666.35</b>	<b>9'398'000</b>	<b>10'148'598.20</b>	<b>+ 750'598.20</b>	<b>+ 7.99 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-1'483'114.25</b>	<b>-1'377'900</b>	<b>-1'705'163.20</b>	<b>- 327'263.20</b>	<b>+ 23.75 %</b>	
545.3000.00	Jetons de présence	3'455.00	4'000	3'205.00	- 795.00	- 19.88 %	
545.3010.00	Traitements du personnel administratif	782'411.80	540'900	519'571.45	- 21'328.55	- 3.94 %	
545.3010.01	Traitements servis aux élèves	469'418.00	73'400	419'340.00	+ 345'940.00	+ 471.31 %	Valeur erronée au budget 2017. Cf. commentaire de la rubrique 545.3010.01 en page 153 au budget 2018.
545.3020.00	EMS 2 - Copies - dépenses	6'983'143.90	6'886'700	7'218'942.20	+ 332'242.20	+ 4.82 %	+ 1.48 poste (cf. 3e partie "Effectif personnel"). Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.
545.3050.00	Assurances sociales	513'798.60	489'700	500'194.00	+ 10'494.00	+ 2.14 %	
545.3051.00	Caisse de pensions	737'241.45	586'500	741'033.65	+ 154'533.65	+ 26.35 %	Cf. commentaires figurant dans la partie D) charges de personnel.
545.3053.00	Assurance-accidents	23'810.60	14'700	23'841.65	+ 9'141.65	+ 62.19 %	
545.3054.00	Cotisations allocations familiales	231'496.15	221'500	226'121.65	+ 4'621.65	+ 2.09 %	
545.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	76'883.15	59'000	63'600.85	+ 4'600.85	+ 7.80 %	
545.3090.00	Formation du personnel	4'425.00	1'500	1'505.00	+ 5.00	+ 0.33 %	
545.3100.00	Fournitures de bureau	5'805.65	6'000	5'223.40	- 776.60	- 12.94 %	
545.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	6'300.95	6'500	2'561.05	- 3'938.95	- 60.60 %	
545.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	17'969.50	17'000	16'981.90	- 18.10	- 0.11 %	
545.3104.00	Matières premières, produits pour l'ens.	46'894.45	47'000	49'476.00	+ 2'476.00	+ 5.27 %	Imputation rigoureuse en fonction de la nature effective des charges. Gestion globale avec la rubrique 545.3102.00 sur laquelle une économie de 3'938.95 francs a été réalisée.
545.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	54'807.35	110'000	395.30	- 109'604.70	- 99.64 %	Réorganisation complète des restaurants scolaires DIVCOM et DIVSSA dès le 1er août 2016. A considérer globalement avec la partie "restauration" de l'unité 544.
545.3110.00	Mobilier et équipement	43'717.30	51'000	41'342.20	- 9'657.80	- 18.94 %	Besoin en équipement moins élevé que prévu.
545.3130.00	Honoraires et prestations de service	21'000.95	17'000	27'339.05	+ 10'339.05	+ 60.82 %	Frais de gérance de la cafétéria du site Faubourg des Capucins à Delémont.
545.3130.00.01	<i>Frais téléphone, ass., affranchissement</i>	<i>19'420.95</i>	<i>16'500</i>	<i>16'729.05</i>	<i>+ 229.05</i>	<i>+ 1.39 %</i>	
545.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>9'500.00</i>	<i>+ 9'500.00</i>		
545.3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>1'580.00</i>	<i>500</i>	<i>880.00</i>	<i>+ 380.00</i>	<i>+ 76.00 %</i>	
545.3130.00.04	<i>Santé des élèves</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>230.00</i>	<i>+ 230.00</i>		
545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	94'805.10	79'000	118'896.90	+ 39'896.90	+ 50.50 %	Contributions aux frais d'enseignement dans la filière maturité spécialisée arts visuels versées à l'Ecole d'Arts Visuels de Bienne (refacturation pour les élèves en provenance des cantons de Neuchâtel et Vaud sous la rubrique 4611.00).

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
545.3132.00.01	Indemnités experts, droits auteur, examen	30'851.70	23'000	25'477.90	+ 2'477.90	+ 10.77 %	
545.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	63'953.40	56'000	93'419.00	+ 37'419.00	+ 66.82 %	
545.3133.00	Travaux informatiques	21'281.00	0	-			
545.3137.00	TVA restaurant scolaire	7'901.55	11'200	-	- 11'200.00	- 100.00 %	Cf. commentaires sous la rubrique 3105.00.
545.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	2'588.55	1'000	1'050.90	+ 50.90	+ 5.09 %	
545.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	11'804.10	9'500	11'961.05	+ 2'461.05	+ 25.91 %	Réparations urgentes du matériel pour le sport et augmentation des frais d'entretien pour le matériel des salles de pratique de l'école des métiers de la santé et du social (EMS2).
545.3153.00	Entretien informatique	0.00	18'000	24'664.00	+ 6'664.00	+ 37.02 %	Augmentation des frais de maintenance informatique en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel d'enseignement.
545.3160.00	Locations	8'618.25	14'000	11'738.50	- 2'261.50	- 16.15 %	
545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	50'983.40	61'000	67'193.65	+ 6'193.65	+ 10.15 %	Augmentation des frais en lien avec le spectacle pour les 10 ans du certificat de culture générale. Pour les élèves, la participation à cette animation est à considérer partiellement comme une activité parascolaire (gestion globale avec rubr. 3171).
545.3170.00.01	Frais réception, déplacements	24'464.75	27'000	23'800.00	- 3'200.00	- 11.85 %	
545.3170.00.04	Diverses manifestations	16'858.00	22'000	32'868.35	+ 10'868.35	+ 49.40 %	
545.3170.00.05	Déplacements, logements et repas élèves	3'150.00	4'000	4'725.00	+ 725.00	+ 18.13 %	
545.3170.00.06	Frais pour partenariats externes	6'510.65	8'000	5'800.30	- 2'199.70	- 27.50 %	
545.3171.00	Activités para/périscolaires	61'104.60	71'900	52'418.85	- 19'481.15	- 27.09 %	Cf. commentaires sous la rubrique 545.3170.00.
545.4220.00	Recettes du restaurant scolaire	-97'910.50	-165'000	-	+ 165'000.00	- 100.00 %	Cf. commentaires sous la rubrique 545.3105.00.
545.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-131.00	0	-13'757.20	- 13'757.20		
545.4260.00	Remboursements de tiers	-308'013.25	-302'000	-329'536.00	- 27'536.00	+ 9.12 %	Frais de formation d'un élève pris en charge par l'assurance invalidité pour un montant de 25'506.00 francs.
545.4472.00	Locations	-6'321.50	-10'000	-240.00	+ 9'760.00	- 97.60 %	
545.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-832'961.00	-728'900	-1'063'911.00	- 335'011.00	+ 45.96 %	Augmentation du nombre d'élèves en formation en emploi (+ 56) et à plein temps (+ 33).
545.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-44'940.00	-37'600	-44'280.00	- 6'680.00	+ 17.77 %	Conforme à l'organisation des cours interentreprises mise en place avec l'OrTra jurassienne santé-social.
545.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-192'837.00	-134'400	-253'439.00	- 119'039.00	+ 88.57 %	Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves (formations à plein temps + 10 NE et + 2 VD / formations en emploi + 2 BE).

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>6</b>	<b>Département des Finances (net)</b>	<b>-390'836'783.08</b>	<b>-398'234'900</b>	<b>-404'228'219.98</b>	<b>- 5'993'319.98</b>	<b>+ 1.50 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>123'213'680.00</i>	<i>120'985'100</i>	<i>118'434'721.65</i>	<i>- 2'550'378.35</i>	<i>- 2.11 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-514'050'463.08</i>	<i>-519'220'000</i>	<i>-522'662'941.63</i>	<i>- 3'442'941.63</i>	<i>+ 0.66 %</i>
<b>600</b>	<b>Trésorerie générale (net)</b>	<b>-127'100'338.97</b>	<b>-134'359'800</b>	<b>-138'170'476.44</b>	<b>- 3'810'676.44</b>	<b>+ 2.84 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>53'872'517.97</i>	<i>51'388'100</i>	<i>49'893'468.99</i>	<i>- 1'494'631.01</i>	<i>- 2.91 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-180'972'856.94</i>	<i>-185'747'900</i>	<i>-188'063'945.43</i>	<i>- 2'316'045.43</i>	<i>+ 1.25 %</i>
600.3010.00	Traitements du personnel	926'540.55	1'000'700	971'329.00	- 29'371.00	- 2.94 %
600.3050.00	Assurances sociales	60'698.50	62'900	61'484.25	- 1'415.75	- 2.25 %
600.3051.00	Caisse de pensions	86'457.20	86'200	94'732.05	+ 8'532.05	+ 9.90 %
600.3053.00	Assurance-accidents	1'757.40	1'900	1'616.65	- 283.35	- 14.91 %
600.3054.00	Cotisations allocations familiales	27'471.05	28'600	27'838.55	- 761.45	- 2.66 %
600.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'060.55	7'900	7'726.65	- 173.35	- 2.19 %
600.3090.00	Formation du personnel	150.00	500	4'729.80	+ 4'229.80	+ 845.96 % Frais de formation d'une collaboratrice.
600.3100.00	Fournitures de bureau	2'498.90	2'800	2'632.60	- 167.40	- 5.98 %
600.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	957.00	1'000	425.00	- 575.00	- 57.50 %
600.3130.00	Taxes postales	14'998.30	17'200	16'970.56	- 229.44	- 1.33 %
600.3130.01	Frais de banque	14'315.47	16'900	14'385.24	- 2'514.76	- 14.88 % Moins de frais de courtages car moins d'emprunts en 2017.
600.3130.02	Cotisations à des associations	10'527.80	11'300	10'297.00	- 1'003.00	- 8.88 %
600.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'696.60	5'000	3'940.50	- 1'059.50	- 21.19 %
600.3181.00	Pertes sur créances (éliminations)	6'293'294.87	5'218'700	5'021'365.84	- 197'334.16	- 3.78 % Moins d'éliminations de créances par rapport aux prévisions budgétaires (créances fiscales - 0,6 mio ; jugements + 0,4 mio).
600.3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	16'987'492.72	16'788'900	16'525'661.64	- 263'238.36	- 1.57 % A considérer globalement avec la rubrique 3660.00.
600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	1'554.15	7'300	519.85	- 6'780.15	- 92.88 % Moins de besoins que prévu.
600.3401.00	Intérêts passifs eng.fin.à court terme	27'915.15	42'300	2'036.50	- 40'263.50	- 95.19 % Les conditions d'emprunt restent particulièrement favorables.
600.3406.00	Intérêts passifs des eng.fin.long terme	6'410'351.12	6'868'000	6'312'787.76	- 555'212.24	- 8.08 % Pas recours à de nouveaux emprunts et un prêt a été remboursé.
600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	2'879.00	2'900	3'667.05	+ 767.05	+ 26.45 %
600.3499.00	Autres charges financières	471'117.23	450'000	460'829.71	+ 10'829.71	+ 2.41 % Incidences taux négatifs. Cf. rubrique 600.4499.00 pour les rentrées.
600.3621.40	Péréquation CH/cantons-comp.cas rigueur	1'063'938.00	1'008'000	1'007'942.00	- 58.00	- 0.01 %
600.3636.00	Subventions aux Eglises	3'694'730.35	3'079'500	2'807'431.20	- 272'068.80	- 8.83 % Subventionnement en fonction des charges reconnues. La différence par rapport au budget s'explique par le décompte 2016.
600.3660.00	Amortissements subv.investissements	17'760'116.06	16'679'600	16'533'119.59	- 146'480.41	- 0.88 % A considérer globalement avec la rubrique 600.3300.00.
600.4100.00	Recettes provenant de la régie des sels	-10'573.00	-12'000	-12'733.65	- 733.65	+ 6.11 %

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
600.4110.00	Part au bénéfice de la BNS	-5'867'798.00	-5'880'000	-10'107'565.00	- 4'227'565.00	+ 71.90 %	La Banque Nationale Suisse a procédé à une distribution de 1,7 fois la part annuelle. Les prévisions budgétaires anticipaient une part normale.
600.4260.00	Remboursements de frais	-42'536.20	-39'000	-61'249.25	- 22'249.25	+ 57.05 %	
600.4400.00	Intérêts des liquidités	-89.14	0	-0.09	- .09		
600.4401.00	Intérêts des créances	-2'531'260.65	-2'640'000	-2'737'306.65	- 97'306.65	+ 3.69 %	Intérêts moratoires en hausse.
600.4402.00	Intérêts placements financiers court terme	-2'866.65	0	-2'580.00	- 2'580.00		
600.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-153'232.00	-1'150'000	-1'455'441.36	- 305'441.36	+ 26.56 %	Ventes des bâtiments La Bruntrutaine à Porrentruy et Les Cerisiers à Charmoille. Produit de la vente de matériel du laboratoire non réalisé suite au classement de la créance produite dans le cadre d'une faillite (90'000 francs).
600.4420.00	Dividendes actions et parts sociales patr.fin.	-255'602.00	-269'800	-255'702.00	+ 14'098.00	- 5.23 %	
600.4451.00	Revenus provenant de participations patr.adm.	-2'876'670.00	-2'803'000	-2'904'630.00	- 101'630.00	+ 3.63 %	Le groupe les Salines du Rhin a procuré un rendement supérieur aux estimations. Le dividende de la Banque cantonale représente 2,8 mios.
600.4463.00	Rémunération garantie BCJ et participation ECA	-781'700.00	-800'000	-790'700.00	+ 9'300.00	- 1.16 %	
600.4463.00.00	Rémunération de la garantie BCJ	-781'700.00	-800'000	-790'700.00	+ 9'300.00	- 1.16 %	
600.4464.00	Dividende Banque Nationale Suisse	-7'260.00	-7'300	-7'260.00	+ 40.00	- 0.55 %	
600.4499.00	Autres revenus financiers	-20'333.30	-240'000	-55'344.43	+ 184'655.57	- 76.94 %	Moins d'emprunts à court terme que prévu durant l'année 2017.
600.4600.10	Part à l'impôt anticipé	-4'876'247.00	-6'000'000	-8'766'626.00	- 2'766'626.00	+ 46.11 %	Un report des demandes de remboursement est évoqué par l'Administration fédérale des finances pour expliquer l'écart aux prévisions. Ce report risque d'impacter les prochains exercices.
600.4620.00	Péréquation financière Confédération/cantons	-163'517'989.00	-160'877'800	-160'877'807.00	- 7.00	+ 0.00 %	Les montants sont en diminution dès 2014. La compensation des cas de rigueur diminue de 5% depuis 2016. La pression politique est toujours très forte à diminuer encore la dotation de base et donc les versements aux cantons les plus faibles dès 2020.
600.4620.00.10	Compensation des ressources	-140'239'130.00	-138'647'700	-138'647'706.80	- 6.80	+ 0.00 %	
600.4620.00.20	Compensation socio-démographique	-465'161.00	-227'900	-227'896.10	+ 3.90	- 0.00 %	
600.4620.00.30	Compensation géo-topographique	-4'395'522.00	-4'553'400	-4'553'405.10	- 5.10	+ 0.00 %	
600.4620.00.40	Compensation des cas de rigueur	-18'418'176.00	-17'448'800	-17'448'799.00	+ 1.00	- 0.00 %	
600.4894.00	Prélèvements sur réserve politique budg.	0.00	-5'000'000	-	+ 5'000'000.00	- 100.00 %	
600.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-28'700.00	-29'000	-29'000.00			Valeur estimée du soutien administratif et technique à la Commission de gestion et des finances.

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>610</b>	<b>Service des contributions - adm.générale (net)</b>	<b>388'811.60</b>	<b>898'000</b>	<b>652'603.85</b>	<b>- 245'396.15</b>	<b>- 27.33 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>2'471'034.70</i>	<i>2'405'000</i>	<i>2'355'313.30</i>	<i>- 49'686.70</i>	<i>- 2.07 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'082'223.10</i>	<i>-1'507'000</i>	<i>-1'702'709.45</i>	<i>- 195'709.45</i>	<i>+ 12.99 %</i>
610.3000.00	Jetons de présence de commission	24'173.95	25'000	23'350.25	- 1'649.75	- 6.60 % Frais de la Commission cantonale des recours.
610.3010.00	Traitements du personnel	1'978'497.60	1'940'900	1'892'605.45	- 48'294.55	- 2.49 %
610.3050.00	Assurances sociales	124'161.00	122'100	119'014.20	- 3'085.80	- 2.53 %
610.3051.00	Caisse de pensions	165'007.65	156'100	168'661.10	+ 12'561.10	+ 8.05 %
610.3053.00	Assurance-accidents	3'552.55	3'600	3'128.95	- 471.05	- 13.08 %
610.3054.00	Cotisations allocations familiales	56'004.00	55'400	53'864.80	- 1'535.20	- 2.77 %
610.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	18'401.30	15'400	14'949.80	- 450.20	- 2.92 %
610.3090.00	Formation du personnel	32'701.05	30'000	29'162.00	- 838.00	- 2.79 % Cours et séminaires pour toutes les sections du service.
610.3100.00	Fournitures de bureau	4'877.10	6'500	5'938.80	- 561.20	- 8.63 %
610.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	5'825.05	8'000	5'970.30	- 2'029.70	- 25.37 %
610.3130.00	Honoraires et prestations de service	29'361.00	23'000	18'254.00	- 4'746.00	- 20.63 % Principaux postes : ports 8'587 francs, téléphone 6'578 francs, événements 1'641 francs, recherches diverses 567 francs et divers 886 francs.
610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	28'472.45	19'000	20'413.65	+ 1'413.65	+ 7.44 %
610.4009.00	Amendes fiscales	-2'080'488.10	-1'500'000	-1'698'682.45	- 198'682.45	+ 13.25 % Rappels d'impôt : montant en diminution du fait du traitement des dossiers d'amnistie. Amnistie ordinaire : augmentation du nombre de dénonciations spontanées vu l'échéance prochaine de l'échange automatique d'informations.
610.4009.00.00	Amendes fiscales	0.00	0	-1'500.00	- 1'500.00	
610.4009.00.2000	Rappels d'impôts	-1'455'522.70	-1'000'000	-655'048.90	+ 344'951.10	- 34.50 %
610.4009.00.2001	Amnistie procédure simplifiée	-30'003.45	0	-		
610.4009.00.2002	Amnistie procédure ordinaire	-594'961.95	-500'000	-1'042'133.55	- 542'133.55	+ 108.43 %
610.4210.00	Emoluments	-1'625.00	-6'000	-2'687.00	+ 3'313.00	- 55.22 %
610.4260.00	Remboursements de frais	-110.00	-1'000	-1'340.00	- 340.00	+ 34.00 %
<b>611</b>	<b>Service des contributions - GEC (net)</b>	<b>1'536'040.81</b>	<b>1'483'800</b>	<b>1'504'990.80</b>	<b>+ 21'190.80</b>	<b>+ 1.43 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'536'740.81</i>	<i>1'484'300</i>	<i>1'532'094.80</i>	<i>+ 47'794.80</i>	<i>+ 3.22 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-700.00</i>	<i>-500</i>	<i>-27'104.00</i>	<i>- 26'604.00</i>	<i>+ 5320.80 %</i>
611.3010.00	Traitements du personnel	926'239.25	899'500	907'127.95	+ 7'627.95	+ 0.85 %
611.3050.00	Assurances sociales	55'326.55	56'700	56'292.80	- 407.20	- 0.72 %
611.3051.00	Caisse de pensions	85'620.15	81'700	87'535.55	+ 5'835.55	+ 7.14 %
611.3053.00	Assurance-accidents	1'632.55	1'700	1'508.30	- 191.70	- 11.28 %
611.3054.00	Cotisations allocations familiales	25'004.60	25'600	25'437.55	- 162.45	- 0.63 %
611.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'256.15	7'100	7'062.60	- 37.40	- 0.53 %

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
611.3100.00	Fournitures de bureau	27'184.00	27'000	23'979.15	- 3'020.85	- 11.19 %	
611.3130.00	Prestations de service	406'988.56	384'000	422'291.90	+ 38'291.90	+ 9.97 %	Rubrique 611.3130.00.02 : effet mensualisation acomptes et variation de stock des enveloppes affranchies. Rubrique 611.3130.00.03, facture imputée au Service de l'informatique.
611.3130.00.00	Prestations de service	406'988.56	0	-			
611.3130.00.01	Taxes postales	0.00	232'000	246'232.80	+ 14'232.80	+ 6.13 %	
611.3130.00.02	Affranchissement du courrier	0.00	137'000	174'241.80	+ 37'241.80	+ 27.18 %	
611.3130.00.03	Scannage	0.00	13'500	-	- 13'500.00	- 100.00 %	
611.3130.00.04	Autres	0.00	1'500	1'817.30	+ 317.30	+ 21.15 %	
611.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	489.00	1'000	859.00	- 141.00	- 14.10 %	
611.4260.00	Remboursements de frais	-700.00	-500	-27'104.00	- 26'604.00	+ 5320.80 %	Envoi déclarations d'impôts (lettres web) pour les comptes des communes.
<b>612</b>	<b>Service des contributions - PPH (net)</b>	<b>-197'841'077.45</b>	<b>-205'054'700</b>	<b>-203'496'785.80</b>	<b>+ 1'557'914.20</b>	<b>- 0.76 %</b>	
	<b>dont charges</b>	<b>4'295'108.35</b>	<b>4'433'300</b>	<b>4'342'963.10</b>	<b>- 90'336.90</b>	<b>- 2.04 %</b>	
	<b>dont revenus</b>	<b>-202'136'185.80</b>	<b>-209'488'000</b>	<b>-207'839'748.90</b>	<b>+ 1'648'251.10</b>	<b>- 0.79 %</b>	
612.3010.00	Traitements du personnel	3'435'807.05	3'543'200	3'545'842.65	+ 2'642.65	+ 0.07 %	
612.3050.00	Assurances sociales	214'071.20	223'300	216'650.65	- 6'649.35	- 2.98 %	
612.3051.00	Caisse de pensions	310'252.55	310'000	316'949.20	+ 6'949.20	+ 2.24 %	
612.3053.00	Assurance-accidents	6'474.85	6'700	5'799.25	- 900.75	- 13.44 %	
612.3054.00	Cotisations allocations familiales	96'442.50	101'000	97'919.45	- 3'080.55	- 3.05 %	
612.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	31'925.15	28'100	27'229.55	- 870.45	- 3.10 %	
612.3100.00	Fournitures de bureau	5'310.20	11'000	6'193.10	- 4'806.90	- 43.70 %	
612.3102.00	Imprimés	53'438.15	55'000	49'142.05	- 5'857.95	- 10.65 %	
612.3130.00	Prestations de service	67'162.70	70'000	54'597.05	- 15'402.95	- 22.00 %	Swissdec/Echange informations pour 15'432 francs. Destruction documents 6'617.70 francs. Expertises 1'384.70 francs.
612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'759.50	15'000	5'634.85	- 9'365.15	- 62.43 %	
612.3181.00	Remises d'impôt des PPH	61'464.50	70'000	17'005.30	- 52'994.70	- 75.71 %	Remises accordées plus faibles que prévu.
612.4000.00	Impôt sur le revenu des PPH	-175'282'173.10	-180'750'000	-176'866'172.60	+ 3'883'827.40	- 2.15 %	Variations salaires inférieures aux prévisions budgétisées.
612.4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH	-1'582'995.00	-5'000'000	-5'191'581.00	- 191'581.00	+ 3.83 %	Variations dues à des dossiers particuliers.
612.4001.00	Impôt sur la fortune	-16'095'684.40	-15'600'000	-16'166'806.40	- 566'806.40	+ 3.63 %	Légère progression encore due à l'amnistie fiscale.
612.4001.01	Variations d'impôt s/ la fortune des PPH	-1'582'810.00	-470'000	-1'314'359.15	- 844'359.15	+ 179.65 %	Augmentations dues à des dossiers particuliers.
612.4009.00	Amendes fiscales	-1'583'142.00	-2'200'000	-2'413'380.00	- 213'380.00	+ 9.70 %	Décalage d'amendes fiscales de 2016 sur 2017. Mesure OPTI-MA 119 pleinement réalisée (600'000 francs), y compris rubrique 613.4019.00.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
612.4022.00	Impositions spéciales PPH	-5'316'512.45	-5'100'000	-5'692'344.85	- 592'344.85	+ 11.61 %	Progression de 7% par rapport à l'exercice 2016 due à l'augmentation des retraits de prestations en capital.
612.4022.01	Impôt sur les gains de loterie	-623'773.80	-300'000	-131'339.40	+ 168'660.60	- 56.22 %	Chiffre difficilement prévisible et aléatoire.
612.4250.00	Vente d'imprimés	-1'047.10	-3'000	-4'380.50	- 1'380.50	+ 46.02 %	
612.4260.00	Remboursements de frais	-14'750.00	-15'000	-13'500.00	+ 1'500.00	- 10.00 %	
612.4613.00	Dédommag. des caisses de compensation	-53'298.00	-50'000	-45'885.00	+ 4'115.00	- 8.23 %	Versements de la Caisse de compensation pour la transmission électronique des informations AVS.
<b>613</b>	<b>Service des contributions - PMO (net)</b>	<b>-81'498'333.27</b>	<b>-76'290'200</b>	<b>-79'301'882.31</b>	<b>- 3'011'682.31</b>	<b>+ 3.95 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>24'375'885.33</i>	<i>24'474'000</i>	<i>24'150'650.39</i>	<i>- 323'349.61</i>	<i>- 1.32 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-105'874'218.60</i>	<i>-100'764'200</i>	<i>-103'452'532.70</i>	<i>- 2'688'332.70</i>	<i>+ 2.67 %</i>	
613.3010.00	Traitements du personnel	1'610'464.55	1'642'200	1'685'171.50	+ 42'971.50	+ 2.62 %	
613.3050.00	Assurances sociales	106'002.75	103'500	111'248.05	+ 7'748.05	+ 7.49 %	
613.3051.00	Caisse de pensions	138'161.60	131'700	141'827.20	+ 10'127.20	+ 7.69 %	
613.3053.00	Assurance-accidents	3'200.15	3'200	3'037.85	- 162.15	- 5.07 %	
613.3054.00	Cotisations allocations familiales	47'745.05	46'800	50'271.40	+ 3'471.40	+ 7.42 %	
613.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'890.50	13'000	14'052.45	+ 1'052.45	+ 8.10 %	
613.3100.00	Fournitures de bureau	8'718.70	9'700	8'529.25	- 1'170.75	- 12.07 %	
613.3102.00	Imprimés	5'893.65	9'500	7'081.50	- 2'418.50	- 25.46 %	
613.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	8'429.50	12'000	9'137.55	- 2'862.45	- 23.85 %	
613.3130.00	Prestations de service	97'501.97	90'000	77'494.25	- 12'505.75	- 13.90 %	Prestations informatiques (25'291.30 francs). Affranchissement du courrier (27'792.45 francs). Taxes BVR (21'058.75 francs). Téléphones (2'763.75 francs). Divers (588.00 francs).
613.3130.01	Commission perception impôt à la source	224'384.74	130'000	164'931.21	+ 34'931.21	+ 26.87 %	Commissions versées aux employeurs, environ 2,3% du compte 613.4002.00.
613.3132.00	Honor. experts éval.valeurs officielles	109'539.80	110'000	79'157.90	- 30'842.10	- 28.04 %	
613.3133.00	Location de lignes informatiques	67'392.00	96'400	98'712.00	+ 2'312.00	+ 2.40 %	
613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	11'002.45	11'000	10'551.90	- 448.10	- 4.07 %	
613.3510.00	Attribution au fonds de la coopération	524'107.32	428'000	318'906.18	- 109'093.82	- 25.49 %	
613.3510.01	Attribution au fonds de la péréquation	6'585'799.15	6'615'000	6'485'059.95	- 129'940.05	- 1.96 %	Part versée au Fonds de la péréquation de 27% de l'impôt des frontaliers.
613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	485'871.15	520'000	534'161.45	+ 14'161.45	+ 2.72 %	
613.3602.10	Successions - parts communales	663'477.30	660'000	806'751.80	+ 146'751.80	+ 22.24 %	Part de 20% de la rubrique 613.4024.00.
613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	13'662'303.00	13'842'000	13'544'567.00	- 297'433.00	- 2.15 %	63% de l'impôt des frontaliers reversés aux communes. Mesure OPTI-MA 125, cf. 3e Partie, chiffre III, lettre A.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
613.4002.00	Impôt à la source	-7'085'406.05	-6'500'000	-6'906'575.06	- 406'575.06	+ 6.26 %	Chiffre supérieur au budget, mais inférieur de 2,5% aux comptes 2016.
613.4002.01	Impôt des frontaliers	-24'391'848.70	-24'500'000	-24'018'740.55	+ 481'259.45	- 1.96 %	4,5% de la masse salariale de 537 mios, moins la part restituée à la France 158'350 francs. En recul de 1,5% par rapport à 2016.
613.4009.00	Rappels d'impôts	0.00	0	-3'582.65	- 3'582.65		
613.4010.00	Impôt bénéfice des SA et Sàrl	-40'040'339.45	-36'500'000	-37'609'965.65	- 1'109'965.65	+ 3.04 %	En recul de 6% par rapport à 2016. La reprise de la conjoncture en fin d'année a permis d'atteindre le budget 2017 avec un surplus de 3,0%. Décompte intermédiaire 2017 de seulement 35,77 mios. Recettes des années antérieures : 1,8 mio.
613.4010.01	Impôt s/ bénéfice sociétés coopératives	-1'327'699.25	-1'200'000	-1'367'313.10	- 167'313.10	+ 13.94 %	+ 3% sur l'exercice 2016.
613.4010.02	Impôt des sociétés holding	-203'135.60	-200'000	-195'683.45	+ 4'316.55	- 2.16 %	
613.4010.03	Impôt s/bénéf.autres PM yc stés domicile	-250'469.00	-200'000	-232'852.85	- 32'852.85	+ 16.43 %	
613.4011.00	Impôt s/ capital des SA et SARL	-6'313'091.60	-6'200'000	-6'726'320.70	- 526'320.70	+ 8.49 %	Décompte intermédiaire 2017 à 6'171'754 francs. Décisions années antrieures 554'566 francs. + 6,5% sur exercice 2016.
613.4011.01	Impôt s/capital sociétés coopératives	-437'328.95	-420'000	-461'489.15	- 41'489.15	+ 9.88 %	
613.4011.02	Impôt s/capital autr.PM yc stés domicile	-140'070.25	-150'000	-139'429.00	+ 10'571.00	- 7.05 %	
613.4019.00	Amendes fiscales	-165'342.95	-200'000	-236'796.14	- 36'796.14	+ 18.40 %	Facturation de frais perception dès 2017. Mesure OPTI-MA 119 réalisée, cf. rubrique 612.4009.00.
613.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers	-5'917'321.80	-4'250'000	-5'396'726.90	- 1'146'726.90	+ 26.98 %	Bonne tenue du marché immobilier jurassien par rapport au budget, malgré une baisse par rapport à 2016.
613.4024.00	Impôt sur les successions et donations	-3'317'386.00	-3'300'000	-4'033'759.75	- 733'759.75	+ 22.24 %	+ 21% par rapport à 2016. Rentrées exceptionnelles dues à des cas particuliers.
613.4210.00	Emoluments	-5'627.00	-4'000	-5'563.00	- 1'563.00	+ 39.08 %	
613.4250.00	Vente d'imprimés	-101.90	-200	-84.70	+ 115.30	- 57.65 %	
613.4260.00	Remboursements de frais d'expertises	-13'930.00	-17'000	-21'050.00	- 4'050.00	+ 23.82 %	
613.4600.00	Part à l'impôt fédéral direct	-16'143'704.80	-17'000'000	-15'983'484.60	+ 1'016'515.40	- 5.98 %	La baisse des rentrées des personnes morales n'a pas permis de réaliser le budget. Baisse de 1% par rapport à 2016.
613.4600.00.01	Part JU	-14'017'667.00	-16'000'000	-14'369'096.70	+ 1'630'903.30	- 10.19 %	
613.4600.00.02	Quote-part IFD	-2'126'037.80	-1'000'000	-1'614'387.90	- 614'387.90	+ 61.44 %	
613.4610.10	Subvention fédérale A16	-9'257.95	-5'000	-5'628.75	- 628.75	+ 12.58 %	
613.4612.00	Dédommagements des communes	-112'157.35	-118'000	-107'486.70	+ 10'513.30	- 8.91 %	

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>614</b>	<b>Recettes et administrations de district (net)</b>	<b>320'304.81</b>	<b>680'900</b>	<b>109'833.25</b>	<b>- 571'066.75</b>	<b>- 83.87 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>2'360'931.76</i>	<i>2'441'200</i>	<i>2'375'123.86</i>	<i>- 66'076.14</i>	<i>- 2.71 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'040'626.95</i>	<i>-1'760'300</i>	<i>-2'265'290.61</i>	<i>- 504'990.61</i>	<i>+ 28.69 %</i>
614.3010.00	Traitements du personnel	1'100'448.80	1'113'400	1'133'350.75	+ 19'950.75	+ 1.79 %
614.3050.00	Assurances sociales	70'310.60	70'100	71'322.55	+ 1'222.55	+ 1.74 %
614.3051.00	Caisse de pensions	100'116.25	99'900	109'057.55	+ 9'157.55	+ 9.17 %
614.3053.00	Assurance-accidents	2'144.40	2'100	1'914.60	- 185.40	- 8.83 %
614.3054.00	Cotisations allocations familiales	31'668.85	31'700	32'229.05	+ 529.05	+ 1.67 %
614.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'444.95	8'800	8'961.70	+ 161.70	+ 1.84 %
614.3100.00	Fournitures de bureau	5'774.50	7'000	6'473.30	- 526.70	- 7.52 %
614.3130.00	Frais de poursuites	934'304.99	985'000	906'741.51	- 78'258.49	- 7.95 %
						Légère baisse des frais de poursuites engagés par rapport à 2016 (- 2,95%).
614.3130.00.00	<i>Frais de poursuites</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>8.90</i>	<i>+ 8.90</i>	
614.3130.00.01	<i>Frais de poursuites-poursuites normales</i>	<i>872'326.90</i>	<i>920'000</i>	<i>817'408.62</i>	<i>- 102'591.38</i>	<i>- 11.15 %</i>
614.3130.00.02	<i>Frais de poursuites - jugements</i>	<i>58'784.60</i>	<i>60'000</i>	<i>84'399.00</i>	<i>+ 24'399.00</i>	<i>+ 40.67 %</i>
614.3130.00.03	<i>Frais de poursuites - impôt à la source</i>	<i>3'193.49</i>	<i>5'000</i>	<i>4'924.99</i>	<i>- 75.01</i>	<i>- 1.50 %</i>
614.3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	90'079.02	99'000	84'045.40	- 14'954.60	- 15.11 %
						Baisse de 6,6% par rapport à 2016.
614.3132.00	Service de renseignements juridiques	12'901.20	18'000	15'612.40	- 2'387.60	- 13.26 %
						553 demandes pour 2017.
614.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	618.10	700	618.10	- 81.90	- 11.70 %
614.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'120.10	5'500	4'796.95	- 703.05	- 12.78 %
614.4210.00	Emoluments sur inventaires successions	-91'581.80	-100'000	-94'132.00	+ 5'868.00	- 5.87 %
614.4210.01	Emoluments réquisitions de poursuite	-86'460.60	-76'500	-81'187.80	- 4'687.80	+ 6.13 %
614.4260.00	Remboursements de frais	0.00	-100	-	+ 100.00	- 100.00 %
614.4260.01	Rbt de frais renseignements juridiques	-10'940.00	-11'000	-13'677.60	- 2'677.60	+ 24.34 %
614.4260.02	Remboursements de frais de poursuites	-586'693.95	-597'700	-573'090.10	+ 24'609.90	- 4.12 %
						Le remboursement de frais de poursuites se calcule en fonction de l'engagement des frais de poursuites avec un décalage temporel (- 2,3% par rapport à 2016).
614.4270.00	Ordonnances pénales CH en fav. RCJU	-10'320.00	-15'000	-15'280.00	- 280.00	+ 1.87 %
614.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	0	-6'984.04	- 6'984.04	
614.4800.00	Rachats d'actes de défaut de biens	-1'254'630.60	-960'000	-1'480'939.07	- 520'939.07	+ 54.26 %
						Progression importante de ce poste en 2017. L'augmentation par rapport à 2016 est de 18%. Progression de 317'295 francs de la section gestion ADB provenant de la récupération d'ADB de caisse maladie. OPTI-MA 117 réalisée pour 200'000 francs.
614.4800.00.01	<i>Rachats d'actes de défaut de biens</i>	<i>-681'332.25</i>	<i>-540'000</i>	<i>-743'643.40</i>	<i>- 203'643.40</i>	<i>+ 37.71 %</i>
614.4800.00.02	<i>Rachats ADB - Winbizz</i>	<i>-573'298.35</i>	<i>-420'000</i>	<i>-737'295.67</i>	<i>- 317'295.67</i>	<i>+ 75.55 %</i>

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>620</b>	<b>Contrôle des finances (net)</b>	<b>894'885.05</b>	<b>898'000</b>	<b>877'399.75</b>	<b>- 20'600.25</b>	<b>- 2.29 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>996'728.35</i>	<i>1'005'600</i>	<i>974'423.85</i>	<i>- 31'176.15</i>	<i>- 3.10 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-101'843.30</i>	<i>-107'600</i>	<i>-97'024.10</i>	<i>+ 10'575.90</i>	<i>- 9.83 %</i>	
620.3000.00	Traitements du magistrat	172'432.00	171'500	171'512.25	+ 12.25	+ 0.01 %	
620.3010.00	Traitements du personnel	637'544.20	645'200	624'225.15	- 20'974.85	- 3.25 %	
620.3050.00	Assurances sociales	48'788.75	51'300	46'619.85	- 4'680.15	- 9.12 %	
620.3051.00	Caisse de pensions	81'839.95	81'700	83'619.80	+ 1'919.80	+ 2.35 %	
620.3053.00	Assurance-accidents	1'378.70	1'500	1'213.65	- 286.35	- 19.09 %	
620.3054.00	Cotisations allocations familiales	22'040.70	23'200	21'129.75	- 2'070.25	- 8.92 %	
620.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	7'269.50	6'500	5'864.40	- 635.60	- 9.78 %	
620.3090.00	Formation du personnel	10'885.35	10'700	9'703.90	- 996.10	- 9.31 %	
620.3100.00	Fournitures de bureau	398.05	900	367.30	- 532.70	- 59.19 %	
620.3130.00	Prestations de service	4'071.60	4'300	4'297.10	- 2.90	- 0.07 %	
620.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'295.75	1'800	1'732.45	- 67.55	- 3.75 %	
620.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'783.80	7'000	4'138.25	- 2'861.75	- 40.88 %	Pas de longues révisions à l'extérieur.
620.4260.00	Remboursements de frais	-51'700.00	-47'600	-46'030.00	+ 1'570.00	- 3.30 %	Mandat SJE SA terminé en 2016.
620.4610.10	Subventions fédérales A16	-50'143.30	-60'000	-50'994.10	+ 9'005.90	- 15.01 %	Estimation du budget 2017 trop élevée.
<b>700</b>	<b>Service juridique (net)</b>	<b>3'868'664.26</b>	<b>4'007'500</b>	<b>4'320'402.89</b>	<b>+ 312'902.89</b>	<b>+ 7.81 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>4'255'264.05</i>	<i>4'351'100</i>	<i>4'638'680.24</i>	<i>+ 287'580.24</i>	<i>+ 6.61 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-386'599.79</i>	<i>-343'600</i>	<i>-318'277.35</i>	<i>+ 25'322.65</i>	<i>- 7.37 %</i>	
700.3000.00	Commission foncière rurale	3'885.90	3'500	4'781.05	+ 1'281.05	+ 36.60 %	Le deuxième semestre 2016 a également été comptabilisé en 2017.
700.3010.00	Traitements du personnel	1'210'718.05	1'245'300	1'281'550.70	+ 36'250.70	+ 2.91 %	
700.3050.00	Assurances sociales	76'737.00	78'400	81'284.65	+ 2'884.65	+ 3.68 %	
700.3051.00	Caisse de pensions	87'734.55	90'300	98'748.40	+ 8'448.40	+ 9.36 %	
700.3053.00	Assurance-accidents	2'269.05	2'400	2'376.95	- 23.05	- 0.96 %	
700.3054.00	Cotisations allocations familiales	34'584.55	35'500	36'752.15	+ 1'252.15	+ 3.53 %	
700.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	11'368.75	9'900	10'198.55	+ 298.55	+ 3.02 %	
700.3090.00	Formation du personnel	823.00	2'500	3'380.00	+ 880.00	+ 35.20 %	Première année de la probation au sein du Service juridique, estimation difficile.
700.3099.00	Autres charges de personnel	0.00	0	260.00	+ 260.00		
700.3100.00	Fournitures de bureau	3'425.15	5'000	3'706.60	- 1'293.40	- 25.87 %	
700.3102.00	Imprimés, publications	463.45	1'000	145.80	- 854.20	- 85.42 %	
700.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'218.60	5'000	5'829.52	+ 829.52	+ 16.59 %	Niveau 2016.
700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	30'880.45	26'500	36'455.25	+ 9'955.25	+ 37.57 %	Rubrique 700.3130.00.03 : augmentation de la téléphonie et des frais de port.
700.3130.01	Chambre des avocats	6'005.95	500	1'150.00	+ 650.00	+ 130.00 %	Frais particuliers d'archivage, refacturés.
700.3130.02	Conseil du notariat	0.00	200	252.60	+ 52.60	+ 26.30 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
700.3130.03	Cotisations à des associations	43'681.30	77'100	26'769.95	- 50'330.05	- 65.28 %	Dépense unique de 50'000 francs mise au budget pour le démarrage du bracelet électronique non utilisée car le contrat a été signé avec une autre entreprise et a débuté plus tard.
700.3134.00	Primes d'assurances de choses	63'210.00	100'000	95'550.00	- 4'450.00	- 4.45 %	
700.3135.00	Frais de détention des détenus	2'667'308.90	2'641'500	2'923'853.47	+ 282'353.47	+ 10.69 %	Placement des condamnés à de longues peines hors canton toujours nécessaire. Placements en hausse.
700.3135.00.01	Frais de pension des détenus	2'071'158.45	1'650'000	2'284'913.20	+ 634'913.20	+ 38.48 %	
700.3135.00.02	Frais médicaux des détenus	86'386.55	50'000	114'938.62	+ 64'938.62	+ 129.88 %	
700.3135.00.03	Frais dentaires des détenus	2'882.00	2'500	3'106.90	+ 606.90	+ 24.28 %	
700.3135.00.04	Frais de transports des détenus	4'617.80	8'000	4'622.75	- 3'377.25	- 42.22 %	
700.3135.00.05	TIG	19'288.25	1'000	460.00	- 540.00	- 54.00 %	
700.3135.00.06	Frais mesures thérapeutiques	478'325.90	900'000	204'066.75	- 695'933.25	- 77.33 %	
700.3135.00.07	Frais de formation des détenus	2'160.00	4'000	1'584.00	- 2'416.00	- 60.40 %	
700.3135.00.08	Frais de certificats et de rapports	2'232.90	25'000	7'470.75	- 17'529.25	- 70.12 %	
700.3135.00.09	Frais de détérioration des détenus	257.05	1'000	-	- 1'000.00	- 100.00 %	
700.3135.00.10	Frais mesures thérapeutiques - rép. des charges	0.00	0	302'690.50	+ 302'690.50		
700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'949.40	6'500	12'215.70	+ 5'715.70	+ 87.93 %	Première année de la probation au sein du Service juridique, estimation trop basse.
700.3637.00	Dépenses d'assistance	0.00	20'000	13'418.90	- 6'581.10	- 32.91 %	Plusieurs thérapies envisagées n'ont pas pu être mises en place.
700.4210.00	Emoluments	-88'744.85	-92'600	-85'107.85	+ 7'492.15	- 8.09 %	Fondations : baisse du nombre de dossiers traités.
700.4220.00	Remboursements des frais de détention	-126'917.45	-161'000	-128'909.80	+ 32'090.20	- 19.93 %	Niveau 2016.
700.4220.00.01	Remboursements des frais de détention	-70'598.45	-120'000	-89'291.10	+ 30'708.90	- 25.59 %	
700.4220.00.02	Remboursement de frais médicaux	-53'557.20	-40'000	-38'282.65	+ 1'717.35	- 4.29 %	
700.4220.00.03	Remboursement de frais dentaires	-371.75	-500	-198.90	+ 301.10	- 60.22 %	
700.4220.00.04	Remboursements frais de transports	-2'390.05	0	-1'137.15	- 1'137.15		
700.4220.00.07	Remboursement frais de formation	0.00	-500	-	+ 500.00	- 100.00 %	
700.4221.00	Remboursements dépenses d'assistance (probation)	0.00	0	-140.80	- 140.80		
700.4250.00	Ventes d'imprimés	-2'277.00	-2'500	-1'818.90	+ 681.10	- 27.24 %	
700.4260.02	Divers	-1'364.40	0	-			
700.4270.00	Amendes jugements militaires	-8'132.45	-7'000	-5'921.90	+ 1'078.10	- 15.40 %	
700.4301.00	Produits de confiscations	-2'264.60	-500	-884.95	- 384.95	+ 76.99 %	
700.4612.00	Dédommagements des communes	-156'899.04	-80'000	-95'493.15	- 15'493.15	+ 19.37 %	Compte de la probation nouvellement mis à la répartition des charges de l'action sociale (28% à charges des communes). Décalage temporel d'une année.

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>701</b>	<b>Etablissements de détention (net)</b>	<b>1'744'287.19</b>	<b>2'037'100</b>	<b>1'718'333.13</b>	<b>- 318'766.87</b>	<b>- 15.65 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>2'211'724.79</b>	<b>2'280'300</b>	<b>2'294'599.29</b>	<b>+ 14'299.29</b>	<b>+ 0.63 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-467'437.60</b>	<b>-243'200</b>	<b>-576'266.16</b>	<b>- 333'066.16</b>	<b>+ 136.95 %</b>
701.3010.00	Traitements du personnel	1'603'183.70	1'596'700	1'667'940.60	+ 71'240.60	+ 4.46 % + 0,71 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
701.3050.00	Assurances sociales	100'844.45	100'700	105'184.55	+ 4'484.55	+ 4.45 %
701.3051.00	Caisse de pensions	115'380.05	121'800	117'705.90	- 4'094.10	- 3.36 %
701.3053.00	Assurance-accidents	3'038.85	3'100	2'818.40	- 281.60	- 9.08 %
701.3054.00	Cotisations allocations familiales	45'421.95	45'500	47'530.80	+ 2'030.80	+ 4.46 %
701.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'069.95	12'600	13'191.80	+ 591.80	+ 4.70 %
701.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	11'830.00	500	100.00	- 400.00	- 80.00 %
701.3100.00	Fournitures de bureau	1'310.15	3'200	1'268.70	- 1'931.30	- 60.35 %
701.3101.00	Frais de repas, matériel et nettoyage	218'454.89	227'900	212'410.45	- 15'489.55	- 6.80 %
701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	3'016.00	8'300	10'353.04	+ 2'053.04	+ 24.74 %
701.3112.00	Vêtements, linge	0.00	33'000	21'701.45	- 11'298.55	- 34.24 % Décalage temporel.
701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	43'434.30	49'400	46'881.00	- 2'519.00	- 5.10 %
701.3134.00	Assurances	234.70	6'800	6'465.60	- 334.40	- 4.92 %
701.3135.00	Prestations de services pers.en garde	29'112.50	54'800	29'662.50	- 25'137.50	- 45.87 %
701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	8'610.05	500	903.85	+ 403.85	+ 80.77 %
701.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'783.25	15'500	10'480.65	- 5'019.35	- 32.38 %
701.4220.00	Journées détention	-466'935.75	-243'000	-576'256.15	- 333'256.15	+ 137.14 % Augmentation des placements d'autres cantons pour des courtes peines.
701.4260.00	Remboursements de tiers	-501.85	-200	-10.01	+ 189.99	- 95.00 %
<b>715</b>	<b>Office des poursuites et faillites Delémont (net)</b>	<b>-609'357.63</b>	<b>-853'100</b>	<b>-871'094.86</b>	<b>- 17'994.86</b>	<b>+ 2.11 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>1'822'725.44</b>	<b>1'947'200</b>	<b>1'869'950.82</b>	<b>- 77'249.18</b>	<b>- 3.97 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-2'432'083.07</b>	<b>-2'800'300</b>	<b>-2'741'045.68</b>	<b>+ 59'254.32</b>	<b>- 2.12 %</b>
715.3000.00	Traitement du préposé	0.00	164'100	-	- 164'100.00	- 100.00 % A considérer globalement avec la rubrique 3010.10.
715.3010.00	Traitements du personnel	1'168'244.50	1'062'100	1'162'974.45	+ 100'874.45	+ 9.50 % - 0,10 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
715.3050.00	Assurances sociales	71'859.15	77'200	71'808.55	- 5'391.45	- 6.98 %
715.3051.00	Caisse de pensions	98'062.70	101'300	102'270.65	+ 970.65	+ 0.96 %
715.3053.00	Assurance-accidents	2'137.00	2'300	1'897.35	- 402.65	- 17.51 %
715.3054.00	Cotisations allocations familiales	32'411.65	35'000	32'491.85	- 2'508.15	- 7.17 %
715.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'793.95	9'700	9'050.90	- 649.10	- 6.69 %
715.3090.00	Formation du personnel	935.00	0	430.00	+ 430.00	
715.3100.00	Fournitures de bureau	3'090.70	5'000	2'328.55	- 2'671.45	- 53.43 %
715.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'149.70	2'000	2'700.70	+ 700.70	+ 35.04 %
715.3110.00	Acquisition de machines et appareils	1'971.00	0	-		

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
715.3130.00	Prestations de service	418'190.04	474'000	469'414.07	- 4'585.93	- 0.97 %	Variations contraires et compensatoires. Les frais de la police ont fortement augmenté (+ 40'010 francs) suite à une modification tarifaire. Stabilité globale et neutralité au niveau du résultat de l'Etat.
715.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	10'956.80	12'000	12'706.65	+ 706.65	+ 5.89 %	
715.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'923.25	2'500	1'877.10	- 622.90	- 24.92 %	
715.4210.00	Emoluments	-2'431'833.07	-2'800'000	-2'740'795.68	+ 59'204.32	- 2.11 %	Les émoluments de certains secteurs (ex. faillites et ventes) sont difficilement estimables. Lié à la rubrique 3130.00. Décalage temporel possible.
715.4260.00	Remboursements de frais	-250.00	-300	-250.00	+ 50.00	- 16.67 %	
<b>716</b>	<b>Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)</b>	<b>-596'347.16</b>	<b>-526'200</b>	<b>-612'539.15</b>	<b>- 86'339.15</b>	<b>+ 16.41 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>1'302'794.42</b>	<b>1'263'800</b>	<b>1'275'456.43</b>	<b>+ 11'656.43</b>	<b>+ 0.92 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-1'899'141.58</b>	<b>-1'790'000</b>	<b>-1'887'995.58</b>	<b>- 97'995.58</b>	<b>+ 5.47 %</b>	
716.3000.00	Traitement du préposé	0.00	121'900	-	- 121'900.00	- 100.00 %	A considérer globalement avec la rubrique 3010.10.
716.3010.00	Traitements du personnel	834'368.80	653'900	779'263.50	+ 125'363.50	+ 19.17 %	+ 0,30 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
716.3050.00	Assurances sociales	51'537.75	48'900	49'216.00	+ 316.00	+ 0.65 %	
716.3051.00	Caisse de pensions	72'580.65	55'800	62'744.05	+ 6'944.05	+ 12.44 %	
716.3053.00	Assurance-accidents	1'562.05	1'500	1'305.20	- 194.80	- 12.99 %	
716.3054.00	Cotisations allocations familiales	23'213.00	22'100	22'239.55	+ 139.55	+ 0.63 %	
716.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	7'709.70	6'100	6'172.60	+ 72.60	+ 1.19 %	
716.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	720.00	800	810.00	+ 10.00	+ 1.25 %	
716.3100.00	Fournitures de bureau	9'190.50	2'000	2'221.00	+ 221.00	+ 11.05 %	
716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	837.60	1'500	1'534.75	+ 34.75	+ 2.32 %	
716.3110.00	Meubles, machines et appareils	0.00	2'000	2'375.55	+ 375.55	+ 18.78 %	
716.3130.00	Prestations de service	293'323.62	338'300	339'079.58	+ 779.58	+ 0.23 %	Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 4210.00 (refacturation de ces frais). Décalage temporel possible. Frais de ports (285'851.80 francs). Police (39'480 francs). Téléphone (4'433.35 francs). Divers (9'314.43 francs).
716.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	1'458.00	0	-	+ 802.20	+ 13.37 %	
716.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	0.00	6'000	6'802.20	+ 802.20	+ 13.37 %	
716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'292.75	3'000	1'692.45	- 1'307.55	- 43.59 %	
716.4210.00	Emoluments	-1'899'141.58	-1'790'000	-1'887'995.58	- 97'995.58	+ 5.47 %	

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>717</b>	<b>Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)</b>	<b>-165'493.65</b>	<b>-37'400</b>	<b>-78'823.58</b>	<b>- 41'423.58</b>	<b>+ 110.76 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>464'816.35</i>	<i>472'600</i>	<i>470'203.40</i>	<i>- 2'396.60</i>	<i>- 0.51 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-630'310.00</i>	<i>-510'000</i>	<i>-549'026.98</i>	<i>- 39'026.98</i>	<i>+ 7.65 %</i>
717.3000.00	Traitement du préposé	0.00	164'100	-	- 164'100.00	- 100.00 % A considérer globalement avec la rubrique 3010.10.
717.3010.00	Traitements du personnel	307'275.90	146'400	307'776.95	+ 161'376.95	+ 110.23 % Effectif stable. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
717.3050.00	Assurances sociales	15'729.35	19'500	18'613.15	- 886.85	- 4.55 %
717.3051.00	Caisse de pensions	33'777.00	31'800	33'573.60	+ 1'773.60	+ 5.58 %
717.3053.00	Assurance-accidents	487.65	600	493.15	- 106.85	- 17.81 %
717.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'084.95	8'900	8'454.05	- 445.95	- 5.01 %
717.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'375.90	2'500	2'434.45	- 65.55	- 2.62 %
717.3090.00	Formation du personnel	410.00	800	840.00	+ 40.00	+ 5.00 %
717.3100.00	Fournitures de bureau	846.90	800	941.45	+ 141.45	+ 17.68 %
717.3102.00	Imprimés, publications	250.00	300	250.00	- 50.00	- 16.67 %
717.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	355.55	300	360.70	+ 60.70	+ 20.23 %
717.3130.00	Prestations de service	94'654.85	94'300	93'264.20	- 1'035.80	- 1.10 % Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 4210.00 (refacturation de ces frais). Décalage temporel possible. Frais de ports (80'959.80 francs). Frais de police (10'250 francs). Frais e-LP (1'659 francs). Divers (394.50 francs).
717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	143.50	300	755.75	+ 455.75	+ 151.92 %
717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'424.80	2'000	2'445.95	+ 445.95	+ 22.30 %
717.4210.00	Emoluments	-630'310.00	-510'000	-549'026.98	- 39'026.98	+ 7.65 % Volume global élevé et rattrapage dans la liquidation des faillites. Non adéquation complète de la facturation avec les charges (rubrique 3130.00). Décalage temporel et charges aux dépens de l'Etat sont possibles.
<b>750</b>	<b>Délégué aux affaires communales (net)</b>	<b>370'903.25</b>	<b>345'200</b>	<b>340'429.00</b>	<b>- 4'771.00</b>	<b>- 1.38 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>13'583'091.25</i>	<i>12'655'400</i>	<i>11'484'521.50</i>	<i>- 1'170'878.50</i>	<i>- 9.25 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-13'212'188.00</i>	<i>-12'310'200</i>	<i>-11'144'092.50</i>	<i>+ 1'166'107.50</i>	<i>- 9.47 %</i>
750.3000.00	Jetons de présence	425.00	500	-	- 500.00	- 100.00 %
750.3010.00	Traitements du personnel	273'825.80	276'100	274'953.15	- 1'146.85	- 0.42 %
750.3050.00	Assurances sociales	17'354.60	17'400	17'460.45	+ 60.45	+ 0.35 %
750.3051.00	Caisse de pensions	22'761.60	22'200	23'203.70	+ 1'003.70	+ 4.52 %
750.3053.00	Assurance-accidents	525.25	500	467.90	- 32.10	- 6.42 %
750.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'816.80	7'900	7'890.05	- 9.95	- 0.13 %
750.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'556.20	2'200	2'189.85	- 10.15	- 0.46 %
750.3090.00	Formation	860.00	1'000	440.00	- 560.00	- 56.00 %

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
750.3100.00	Fournitures de bureau	1'380.25	1'500	1'868.35	+ 368.35	+ 24.56 %	
750.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	355.55	400	360.70	- 39.30	- 9.83 %	
750.3130.00	Prestations de services	132'552.80	124'000	103'935.85	- 20'064.15	- 16.18 %	Le mandat RPT-JU a coûté 10'800 francs de plus que prévu (partie fiscale en plus).
750.3130.00.00	Prestations de services	132'552.80	0	92'801.65	+ 92'801.65		
750.3130.00.01	Affranchissements, tél., traductions, cotis., divers	0.00	9'000	2'701.80	- 6'298.20	- 69.98 %	
750.3130.00.02	Comités intercommunaux	0.00	70'000	8'432.40	- 61'567.60	- 87.95 %	
750.3130.00.03	Mandats	0.00	45'000	-	- 45'000.00	- 100.00 %	
750.3138.00	Cours, formation personnel communal	0.00	500	250.00	- 250.00	- 50.00 %	
750.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'767.40	6'000	1'987.00	- 4'013.00	- 66.88 %	
750.3510.16	Attribution au fonds d'aide aux fusions	500'000.00	500'000	500'000.00			Résultante entre les charges (rubrique 3622.16) et les recettes (rubrique 4622.16).
750.3622.14	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	12'518'910.00	11'445'200	10'449'514.50	- 995'685.50	- 8.70 %	Le budget est toujours passé en brut et les comptes en net.
750.3622.14.00	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	12'518'910.00	0	-			
750.3622.14.01	Péréquation des ressources	0.00	9'303'800	8'808'134.50	- 495'665.50	- 5.33 %	
750.3622.14.02	Charges structurelles géo-topo	0.00	350'000	-	- 350'000.00	- 100.00 %	
750.3622.14.03	Communes-centres	0.00	1'091'400	1'091'380.00	- 20.00	- 0.00 %	
750.3622.14.04	Alimentation du fonds de soutien stratégique	0.00	200'000	50'000.00	- 150'000.00	- 75.00 %	
750.3622.14.05	Alimentation du fonds d'aide aux fusions	0.00	500'000	500'000.00			
750.3622.15	Dépenses à ch. du fonds soutien stratégique	50'000.00	200'000	50'000.00	- 150'000.00	- 75.00 %	Il n'y a pas eu de demande de soutien, il n'y a donc que la contribution annuelle à Ederswiler.
750.3910.14	Imputation interne à ch. Fds péréquation	50'000.00	50'000	50'000.00			
750.4210.00	Emoluments	-42'700.00	-65'000	-44'080.00	+ 20'920.00	- 32.18 %	Mesure OPTI-MA 012.
750.4260.00	Remboursements de tiers	-578.00	0	-498.00	- 498.00		
750.4510.14	Prélèvement sur fonds de péréquation	-6'122'108.00	-5'542'200	-5'392'228.50	+ 149'971.50	- 2.71 %	Résultante entre les charges (rubrique 3622.14) et les revenus (rubrique 4622.14).
750.4622.14	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-6'446'802.00	-5'953'000	-5'107'286.00	+ 845'714.00	- 14.21 %	L'alimentation du fonds s'effectue par la reprise de 27% du produit de l'impôt sur les travailleurs frontaliers (6,5 mios; cf. rubr. 613.3510.01) et passe directement par le compte de bilan. Fortune du fonds de 7,5 mios.
750.4622.14.00	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-6'446'802.00	0	-4'015'906.00	- 4'015'906.00		
750.4622.14.01	Versement des communes fortes	0.00	-4'861'600	-	+ 4'861'600.00	- 100.00 %	
750.4622.14.02	Participation des districts pour communes-centres	0.00	-1'091'400	-1'091'380.00	+ 20.00	- 0.00 %	
750.4622.15	Recettes en fav. du fds soutien stratég.	-50'000.00	-200'000	-50'000.00	+ 150'000.00	- 75.00 %	
750.4622.16	Recettes en fav. du fds aide aux fusions	-500'000.00	-500'000	-500'000.00			
750.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000.00	-50'000	-50'000.00			Rémunération de la gestion du Fonds de péréquation financière cantonale.

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>770</b>	<b>Service de l'informatique (net)</b>	<b>7'850'268.08</b>	<b>8'536'000</b>	<b>8'779'389.49</b>	<b>+ 243'389.49</b>	<b>+ 2.85 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>9'664'316.43</i>	<i>10'383'200</i>	<i>10'777'271.68</i>	<i>+ 394'071.68</i>	<i>+ 3.80 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'814'048.35</i>	<i>-1'847'200</i>	<i>-1'997'882.19</i>	<i>- 150'682.19</i>	<i>+ 8.16 %</i>	
770.3010.00	Traitements du personnel	3'528'663.60	3'538'000	3'568'330.50	+ 30'330.50	+ 0.86 %	
770.3030.00	Travailleurs temporaires	118'706.50	0	185'665.30	+ 185'665.30		
770.3050.00	Assurances sociales	215'750.30	222'900	220'706.60	- 2'193.40	- 0.98 %	
770.3051.00	Caisse de pensions	304'591.50	313'000	313'895.15	+ 895.15	+ 0.29 %	
770.3053.00	Assurance-accidents	-3'468.30	6'700	5'716.55	- 983.45	- 14.68 %	
770.3054.00	Cotisations allocations familiales	97'224.90	100'900	99'792.75	- 1'107.25	- 1.10 %	
770.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	32'217.45	28'000	27'804.85	- 195.15	- 0.70 %	
770.3090.00	Formation continue	22'984.90	25'000	25'986.65	+ 986.65	+ 3.95 %	
770.3100.00	Fournitures de bureau	55'248.16	56'000	51'441.71	- 4'558.29	- 8.14 %	Baisse de la consommation des moyens d'impressions.
770.3101.00	Achats de matériel pour tiers	216'545.50	150'000	85'625.51	- 64'374.49	- 42.92 %	Ventes de matériel pour tiers inférieures aux objectifs. Les postes VDI sont moins onéreux avec une durée de vie plus longue.
770.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'522.25	4'000	2'022.50	- 1'977.50	- 49.44 %	Abandon d'abonnements au profit d'achats ciblés.
770.3130.00	Prestations de services de tiers	408'394.86	517'600	513'882.88	- 3'717.12	- 0.72 %	Budget globalement respecté, mais avec un besoin supérieur pour les prestations de support et assistance, en raison de plusieurs départs.
770.3130.00.00	<i>Prestations de services de tiers</i>	<i>408'394.86</i>	<i>0</i>	<i>-</i>			
770.3130.00.10	<i>Abonnements, contributions associations, frais SDI</i>	<i>0.00</i>	<i>130'400</i>	<i>109'141.95</i>	<i>- 21'258.05</i>	<i>- 16.30 %</i>	
770.3130.00.20	<i>Outsourcing développement</i>	<i>0.00</i>	<i>306'400</i>	<i>266'887.08</i>	<i>- 39'512.92</i>	<i>- 12.90 %</i>	
770.3130.00.30	<i>Prestations de services pour support et assistance</i>	<i>0.00</i>	<i>80'800</i>	<i>137'853.85</i>	<i>+ 57'053.85</i>	<i>+ 70.61 %</i>	
770.3130.01	Frais de la téléphonie	317'961.30	295'000	263'607.05	- 31'392.95	- 10.64 %	Forte baisse des coûts des communications grâce à différentes mesures prises en courant de l'année, notamment la téléphonie mobile.
770.3130.01.00	<i>Frais de la téléphonie</i>	<i>317'961.30</i>	<i>0</i>	<i>-</i>			
770.3130.01.10	<i>Frais de communications</i>	<i>0.00</i>	<i>163'100</i>	<i>129'651.04</i>	<i>- 33'448.96</i>	<i>- 20.51 %</i>	
770.3130.01.20	<i>Taxes de raccordements</i>	<i>0.00</i>	<i>126'200</i>	<i>130'707.46</i>	<i>+ 4'507.46</i>	<i>+ 3.57 %</i>	
770.3130.01.30	<i>Accès internet divers</i>	<i>0.00</i>	<i>5'700</i>	<i>3'248.55</i>	<i>- 2'451.45</i>	<i>- 43.01 %</i>	
770.3130.02	Prestations de service pour tiers	203'413.70	50'000	466'801.62	+ 416'801.62	+ 833.60 %	Principalement dû à l'évolution du Guichet virtuel, financé par Fribourg et la création de l'association iGovPortal.ch, financé par eGov-Suisse.
770.3130.03	Lignes de communications	151'017.55	139'000	153'799.00	+ 14'799.00	+ 10.65 %	Divers nouveaux services ajoutés en cours d'année (anti-D-Dos, liaison Innodel), et la location de la fibre optique redondante entre Tavannes et Moutier ne figurait pas au budget.
770.3134.00	Primes d'assurances de choses	487.80	500	443.05	- 56.95	- 11.39 %	

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	93'084.85	79'000	70'318.85	- 8'681.15	- 10.99 %	Part plus importante des ventes soumises à 0,1% de TVA.
770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	3'480.95	2'500	1'297.30	- 1'202.70	- 48.11 %	
770.3153.00	Entretien et maintenance matériel informatique	738'084.02	884'900	861'489.53	- 23'410.47	- 2.65 %	Achats d'appareils téléphoniques et prolongations de garanties inférieurs aux prévisions.
770.3153.00.00	Entretien et maintenance matériel informatique	738'084.02	0	-			
770.3153.00.10	Intervention et renouvellement hors contrat	0.00	105'000	74'889.46	- 30'110.54	- 28.68 %	
770.3153.00.20	Maintenance et expl.extern.systèmes centraux	0.00	514'500	487'552.75	- 26'947.25	- 5.24 %	
770.3153.00.30	Maintenance et expl.extern.systèmes métiers	0.00	138'400	163'134.02	+ 24'734.02	+ 17.87 %	
770.3153.00.40	Maintenance et expl.extern.systèmes pour tiers	0.00	127'000	135'913.30	+ 8'913.30	+ 7.02 %	
770.3158.00	Maintenance de logiciels	2'864'619.49	3'678'000	3'567'953.13	- 110'046.87	- 2.99 %	Les différentes négociations ont permis de réduire les coûts de maintenance applicative: Microsoft, Infostar, Tribuna et ENC-JU.
770.3158.00.00	Maintenance de logiciels	2'864'619.49	0	-			
770.3158.00.10	Environnement de travail et systèmes centraux	0.00	857'700	891'709.66	+ 34'009.66	+ 3.97 %	
770.3158.00.20	Applications propriétaires - diverses	0.00	773'100	610'852.46	- 162'247.54	- 20.99 %	
770.3158.00.21	Applications propriétaires - CTR	0.00	1'305'600	1'328'976.11	+ 23'376.11	+ 1.79 %	
770.3158.00.22	Applications propriétaires - OVJ	0.00	194'500	204'732.25	+ 10'232.25	+ 5.26 %	
770.3158.00.23	Applications propriétaires - POC	0.00	8'600	8'589.25	- 10.75	- 0.13 %	
770.3158.00.24	Applications propriétaires - RFC	0.00	27'400	35'991.65	+ 8'591.65	+ 31.36 %	
770.3158.00.60	Applications intercantionales - diverses	0.00	150'400	144'806.20	- 5'593.80	- 3.72 %	
770.3158.00.61	Applications intercantionales - POC	0.00	128'400	128'641.35	+ 241.35	+ 0.19 %	
770.3158.00.62	Applications intercantionales - RFC	0.00	116'300	118'177.95	+ 1'877.95	+ 1.61 %	
770.3158.00.63	Applications intercantionales - CTR	0.00	62'200	53'586.00	- 8'614.00	- 13.85 %	
770.3158.00.80	Applications propriété de la RCJU - diverses	0.00	53'800	41'890.25	- 11'909.75	- 22.14 %	
770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	236'624.80	238'200	229'362.45	- 8'837.55	- 3.71 %	Suite au départ d'un collaborateur, le service a fait davantage appel à des prestations de support externe.
770.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	55'160.35	54'000	61'328.75	+ 7'328.75	+ 13.57 %	Activités de formation et la participation aux rencontres intercantionales ont été plus importantes.
770.3170.00.00	Dédommagements, frais de déplacements	55'160.35	0	-			
770.3170.00.10	Forums, conférences et symposiums	0.00	24'000	23'585.55	- 414.45	- 1.73 %	
770.3170.00.20	Frais de déplacements	0.00	30'000	37'743.20	+ 7'743.20	+ 25.81 %	
770.4250.00	Ventes de matériel à des tiers	-194'204.90	-172'000	-115'202.03	+ 56'797.97	- 33.02 %	Les demandes de matériel pour tiers ont été inférieurs aux prévisions (cf. commentaire rubrique 3101.00).

Compte de résultats		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
770.4260.00	Prestations de service à des tiers	-1'168'936.90	-1'254'200	-1'472'081.75	- 217'881.75	+ 17.37 %	Un important contrat d'évolution du Guichet virtuel, financé par Fribourg, a compensé les autres ventes de prestations de services.
770.4260.00.01	<i>Prestations de service à des tiers (TVA)</i>	<i>-901'109.60</i>	<i>-1'176'900</i>	<i>-986'555.15</i>	<i>+ 190'344.85</i>	<i>- 16.17 %</i>	
770.4260.00.02	<i>Prestations de service (non soumis)</i>	<i>-108'989.30</i>	<i>-77'300</i>	<i>-133'662.60</i>	<i>- 56'362.60</i>	<i>+ 72.91 %</i>	
770.4260.00.03	<i>Prestations de service sans plus-value (TVA 0,1%)</i>	<i>-158'838.00</i>	<i>0</i>	<i>-351'864.00</i>	<i>- 351'864.00</i>		
770.4260.01	Prestations téléphoniques réparties	-439'906.55	-410'000	-399'598.25	+ 10'401.75	- 2.54 %	Coûts de téléphonie inférieurs aux prévisions. La refacturation est moindre.
770.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	0	-0.16	- .16		
770.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-11'000.00	-11'000	-11'000.00			

## **DEUXIEME PARTIE**

### **II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES**

**ET**

**COMMENTAIRES DETAILLES**

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF	Explications en %
<b>Récapitulation (net)</b>		<b>28'522'846.09</b>	<b>32'925'800</b>	<b>26'128'632.42</b>	<b>- 6'797'167.58</b>	<b>- 20.64 %</b>
<i>dont dépenses</i>		<i>39'866'294.32</i>	<i>45'806'200</i>	<i>40'026'531.19</i>	<i>- 5'779'668.81</i>	<i>- 12.62 %</i>
<i>dont recettes</i>		<i>-11'343'448.23</i>	<i>-12'880'400</i>	<i>-13'897'898.77</i>	<i>- 1'017'498.77</i>	<i>+ 7.90 %</i>
<b>1</b>	<b>Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>200'839.20</b>	<b>220'000</b>	<b>189'609.90</b>	<b>- 30'390.10</b>	<b>- 13.81 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>200'839.20</i>	<i>220'000</i>	<i>189'609.90</i>	<i>- 30'390.10</i>	<i>- 13.81 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>		
<b>2</b>	<b>Département de l'Intérieur (net)</b>	<b>653'100.28</b>	<b>760'000</b>	<b>459'875.44</b>	<b>- 300'124.56</b>	<b>- 39.49 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>750'471.68</i>	<i>860'000</i>	<i>557'988.94</i>	<i>- 302'011.06</i>	<i>- 35.12 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-97'371.40</i>	<i>-100'000</i>	<i>-98'113.50</i>	<i>+ 1'886.50</i>	<i>- 1.89 %</i>
<b>3</b>	<b>Département de l'Economie et de la Santé (net)</b>	<b>2'843'767.00</b>	<b>2'852'300</b>	<b>2'823'069.00</b>	<b>- 29'231.00</b>	<b>- 1.02 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>8'023'410.00</i>	<i>7'205'000</i>	<i>8'723'507.00</i>	<i>+ 1'518'507.00</i>	<i>+ 21.08 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-5'179'643.00</i>	<i>-4'352'700</i>	<i>-5'900'438.00</i>	<i>- 1'547'738.00</i>	<i>+ 35.56 %</i>
<b>4</b>	<b>Département de l'Environnement (net)</b>	<b>19'050'699.26</b>	<b>18'985'000</b>	<b>17'360'029.94</b>	<b>- 1'624'970.06</b>	<b>- 8.56 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>23'867'853.08</i>	<i>24'418'700</i>	<i>24'390'155.70</i>	<i>- 28'544.30</i>	<i>- 0.12 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-4'817'153.82</i>	<i>-5'433'700</i>	<i>-7'030'125.76</i>	<i>- 1'596'425.76</i>	<i>+ 29.38 %</i>
<b>5</b>	<b>Département de la Formation, de la Culture et des Sports</b>	<b>2'549'474.65</b>	<b>5'636'500</b>	<b>1'854'253.20</b>	<b>- 3'782'246.80</b>	<b>- 67.10 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'798'754.66</i>	<i>8'630'500</i>	<i>2'504'474.75</i>	<i>- 6'126'025.25</i>	<i>- 70.98 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'249'280.01</i>	<i>-2'994'000</i>	<i>-650'221.55</i>	<i>+ 2'343'778.45</i>	<i>- 78.28 %</i>
<b>6</b>	<b>Département des Finances (net)</b>	<b>3'224'965.70</b>	<b>4'472'000</b>	<b>3'441'794.94</b>	<b>- 1'030'205.06</b>	<b>- 23.04 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'224'965.70</i>	<i>4'472'000</i>	<i>3'660'794.90</i>	<i>- 811'205.10</i>	<i>- 18.14 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>-218'999.96</i>	<i>- 218'999.96</i>	

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF en %		Explications
<b>1</b>	<b>Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>200'839.20</b>	<b>220'000</b>	<b>189'609.90</b>	<b>- 30'390.10</b>	<b>- 13.81 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>200'839.20</i>	<i>220'000</i>	<i>189'609.90</i>	<i>- 30'390.10</i>	<i>- 13.81 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>101</b>	<b>Gouvernement (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>120'000</b>	<b>48'830.00</b>	<b>- 71'170.00</b>	<b>- 59.31 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>0.00</i>	<i>120'000</i>	<i>48'830.00</i>	<i>- 71'170.00</i>	<i>- 59.31 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>101.5060.00</b>	<b>Véhicules</b>	<b>0.00</b>	<b>120'000</b>	<b>48'830.00</b>	<b>- 71'170.00</b>	<b>- 59.31%</b>	<b>Remplacement d'un véhicule au lieu de deux.</b>
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	0.00	120'000	48'830.00	- 71'170.00	- 59.31%	
<b>110</b>	<b>Secrétariat du Parlement (net)</b>	<b>100'621.65</b>	<b>0</b>	<b>40'606.10</b>	<b>+ 40'606.10</b>		
	<i>dont dépenses</i>	<i>100'621.65</i>	<i>0</i>	<i>40'606.10</i>	<i>+ 40'606.10</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>110.5060.00</b>	<b>Equipement, mobilier</b>	<b>100'621.65</b>	<b>0</b>	<b>40'606.10</b>	<b>+ 40'606.10</b>		<b>Octroi d'un dépassement de crédit (dépense liée) par le GVT pour remplacement de l'installation technique pour la gestion du son défectueuse.</b>
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	100'621.65	0	40'606.10	+ 40'606.10		
<b>120</b>	<b>Economat cantonal (net)</b>	<b>100'217.55</b>	<b>100'000</b>	<b>100'173.80</b>	<b>+ 173.80</b>	<b>+ 0.17 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>100'217.55</i>	<i>100'000</i>	<i>100'173.80</i>	<i>+ 173.80</i>	<i>+ 0.17 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>120.5060.00</b>	<b>Mobilier, équipements bureautique, vhc</b>	<b>100'217.55</b>	<b>100'000</b>	<b>100'173.80</b>	<b>+ 173.80</b>	<b>+ 0.17%</b>	
	Véhicules, mobilier	100'217.55	100'000	100'173.80	+ 173.80	+ 0.17%	

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF en %		Explications
<b>2</b>	<b>Département de l'Intérieur (net)</b>	<b>653'100.28</b>	<b>760'000</b>	<b>459'875.44</b>	<b>- 300'124.56</b>	<b>- 39.49 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>750'471.68</i>	<i>860'000</i>	<i>557'988.94</i>	<i>- 302'011.06</i>	<i>- 35.12 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-97'371.40</i>	<i>-100'000</i>	<i>-98'113.50</i>	<i>+ 1'886.50</i>	<i>- 1.89 %</i>	
<b>730</b>	<b>Police cantonale (net)</b>	<b>653'100.28</b>	<b>700'000</b>	<b>439'988.82</b>	<b>- 260'011.18</b>	<b>- 37.14 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>653'100.28</i>	<i>700'000</i>	<i>439'988.82</i>	<i>- 260'011.18</i>	<i>- 37.14 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>730.5060.00</b>	<b>Véhicules, équipements et appareils</b>	<b>653'100.28</b>	<b>700'000</b>	<b>439'988.82</b>	<b>- 260'011.18</b>	<b>- 37.14%</b>	<b>Décalages temporels.</b>
	Equipement de police	653'100.28	200'000	117'372.55	- 82'627.45	- 41.31%	
	Véhicules	0.00	400'000	322'616.27	- 77'383.73	- 19.35%	
	Matériel de communication	0.00	100'000	0.00	- 100'000.00	- 100.00%	
<b>735</b>	<b>Protection population et sécurité (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>60'000</b>	<b>19'886.62</b>	<b>- 40'113.38</b>	<b>- 66.86 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>97'371.40</i>	<i>160'000</i>	<i>118'000.12</i>	<i>- 41'999.88</i>	<i>- 26.25 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-97'371.40</i>	<i>-100'000</i>	<i>-98'113.50</i>	<i>+ 1'886.50</i>	<i>- 1.89 %</i>	
<b>735.5060.00</b>	<b>Mobilier, machines, véhicules</b>	<b>97'371.40</b>	<b>160'000</b>	<b>118'000.12</b>	<b>- 41'999.88</b>	<b>- 26.25%</b>	<b>Moindre utilisation des investissements.</b>
	Matériel PCI	97'371.40	100'000	98'113.50	- 1'886.50	- 1.89%	
	Equipement et matériel de protection de la population	0.00	60'000	19'886.62	- 40'113.38	- 66.86%	
<b>735.6870.00</b>	<b>Prélèvement sur Fonds contr.replacement</b>	<b>-97'371.40</b>	<b>-100'000</b>	<b>-98'113.50</b>	<b>+ 1'886.50</b>	<b>- 1.89%</b>	
	Matériel PCI	-97'371.40	-100'000	-98'113.50	+ 1'886.50	- 1.89%	

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF en %		Explications
<b>3</b>	<b>Département de l'Economie et de la Santé (net)</b>	<b>2'843'767.00</b>	<b>2'852'300</b>	<b>2'823'069.00</b>	<b>- 29'231.00</b>	<b>- 1.02 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>8'023'410.00</i>	<i>7'205'000</i>	<i>8'723'507.00</i>	<i>+ 1'518'507.00</i>	<i>+ 21.08 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-5'179'643.00</i>	<i>-4'352'700</i>	<i>-5'900'438.00</i>	<i>- 1'547'738.00</i>	<i>+ 35.56 %</i>	
<b>230</b>	<b>Service consommation &amp; vétérinaire SCAV (net)</b>	<b>-9'945.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
	<i>dont dépenses</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
	<i>dont recettes</i>	<i>-9'945.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>230.6060.00</b>	<b>Transfert de biens meubles au patr.financier</b>	<b>-9'945.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	-9'945.00	0	0.00			
<b>300</b>	<b>Service de l'économie et de l'emploi (net)</b>	<b>-209'295.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
	<i>dont dépenses</i>	<i>700'500.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
	<i>dont recettes</i>	<i>-909'795.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>300.5450.00</b>	<b>Prêts LIM - privés</b>	<b>213'000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
<b>300.5560.00</b>	<b>Participation au capital de SIP NWCH</b>	<b>400'000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
<b>300.5650.00</b>	<b>Subventions d'investissements LPR</b>	<b>87'500.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
<b>300.6420.00</b>	<b>Remboursement prêts LIM - communes</b>	<b>-381'095.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
<b>300.6440.00</b>	<b>Rembt prêts LIM - stés économie mixte</b>	<b>-323'000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
<b>300.6450.00</b>	<b>Remboursement prêts LIM - privés</b>	<b>-205'700.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
<b>305</b>	<b>Service de l'économie et de l'emploi (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>-275'700</b>	<b>-326'645.00</b>	<b>- 50'945.00</b>	<b>+ 18.48 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>0.00</i>	<i>625'000</i>	<i>1'231'000.00</i>	<i>+ 606'000.00</i>	<i>+ 96.96 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>-900'700</i>	<i>-1'557'645.00</i>	<i>- 656'945.00</i>	<i>+ 72.94 %</i>	
<b>305.5650.00</b>	<b>Subventions d'investissements LPR</b>	<b>0.00</b>	<b>625'000</b>	<b>1'231'000.00</b>	<b>+ 606'000.00</b>	<b>+ 96.96%</b>	<b>Lié notamment au projet FAGUS, selon arrêté PLT n° 1718 du 25.10.17.</b>
	Subventions d'investissements SEE	0.00	625'000	1'231'000.00	+ 606'000.00	+ 96.96%	
	Subventions d'investissement LPR	0.00	625'000	1'231'000.00	+ 606'000.00	+ 96.96%	
<b>305.6420.00</b>	<b>Remboursement prêts LIM - communes</b>	<b>0.00</b>	<b>-373'800</b>	<b>-378'545.00</b>	<b>- 4'745.00</b>	<b>+ 1.27%</b>	
	Subventions d'investissements SEE	0.00	-373'800	-378'545.00	- 4'745.00	+ 1.27%	
	Prêts LIM	0.00	-373'800	-378'545.00	- 4'745.00	+ 1.27%	
<b>305.6440.00</b>	<b>Rembt prêts LIM - stés économie mixte</b>	<b>0.00</b>	<b>-323'500</b>	<b>-370'000.00</b>	<b>- 46'500.00</b>	<b>+ 14.37%</b>	
	Subventions d'investissements SEE	0.00	-323'500	-370'000.00	- 46'500.00	+ 14.37%	
	Prêts LIM	0.00	-323'500	-370'000.00	- 46'500.00	+ 14.37%	
<b>305.6450.00</b>	<b>Remboursement prêts LIM - privés</b>	<b>0.00</b>	<b>-203'400</b>	<b>-199'100.00</b>	<b>+ 4'300.00</b>	<b>- 2.11%</b>	

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
	Subventions d'investissements SEE	0.00	-203'400	-199'100.00	+ 4'300.00	- 2.11%	
	Prêts LIM	0.00	-203'400	-199'100.00	+ 4'300.00	- 2.11%	
<b>305.6650.00</b>	<b>Remboursement subv. d'invest.LPR</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-610'000.00</b>	<b>- 610'000.00</b>		<b>Lié notamment au projet FAGUS, selon arrêté PLT n° 1718 du 25.10.17.</b>
	Subventions d'investissements SEE	0.00	0	-610'000.00	- 610'000.00		
	Subventions d'investissement LPR	0.00	0	-610'000.00	- 610'000.00		
<b>320</b>	<b>Service de l'économie rurale (net)</b>	<b>3'063'007.00</b>	<b>3'128'000</b>	<b>3'149'714.00</b>	<b>+ 21'714.00</b>	<b>+ 0.69 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>7'322'910.00</i>	<i>6'580'000</i>	<i>7'492'507.00</i>	<i>+ 912'507.00</i>	<i>+ 13.87 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-4'259'903.00</i>	<i>-3'452'000</i>	<i>-4'342'793.00</i>	<i>- 890'793.00</i>	<i>+ 25.81 %</i>	
<b>320.5440.00</b>	<b>Prêts d'aide aux exploitations</b>	<b>150'000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
	Prêts au crédit agricole	150'000.00	0	0.00			
<b>320.5450.00</b>	<b>Prêts de développement rural</b>	<b>100'000.00</b>	<b>100'000</b>	<b>100'000.00</b>			
	Prêts pour le développement rural	100'000.00	100'000	100'000.00			
<b>320.5650.00</b>	<b>Subv. à des tiers pour amél.foncieres</b>	<b>2'965'000.00</b>	<b>3'200'000</b>	<b>3'200'000.00</b>			
	Améliorations foncières et constructions rurales	2'965'000.00	3'200'000	3'200'000.00			
	Génie rural	1'965'000.00	1'800'000	1'800'000.00			
	Constructions rurales	981'920.00	1'000'000	1'051'500.00	+ 51'500.00	+ 5.15%	
	Projets de développement régionaux agricoles	18'080.00	400'000	348'500.00	- 51'500.00	- 12.88%	
<b>320.5650.01</b>	<b>Dépenses à charge fds amél. foncières</b>	<b>12'217.00</b>	<b>20'000</b>	<b>105'874.00</b>	<b>+ 85'874.00</b>	<b>+ 429.37%</b>	<b>Restitutions à l'OFAG plus importantes que prévu. Liées à des remboursements de subventions plus élevés qu'attendu (cf. rubrique n° 6650.00).</b>
	Fonds des améliorations foncières	12'217.00	20'000	105'874.00	+ 85'874.00	+ 429.37%	
<b>320.5750.00</b>	<b>Subv. féd. améliorations fonc. redistrib.</b>	<b>4'046'047.00</b>	<b>3'200'000</b>	<b>3'981'153.00</b>	<b>+ 781'153.00</b>	<b>+ 24.41%</b>	
	Améliorations foncières et constructions rurales	4'046'047.00	3'200'000	3'981'153.00	+ 781'153.00	+ 24.41%	
	Génie rural	2'579'147.00	3'200'000	2'579'085.00	- 620'915.00	- 19.40%	
	Constructions rurales	1'186'518.00	0	844'900.00	+ 844'900.00		
	Projets de développement régionaux agricoles	280'382.00	0	557'168.00	+ 557'168.00		
<b>320.5870.00</b>	<b>Attribution au fds d'amél. foncières</b>	<b>49'646.00</b>	<b>60'000</b>	<b>105'480.00</b>	<b>+ 45'480.00</b>	<b>+ 75.80%</b>	<b>Solde des rubriques n° 5650.01 et 6650.00.</b>
	Fonds des améliorations foncières	49'646.00	60'000	105'480.00	+ 45'480.00	+ 75.80%	
<b>320.6310.00</b>	<b>Subventions d'investissements cantons</b>	<b>-9'040.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
	Subvention construction Haute école d'agronomie	-9'040.00	0	0.00			
<b>320.6450.00</b>	<b>Remboursement prêts développement rural</b>	<b>-142'953.00</b>	<b>-172'000</b>	<b>-150'286.00</b>	<b>+ 21'714.00</b>	<b>- 12.62%</b>	<b>Remboursements moins élevés que budgétisé.</b>
	Prêts pour le développement rural	-142'953.00	-172'000	-150'286.00	+ 21'714.00	- 12.62%	
<b>320.6450.01</b>	<b>Remboursement de prêt amél.foncieres</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-40'000</b>	<b>-40'000.00</b>			

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
	Fonds des améliorations foncières	-40'000.00	-40'000	-40'000.00			
<b>320.6650.00</b>	<b>Recettes en fav fds amél. foncières</b>	<b>-21'863.00</b>	<b>-40'000</b>	<b>-171'354.00</b>	<b>- 131'354.00</b>	<b>+ 328.39%</b>	<b>Remboursements de subventions plus importants qu'attendu.</b>
	Fonds des améliorations foncières	-21'863.00	-40'000	-171'354.00	- 131'354.00	+ 328.39%	
<b>320.6700.00</b>	<b>Subv. fédérales pour amél. fonc. à red.</b>	<b>-4'046'047.00</b>	<b>-3'200'000</b>	<b>-3'981'153.00</b>	<b>- 781'153.00</b>	<b>+ 24.41%</b>	
	Améliorations foncières et constructions rurales	-4'046'047.00	-3'200'000	-3'981'153.00	- 781'153.00	+ 24.41%	
	Génie rural	-2'579'147.00	-3'200'000	-666'463.00	+ 2'533'537.00	- 79.17%	
	Constructions rurales	-1'186'518.00	0	-3'374'422.00	- 3'374'422.00		
	Projets de développement régionaux agricoles	-280'382.00	0	59'732.00	+ 59'732.00		

Compte des investissements	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<b>4</b>	<b>Département de l'Environnement (net)</b>	<b>19'050'699.26</b>	<b>18'985'000</b>	<b>17'360'029.94</b>	<b>- 1'624'970.06</b>	<b>- 8.56 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>23'867'853.08</i>	<i>24'418'700</i>	<i>24'390'155.70</i>	<i>- 28'544.30</i>	<i>- 0.12 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-4'817'153.82</i>	<i>-5'433'700</i>	<i>-7'030'125.76</i>	<i>- 1'596'425.76</i>	<i>+ 29.38 %</i>
<b>400</b>	<b>Service du développement territorial (net)</b>	<b>1'075'535.58</b>	<b>2'807'200</b>	<b>2'198'120.30</b>	<b>- 609'079.70</b>	<b>- 21.70 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>2'713'217.58</i>	<i>5'702'700</i>	<i>4'238'276.30</i>	<i>- 1'464'423.70</i>	<i>- 25.68 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'637'682.00</i>	<i>-2'895'500</i>	<i>-2'040'156.00</i>	<i>+ 855'344.00</i>	<i>- 29.54 %</i>
<b>400.5620.00</b>	<b>Subv.aux communes infr.transp.publics</b>	<b>231'060.00</b>	<b>0</b>	<b>104'940.00</b>	<b>+ 104'940.00</b>	<b>Décalage temporel.</b>
	Transports publics (subventions d'investissement)	231'060.00	0	104'940.00	+ 104'940.00	
	Subventions aux communes, infrastructures des transports publics	231'060.00	0	104'940.00	+ 104'940.00	
	<i>Subv.aux communes infr.transp.publics (gare routière et station vélo)</i>	<i>231'060.00</i>	<i>0</i>	<i>104'940.00</i>	<i>+ 104'940.00</i>	
<b>400.5640.01</b>	<b>Subventions pour les projets CJ</b>	<b>16'448.00</b>	<b>1'072'700</b>	<b>1'070'812.00</b>	<b>- 1'888.00</b>	<b>- 0.18%</b>
	Transports publics (subventions d'investissement)	16'448.00	1'072'700	1'070'812.00	- 1'888.00	- 0.18%
	Subventions pour les projets CJ	16'448.00	1'072'700	1'070'812.00	- 1'888.00	- 0.18%
<b>400.5670.01</b>	<b>Subv.assainissement et enc.énergétique</b>	<b>733'455.00</b>	<b>3'300'000</b>	<b>1'253'042.00</b>	<b>- 2'046'958.00</b>	<b>- 62.03% Décalages temporels.</b>
	Energie (subventions d'investissement)	733'455.00	3'300'000	1'253'042.00	- 2'046'958.00	- 62.03%
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	733'455.00	3'300'000	1'253'042.00	- 2'046'958.00	- 62.03%
<b>400.5680.00</b>	<b>Réouverture ligne Delle-Belfort</b>	<b>811'014.58</b>	<b>1'330'000</b>	<b>855'292.30</b>	<b>- 474'707.70</b>	<b>- 35.69% Décalage temporel.</b>
	Transports publics (subventions d'investissement)	811'014.58	1'330'000	855'292.30	- 474'707.70	- 35.69%
	Subvention ligne Delle-Belfort	811'014.58	1'330'000	855'292.30	- 474'707.70	- 35.69%
<b>400.5770.00</b>	<b>Subventions fédérales redistribuées</b>	<b>921'240.00</b>	<b>0</b>	<b>954'190.00</b>	<b>+ 954'190.00</b>	
	Energie (subventions d'investissement)	921'240.00	0	954'190.00	+ 954'190.00	
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	921'240.00	0	954'190.00	+ 954'190.00	
<b>400.6300.00</b>	<b>Subventions fédérales</b>	<b>-340'932.00</b>	<b>-2'520'000</b>	<b>-710'456.00</b>	<b>+ 1'809'544.00</b>	<b>- 71.81% Décalages temporels. Lié à la rubrique n° 5670.01.</b>
	Energie (subventions d'investissement)	-340'932.00	-2'520'000	-710'456.00	+ 1'809'544.00	- 71.81%
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-340'932.00	-2'520'000	-710'456.00	+ 1'809'544.00	- 71.81%
<b>400.6440.00</b>	<b>Remboursement prêts amél. technique CJ</b>	<b>-375'510.00</b>	<b>-375'500</b>	<b>-375'510.00</b>	<b>- 10.00</b>	<b>+ 0.00%</b>
	Transports publics (subventions d'investissement)	-375'510.00	-375'500	-375'510.00	- 10.00	+ 0.00%
	Prêts améliorations techniques CJ	-375'510.00	-375'500	-375'510.00	- 10.00	+ 0.00%
<b>400.6700.00</b>	<b>Subventions fédérales à redistribuer</b>	<b>-921'240.00</b>	<b>0</b>	<b>-954'190.00</b>	<b>- 954'190.00</b>	
	Energie (subventions d'investissement)	-921'240.00	0	-954'190.00	- 954'190.00	

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-921'240.00	0	-954'190.00	- 954'190.00		
<b>410</b>	<b>Office de l'environnement (net)</b>	<b>1'701'442.89</b>	<b>2'963'000</b>	<b>2'929'262.47</b>	<b>- 33'737.53</b>	<b>- 1.14 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>4'297'386.46</i>	<i>4'876'000</i>	<i>6'861'703.53</i>	<i>+ 1'985'703.53</i>	<i>+ 40.72 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-2'595'943.57</i>	<i>-1'913'000</i>	<i>-3'932'441.06</i>	<i>- 2'019'441.06</i>	<i>+ 105.56 %</i>	
<b>410.5010.00</b>	<b>Construction pistes à machines</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>29'997.75</b>	<b>+ 29'997.75</b>		<b>Budget rattaché au FOD 40'000.- voir rubrique n° 411.5010.00.</b>
	Dessertes forestières	0.00	0	29'997.75	+ 29'997.75		
<b>410.5020.00</b>	<b>Acquisition de terrains/aménag.de berges</b>	<b>195'036.90</b>	<b>415'000</b>	<b>246'216.30</b>	<b>- 168'783.70</b>	<b>- 40.67%</b>	<b>Décalages temporels.</b>
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	195'036.90	415'000	246'216.30	- 168'783.70	- 40.67%	
	<i>Acquisition de terrains et aménagement de berges</i>	<i>195'036.90</i>	<i>0</i>	<i>241'877.80</i>	<i>+ 241'877.80</i>		
	<i>Assainissement des anciennes installations hydrauliques</i>	<i>0.00</i>	<i>75'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 75'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale</i>	<i>0.00</i>	<i>80'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 80'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>Régénération des sites de batraciens d'importance nationale</i>	<i>0.00</i>	<i>70'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 70'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>Revitalisation de cours d'eau</i>	<i>0.00</i>	<i>150'000</i>	<i>1'633.10</i>	<i>- 148'366.90</i>	<i>- 98.91 %</i>	
	<i>Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires</i>	<i>0.00</i>	<i>40'000</i>	<i>2'705.40</i>	<i>- 37'294.60</i>	<i>- 93.24 %</i>	
<b>410.5060.00</b>	<b>Véhicules et appareils</b>	<b>18'490.00</b>	<b>60'000</b>	<b>66'424.90</b>	<b>+ 6'424.90</b>	<b>+ 10.71%</b>	
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	18'490.00	60'000	66'424.90	+ 6'424.90	+ 10.71%	
	<i>Véhicules et appareils</i>	<i>18'490.00</i>	<i>0</i>	<i>66'424.90</i>	<i>+ 66'424.90</i>		
	<i>Remplacement des véhicules du service</i>	<i>0.00</i>	<i>30'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 30'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>Acquisition de sondes mobiles</i>	<i>0.00</i>	<i>30'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 30'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
<b>410.5620.00</b>	<b>Subventions aux communes</b>	<b>2'027'896.90</b>	<b>2'800'000</b>	<b>2'777'630.50</b>	<b>- 22'369.50</b>	<b>- 0.80%</b>	
	Subventions forêts	753'727.00	550'000	483'455.00	- 66'545.00	- 12.10%	
	Subv. cant. forêts - hors CP	251'217.00	0	0.00			
	CP/LFO - projets distincts	0.00	200'000	0.00	- 200'000.00	- 100.00%	
	CP/ Desserte forestière	2'321.00	0	0.00			
	CP/soins aux forêts protectrices	209'148.00	0	177'982.00	+ 177'982.00		
	CP/Contributions pour les dégâts aux forêts : mesures de prévention et de réparation	10'604.90	0	0.00			
	Desserte forestière forêt prot.	136'396.00	350'000	80'433.00	- 269'567.00	- 77.02%	
	Desserte forestière hors forêts prot.	0.00	0	84'294.00	+ 84'294.00		
	Ouvrages de protection forestière	144'040.10	0	140'746.00	+ 140'746.00		
	Subventions eau	1'274'169.90	2'250'000	2'294'175.50	+ 44'175.50	+ 1.96%	

Compte des investissements	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
Alimentation en eau	273'832.00	1'600'000	1'462'278.00	- 137'722.00	- 8.61%	
Epuration des eaux	807'763.00	0	137'722.00	+ 137'722.00		
Revitalisation des eaux / petits projets	19'983.00	0	0.00			
Ouvrage de protection LACE contre les crues / projets individuels	98'840.10	0	525'839.50	+ 525'839.50		
Ouvrages de protection contre les crues (petits projets, offre de base)	33'515.00	0	0.00			
Ouvrages de protection contre les crues (petits projets, offre de base)	40'236.80	650'000	168'336.00	- 481'664.00	- 74.10%	
<b>410.5720.00 Subv.féd.red.liées conventions-programme</b>	<b>1'868'012.66</b>	<b>1'601'000</b>	<b>3'343'484.08</b>	<b>+ 1'742'484.08</b>	<b>+ 108.84%</b>	
Subventions forêts	966'689.15	0	860'477.65	+ 860'477.65		
Subv. cant. forêts - hors CP	0.00	0	20'845.25	+ 20'845.25		
Plantation d'arbres en forêt protectrice	9'035.00	0	0.00			
CP/LFO - ouvrages de protection forestière	2.00	0	0.00			
CP/ Desserte forestière	5'802.00	0	0.00			
CP/soins aux forêts protectrices	511'452.00	0	427'836.80	+ 427'836.80		
CP/Contributions pour les dégâts aux forêts : mesures de prévention et de réparation	14'139.90	0	0.00			
Desserte forestière forêt prot.	234'679.00	0	151'886.00	+ 151'886.00		
Desserte forestière hors forêts prot.	0.00	0	172'796.00	+ 172'796.00		
Ouvrages de protection forestière	191'579.25	0	87'113.60	+ 87'113.60		
Subventions nature et paysage	135'276.47	0	142'285.61	+ 142'285.61		
CP/Nat. biotopes/national	0.00	0	45'453.00	+ 45'453.00		
CP/Nat. espèces	0.00	0	11'128.10	+ 11'128.10		
CP/NAT. Biotopes/national	134'247.17	0	84'351.81	+ 84'351.81		
CP/espèces	1'029.30	0	1'352.70	+ 1'352.70		
Subventions eau	438'114.04	0	2'340'720.82	+ 2'340'720.82		
Revitalisation des eaux / petits projets	0.00	0	-731'665.00	- 731'665.00		
2-Revital contribution de base	165'625.64	0	-6'428.00	- 6'428.00		
3-Revital eaux élargie, ciel ouvert	74'674.95	0	96'233.00	+ 96'233.00		
4-Revital frayères,importance nationale	47'778.40	0	-3'719.00	- 3'719.00		
2-Revitalisation subvention de base	8'161.25	0	16'856.25	+ 16'856.25		
3-Revital eaux élargies, ciel ouvert	5'829.55	0	7'577.45	+ 7'577.45		
CP/bén. important et loisirs proximité	2'331.85	0	2'874.24	+ 2'874.24		
Ouvrage de protection LACE contre les crues / projets individuels	0.00	0	2'499'867.00	+ 2'499'867.00		
Ouvrages de protection contre les crues (petits projets, offre de base)	-67'721.80	0	0.00			
Ouvrages de protection contre les crues (petits projets, offre de base)	201'434.20	0	459'124.88	+ 459'124.88		
Subv. féd. redistribuées	327'933.00	1'601'000	0.00	- 1'601'000.00	- 100.00%	

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF	Explications en %
<b>410.5720.02</b>	<b>Crédits d'investissement féd.redistribué</b>	<b>187'950.00</b>	<b>0</b>	<b>397'950.00</b>	<b>+ 397'950.00</b>	
	Crédits d'investissement fédéraux redistribués	187'950.00	0	397'950.00	+ 397'950.00	
<b>410.6300.00</b>	<b>Subventions fédérales</b>	<b>-574'501.26</b>	<b>-312'000</b>	<b>-191'006.98</b>	<b>+ 120'993.02</b>	<b>- 38.78% Décalages temporels. Lié à la rubrique n° 5020.00.</b>
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-574'501.26	-312'000	-94'982.35	+ 217'017.65	- 69.56%
	Subventions forêts	0.00	0	-23'370.80	- 23'370.80	
	CP/soins aux forêts protectrices	0.00	0	-23'370.80	- 23'370.80	
	Subventions nature et paysage	0.00	0	-56'581.18	- 56'581.18	
	CP/Nat. biotopes/national	0.00	0	-45'453.08	- 45'453.08	
	CP/Nat. espèces	0.00	0	-11'128.10	- 11'128.10	
	Subventions eau	0.00	0	-16'072.65	- 16'072.65	
	3-Revital eaux élargie, ciel ouvert	0.00	0	-16'072.65	- 16'072.65	
<b>410.6320.00</b>	<b>Contributions des communes</b>	<b>34'520.35</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>		
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	34'520.35	0	0.00		
<b>410.6700.00</b>	<b>Subv.féd.à red.liées à conv.-programme</b>	<b>-1'856'011.66</b>	<b>-1'601'000</b>	<b>-3'343'484.08</b>	<b>- 1'742'484.08</b>	<b>+ 108.84%</b>
	Subventions forêts	-957'654.15	0	-860'477.65	- 860'477.65	
	CP/LFO - ouvrages de protection forestière	-2.00	0	0.00		
	Forêts protectrices - dégâts	0.00	0	96'860.10	+ 96'860.10	
	CP/ Desserte forestière	-5'802.00	0	0.00		
	CP/soins aux forêts protectrices	-511'452.00	0	-427'836.80	- 427'836.80	
	CP/Contributions pour les dégâts aux forêts : mesures de prévention et de réparation	-14'139.90	0	-96'860.10	- 96'860.10	
	Desserte forestière forêt prot.	-234'679.00	0	-38'424.10	- 38'424.10	
	Desserte forestière hors forêts prot.	0.00	0	-172'796.00	- 172'796.00	
	Ouvrages de protection forestière	-191'579.25	0	-221'420.75	- 221'420.75	
	Subventions nature et paysage	-135'276.47	0	-142'285.61	- 142'285.61	
	CP/Nat. biotopes/national	0.00	0	-45'453.00	- 45'453.00	
	CP/Nat. espèces	0.00	0	-11'128.10	- 11'128.10	
	CP/NAT. Biotopes/national	-134'247.17	0	-84'351.81	- 84'351.81	
	CP/espèces	-1'029.30	0	-1'352.70	- 1'352.70	
	Subventions eau	-438'114.04	0	-2'856'925.32	- 2'856'925.32	
	2-Revital contribution de base	-165'625.64	0	6'428.00	+ 6'428.00	
	3-Revital eaux élargie, ciel ouvert	-74'674.95	0	-96'233.00	- 96'233.00	
	4-Revital frayères,importance nationale	-47'778.40	0	3'719.00	+ 3'719.00	
	2-Revitalisation subvention de base	-8'161.25	0	-16'856.25	- 16'856.25	
	3-Revital eaux élargies, ciel ouvert	-5'829.55	0	-7'577.45	- 7'577.45	
	CP/bén. important et loisirs proximité	-2'331.85	0	-2'874.24	- 2'874.24	
	Ouvrage de protection LACE contre les crues / projets individuels	0.00	0	-2'284'406.50	- 2'284'406.50	

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
	Ouvrages de protection contre les crues (petits projets, offre de base)	67'721.80	0	0.00			
	Ouvrages de protection contre les crues (petits projets, offre de base)	-201'434.20	0	-459'124.88	- 459'124.88		
	Subv. féd. redistribuées	-324'967.00	-1'601'000	516'204.50	+ 2'117'204.50	- 132.24%	
<b>410.6700.02</b>	<b>Crédits d'investissement féd. à redistrib.</b>	<b>-187'950.00</b>	<b>0</b>	<b>-397'950.00</b>	<b>- 397'950.00</b>		
	Crédits d'investissement fédéraux redistribués	-187'950.00	0	-397'950.00	- 397'950.00		
<b>410.6750.00</b>	<b>Subventions d'invest. entr.priv. à red.</b>	<b>-12'001.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
	Subventions eau	-12'001.00	0	0.00			
	Ouvrage de protection LACE contre les crues / projets individuels	-12'001.00	0	0.00			
<b>411</b>	<b>Forêts domaniales (net)</b>	<b>-15'000.00</b>	<b>40'000</b>	<b>0.00</b>	<b>- 40'000.00</b>	<b>- 100.00 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>0.00</i>	<i>40'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 40'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-15'000.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>411.5010.00</b>	<b>Construction pistes à machines</b>	<b>0.00</b>	<b>40'000</b>	<b>0.00</b>	<b>- 40'000.00</b>	<b>- 100.00%</b>	
	Chemins	0.00	40'000	0.00	- 40'000.00	- 100.00%	
<b>411.6060.00</b>	<b>Transfert de biens meubles au patr.financier</b>	<b>-15'000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	-15'000.00	0	0.00			
<b>420</b>	<b>SIN Constructions routières (net)</b>	<b>6'269'448.00</b>	<b>8'864'800</b>	<b>9'200'436.50</b>	<b>+ 335'636.50</b>	<b>+ 3.79 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>6'731'380.15</i>	<i>9'240'000</i>	<i>10'015'882.15</i>	<i>+ 775'882.15</i>	<i>+ 8.40 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-461'932.15</i>	<i>-375'200</i>	<i>-815'445.65</i>	<i>- 440'245.65</i>	<i>+ 117.34 %</i>	
<b>420.5010.00</b>	<b>Aménagement du réseau routier</b>	<b>1'398'668.20</b>	<b>7'300'000</b>	<b>7'855'174.80</b>	<b>+ 555'174.80</b>	<b>+ 7.61%</b>	
	Aménagement routiers	1'398'668.20	2'720'000	3'831'396.05	+ 1'111'396.05	+ 40.86%	
	Aménagement de la H18	334'783.35	1'240'000	2'270'646.40	+ 1'030'646.40	+ 83.12%	
	<i>H18, Delémont - Bâle, étude</i>	<i>670.80</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
	<i>H18, Le Noirmont-Le Boéchet, étude</i>	<i>29'354.45</i>	<i>1'200'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 1'200'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Comptabilisation sur H18, Muriaux-Les Emibois-Noirmont/travaux (voir ci-dessous).</i>
	<i>H18, Le Noirmont, traversée, travaux</i>	<i>105'015.55</i>	<i>0</i>	<i>20'498.20</i>	<i>+ 20'498.20</i>		
	<i>H18, Muriaux-Les Emibois-Noirmont -études</i>	<i>1'027.40</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
	<i>H18, Muriaux-Les Emibois-Noirmont/travaux</i>	<i>31'889.50</i>	<i>0</i>	<i>119'960.65</i>	<i>+ 119'960.65</i>		
	<i>H18, Peu-Péquignot-Creux-des-Biches, étude</i>	<i>20'674.05</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
	<i>H18, Le Noirmont - Le Boéchet, travaux</i>	<i>112'979.20</i>	<i>0</i>	<i>2'091'214.65</i>	<i>+ 2'091'214.65</i>		<i>Budget 1.2 mio (voir ci-dessus), avancement des travaux plus rapide que prévu.</i>

Compte des investissements	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<i>H18, Glovelier, viaduc du Bez, travaux</i>	2'062.35	0	0.00			
<i>H18, tunnel de la Roche, études</i>	31'110.05	0	38'972.90	+ 38'972.90		
<i>H18: Etudes générales en cours</i>	0.00	40'000	0.00	- 40'000.00	- 100.00 %	
Itinéraires cyclables	71'358.55	340'000	350'181.90	+ 10'181.90	+ 2.99%	
Itinéraires cyclables Ajoie	0.00	320'000	355'877.40	+ 35'877.40	+ 11.21%	
<i>Courtemaîche-Grandgourt</i>	0.00	10'000	0.00	- 10'000.00	- 100.00 %	Reporté en 2019.
<i>Grandgourt-Buix</i>	0.00	270'000	0.00	- 270'000.00	- 100.00 %	Intégration du projet au plan spécial (revitalisation de l'Allaine) en 2018.
<i>Chevenez - Rocourt</i>	0.00	40'000	355'877.40	+ 315'877.40	+ 789.69 %	Travaux avancés, prévu en 2018 (étape 1).
Itinéraires cyclables, non attribuable à un district	71'358.55	20'000	-5'695.50	- 25'695.50	- 128.48%	
<i>Itinéraires cyclables 2012-2016</i>	71'358.55	0	-21'930.40	- 21'930.40		Retenue de garanties.
<i>Etudes diverses</i>	0.00	20'000	16'234.90	- 3'765.10	- 18.83 %	
Aménagement routes cantonales	992'526.30	1'140'000	1'210'567.75	+ 70'567.75	+ 6.19%	
Aménagement routes cantonales Ajoie	826'587.65	625'000	539'892.45	- 85'107.55	- 13.62%	
<i>RC1516,Fontenais,travervée,étude 2012-2016</i>	0.00	0	1'336.40	+ 1'336.40		
<i>RC1516, Fontenais, traversée, travaux</i>	-122'984.35	0	18'360.00	+ 18'360.00		Mutations. Travaux géomètre.
<i>RC247.1,Porrentruy-Alle, OPAM</i>	0.00	50'000	41'070.30	- 8'929.70	- 17.86 %	
<i>RC1524, Bure, sortie ouest, travaux 2012-2016</i>	939.60	0	0.00			
<i>RC249,St-Ursanne,pont Népomucène,travaux</i>	689'941.45	0	45'424.90	+ 45'424.90		Honoraires.
<i>Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merguin, étape 1</i>	258'690.95	0	98'459.20	+ 98'459.20		Travaux terminés en 2017. Météo défavorable en 2016.
<i>Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merguin, étape 2</i>	0.00	500'000	80'780.65	- 419'219.35	- 83.84 %	Prolongation des études. Décalage des travaux en 2018.
<i>Courtedoux, Rue du 23-Juin</i>	0.00	0	100'000.00	+ 100'000.00		Participation financière, planifiée initialement en 2018.
<i>Cornol, Cornoline à ciel ouvert</i>	0.00	75'000	154'461.00	+ 79'461.00	+ 105.95 %	Participation financière, planifiée initialement en 2017 et 2018.
Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont	0.00	0	120'000.00	+ 120'000.00		
<i>Bassecourt, passage à niveau</i>	0.00	0	120'000.00	+ 120'000.00		Prévu en 2018, avancé en 2017.
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	67'664.70	270'000	378'516.40	+ 108'516.40	+ 40.19%	
<i>RC250.2,Courroux,traversée étude</i>	54'971.75	0	86'153.70	+ 86'153.70		Concerne mesure Agglo n° 20 voir ci-dessous.
<i>N°20: Traversée de Courroux</i>	0.00	100'000	0.00	- 100'000.00	- 100.00 %	Voir commentaire ci-dessus.
<i>Itinéraire Delémont - Soyhières sur la rive droite de la Birse</i>	0.00	0	328'079.55	+ 328'079.55		Travaux liés à la mesure Agglo n° 10. Crédit supplémentaire voté par PLT.
<i>J18, agglo., Delémont Sud-Est (étude)</i>	12'692.95	0	0.00			
<i>Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux</i>	0.00	120'000	13'165.50	- 106'834.50	- 89.03 %	Projet en attente.

Compte des investissements	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<i>Projet Agglo n°26a - Traversée de Courrendlin</i>	0.00	50'000	0.00	- 50'000.00	- 100.00 %	<i>Projet en attente.</i>
<i>Itinéraire cyclable Delémont Soyhières (mesure n° 10 agglo)</i>	0.00	0	-48'882.35	- 48'882.35		<i>Subvention fédérale.</i>
Aménagement routes cantonales non attribuable à un district	98'273.95	245'000	172'158.90	- 72'841.10	- 29.73%	
<i>PGEE + OPAM pour rtes cantonales, étude</i>	56'480.50	0	156'521.75	+ 156'521.75		<i>Etudes non finalisées en 2016, reportées en 2017.</i>
<i>Mesures écologiques</i>	36'167.25	225'000	4'414.90	- 220'585.10	- 98.04 %	<i>Blocage lié à des problèmes fonciers.</i>
<i>Acquisition terrains et études diverses 2012-2016</i>	5'626.20	0	0.00			
<i>Acquisitions de terrains</i>	0.00	20'000	11'222.25	- 8'777.75	- 43.89 %	<i>Moins d'acquisitions de terrains.</i>
Maintenance routière	0.00	4'580'000	4'023'778.75	- 556'221.25	- 12.14%	
Maintenance routière Ajoie	0.00	1'425'000	1'465'856.85	+ 40'856.85	+ 2.87%	
<i>RC6, Buix, réfection traversée</i>	0.00	0	69'873.30	+ 69'873.30		
<i>Miécourt, sortie côté Charmoille</i>	0.00	0	92'877.40	+ 92'877.40		<i>Décalage des travaux de 2016 à 2017, suite à une contamination.</i>
<i>RC 247, Miécourt, sortie Charmoille, contamination</i>	0.00	0	79'026.00	+ 79'026.00		<i>Non budgétisé.</i>
<i>Chevenez, voûtage au Soleil</i>	0.00	100'000	79'238.00	- 20'762.00	- 20.76 %	<i>Moins cher que prévu.</i>
<i>Buix centre, réfection traversée</i>	0.00	400'000	153'174.10	- 246'825.90	- 61.71 %	<i>Moins cher que prévu.</i>
<i>Entretien des revêtements BP + BAR + ES (Tariche)</i>	0.00	150'000	183'154.95	+ 33'154.95	+ 22.10 %	<i>Tronçon supplémentaire.</i>
<i>Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant en Ajoie</i>	0.00	150'000	0.00	- 150'000.00	- 100.00 %	<i>Travaux préparatoires effectués dans la vallée de Delémont.</i>
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers en Ajoie</i>	0.00	100'000	319'190.00	+ 219'190.00	+ 219.19 %	<i>Travaux urgents Fahy / Réclère.</i>
<i>Alle, carrefour Est</i>	0.00	150'000	138'300.60	- 11'699.40	- 7.80 %	<i>Sera terminé en 2018.</i>
<i>St-Ursanne - Les Rangiers, réfection chaussée</i>	0.00	225'000	242'666.90	+ 17'666.90	+ 7.85 %	<i>Travaux supplémentaires non prévus.</i>
<i>St-Ursanne - Montenol, poutres de rive</i>	0.00	150'000	108'355.60	- 41'644.40	- 27.76 %	<i>Moins de travaux que prévu.</i>
Maintenance routière Vallée de Delémont	0.00	1'385'000	1'006'994.10	- 378'005.90	- 27.29%	
<i>RC1565,Courrendlin-Vicques,réf. 2012-2016</i>	0.00	0	13'117.80	+ 13'117.80		<i>Remise terre végétale printemps 2017.</i>
<i>Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels</i>	0.00	115'000	84'144.15	- 30'855.85	- 26.83 %	
<i>Vicques, pont de Reclaine</i>	0.00	100'000	13'644.85	- 86'355.15	- 86.36 %	<i>Décalage sur 2018.</i>
<i>Undervelier, pont sur le Miéry</i>	0.00	100'000	70.20	- 99'929.80	- 99.93 %	<i>Décalage sur 2018.</i>
<i>Corban, voûtage ruisseau Sous Vassa</i>	0.00	80'000	31'387.35	- 48'612.65	- 60.77 %	<i>Travaux terminés en 2018.</i>
<i>Diverses RC, travaux divers</i>	0.00	40'000	40'931.05	+ 931.05	+ 2.33 %	
<i>Vicques, carrefour RC250.2 - Home</i>	0.00	200'000	183'819.85	- 16'180.15	- 8.09 %	<i>Moins cher que prévu.</i>
<i>Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant dans la vallée de Delémont</i>	0.00	150'000	182'743.80	+ 32'743.80	+ 21.83 %	<i>Travaux préparatoires plus importants.</i>
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers région dans la Vallée de Delémont</i>	0.00	100'000	196'288.30	+ 96'288.30	+ 96.29 %	<i>Travaux urgents Corban / Courchapoix / Mervelier.</i>
<i>Courrendlin, giratoire casino</i>	0.00	100'000	0.00	- 100'000.00	- 100.00 %	<i>Travaux pris en charge dans projet d'aménagement de la traversée du village.</i>

Compte des investissements	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
Boécourt, giratoire	0.00	50'000	50'361.00	+ 361.00	+ 0.72 %	
Undervelier, giratoire - Sortie Est village	0.00	150'000	89'593.75	- 60'406.25	- 40.27 %	Travaux moins chers que prévu.
Courchapoix - Montsevelier, réfection chaussée	0.00	200'000	120'892.00	- 79'108.00	- 39.55 %	Travaux terminés en 2018.
Maintenance routière Franches-Montagnes	0.00	1'680'000	1'459'516.30	- 220'483.70	- 13.12%	
RC1587,Breuleux-Peuchapatte,étape 1 2012-2016	0.00	0	3'993.80	+ 3'993.80		Expertise et indemnités agricoles.
H18 : Sceut - Montfaucon, étude	0.00	30'000	67'232.80	+ 37'232.80	+ 124.11 %	Avance sur étape 2018.
H18 : Sceut - Montfaucon, ouvrage protection	0.00	250'000	276'820.25	+ 26'820.25	+ 10.73 %	Avance sur étape 2018.
Soubey - Les Enfers, réfection chaussée	0.00	400'000	519'875.35	+ 119'875.35	+ 29.97 %	Tronçon supplémentaire.
Les Breuleux - Cerneux-Veusil, réfection	0.00	300'000	397'106.60	+ 97'106.60	+ 32.37 %	Problème géotechnique.
Le Roselet - Les Breuleux, réfection	0.00	300'000	192'348.00	- 107'652.00	- 35.88 %	Moins cher que prévu.
Diverses RC, travaux divers, chantiers aux Franches-Montagnes	0.00	100'000	0.00	- 100'000.00	- 100.00 %	Pas de travaux urgents.
Carrefour Tramelan/Les Genevez - Bas du Cernil, réfection chaussée	0.00	300'000	2'139.50	- 297'860.50	- 99.29 %	Travaux reportés en 2018.
Maintenance routière non attribuable à un district	0.00	90'000	91'411.50	+ 1'411.50	+ 1.57%	
H18 : remise en état des ouvrages protection, dangers naturels	0.00	60'000	0.00	- 60'000.00	- 100.00 %	Priorisation sur travaux Sceut-Montfaucon.
Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels	0.00	30'000	91'411.50	+ 61'411.50	+ 204.71 %	Assainissement talus Les Malettes.
<b>420.5010.01 Maintenance du réseau routier</b>	<b>3'897'728.45</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
Maintenance routière	3'897'728.45	0	0.00			
Maintenance routière Ajoie	908'941.30	0	0.00			
Maintenance routière Vallée de Delémont	603'211.50	0	0.00			
Maintenance routière Franches-Montagnes	1'612'556.15	0	0.00			
Maintenance routière non attribuable à un district	773'019.50	0	0.00			
<b>420.5010.03 Assainissement du bruit routier</b>	<b>302'773.85</b>	<b>300'000</b>	<b>240'450.55</b>	<b>- 59'549.45</b>	<b>- 19.85%</b>	
Assainissement bruit routier	302'773.85	300'000	240'450.55	- 59'549.45	- 19.85%	Moins de dépenses que prévu.
<b>420.5060.00 Equipements et véhicules</b>	<b>366'830.85</b>	<b>1'000'000</b>	<b>1'101'535.20</b>	<b>+ 101'535.20</b>	<b>+ 10.15%</b>	
Véhicules, équipements, machines, mobilier	366'830.85	1'000'000	1'101'535.20	+ 101'535.20	+ 10.15%	Dépassement financé par prestations d'assurance RC de tiers.
<b>420.5620.00 Subv. aux communes aménagement routes</b>	<b>540'786.00</b>	<b>540'000</b>	<b>540'334.00</b>	<b>+ 334.00</b>	<b>+ 0.06%</b>	
Subventions d'investissement construction routières	540'786.00	540'000	540'334.00	+ 334.00	+ 0.06%	
Subventions aménagement de routes versées aux communes	540'786.00	540'000	540'334.00	+ 334.00	+ 0.06%	
Subv. communes - aménagement routes	238'190.00	80'000	163'916.00	+ 83'916.00	+ 104.90%	
Subv. communes - éclairage public	105'330.00	190'000	96'365.00	- 93'635.00	- 49.28%	
Subv. communes - trottoirs	197'266.00	270'000	280'053.00	+ 10'053.00	+ 3.72%	
<b>420.5620.01 Subventions pour tiers bénéficiaires</b>	<b>56'000.45</b>	<b>80'000</b>	<b>79'670.90</b>	<b>- 329.10</b>	<b>- 0.41%</b>	
Subventions d'investissement construction routières	56'000.45	80'000	79'670.90	- 329.10	- 0.41%	
Routes tiers bénéficiaires	56'000.45	80'000	79'670.90	- 329.10	- 0.41%	
<b>420.5680.00 Subventions route internationale Lucelle</b>	<b>39'820.80</b>	<b>20'000</b>	<b>20'000.00</b>			

Compte des investissements	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
Subventions d'investissement construction routières	39'820.80	20'000	20'000.00			
Subventions pour route internationale Lucelle Kloesterli	39'820.80	20'000	20'000.00			
<b>420.5720.00 Subv. féd. aménagement routes redistribr.</b>	<b>128'771.55</b>	<b>0</b>	<b>178'716.70</b>	<b>+ 178'716.70</b>		
Subventions d'investissement construction routières	128'771.55	0	178'716.70	+ 178'716.70		
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	128'771.55	0	178'716.70	+ 178'716.70		
<b>420.6160.00 Remboursements de tiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-218'264.25</b>	<b>- 218'264.25</b>		<b>Prestations RC de tiers, suite à des accidents.</b>
Véhicules, équipements, machines, mobilier	0.00	0	-218'264.25	- 218'264.25		
<b>420.6300.00 Subv. féd. pour aménagement des routes</b>	<b>-223'495.30</b>	<b>-350'200</b>	<b>-393'464.70</b>	<b>- 43'264.70</b>	<b>+ 12.35%</b>	
Aménagement routiers	0.00	-145'000	-170'776.90	- 25'776.90	+ 17.78%	
Aménagement routes cantonales	0.00	-145'000	-170'776.90	- 25'776.90	+ 17.78%	
Aménagement routes cantonales Ajoie	0.00	0	-170'000.00	- 170'000.00		
RC249, St-Ursanne, pont Népomucène, travaux	0.00	0	-170'000.00	- 170'000.00		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	0.00	-20'000	6'600.00	+ 26'600.00	- 133.00%	
Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux	0.00	-20'000	6'600.00	+ 26'600.00	- 133.00 %	Pas d'études, pas de subventions.
Aménagement routes cantonales non attribuable à un district	0.00	-125'000	-7'376.90	+ 117'623.10	- 94.10%	
Mesures écologiques	0.00	-125'000	-7'376.90	+ 117'623.10	- 94.10 %	Blocage lié à des problèmes fonciers.
Maintenance routière	-39'203.40	-159'200	-167'121.35	- 7'921.35	+ 4.98%	
Maintenance routière Vallée de Delémont	0.00	-40'200	0.00	+ 40'200.00	- 100.00%	
Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels	0.00	-40'200	0.00	+ 40'200.00	- 100.00 %	Subvention imputée sur subventions fédérales acquises.
Maintenance routière Franches-Montagnes	0.00	-98'000	-121'145.25	- 23'145.25	+ 23.62%	
H18 : Sceut - Montfaucon, étude	0.00	-10'500	0.00	+ 10'500.00	- 100.00 %	Subvention comptabilisée sur travaux.
H18 : Sceut - Montfaucon, ouvrage protection	0.00	-87'500	-121'145.25	- 33'645.25	+ 38.45 %	Travaux plus importants.
Maintenance routière non attribuable à un district	-39'203.40	-21'000	-45'976.10	- 24'976.10	+ 118.93%	
Protection chutes de pierres 2012-2016	-39'203.40	0	-40'855.95	- 40'855.95		Subvention liée à Rebeuvelier (Côte de Chaux PR25).
H18 : remise en état des ouvrages protection, dangers naturels	0.00	-10'500	0.00	+ 10'500.00	- 100.00 %	Pas de travaux.
Diverses RC, études préliminaires, dangers naturels	0.00	0	-5'120.15	- 5'120.15		
Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels	0.00	-10'500	0.00	+ 10'500.00	- 100.00 %	Talus routier, pas de subvention.
Assainissement bruit routier	-147'117.35	-46'000	-55'566.45	- 9'566.45	+ 20.80%	
Assainissement du bruit routier	-147'117.35	0	-55'566.45	- 55'566.45		
Glovelier PR2000 - PR2050	0.00	-31'000	0.00	+ 31'000.00	- 100.00 %	
Diverses RC : études	0.00	-7'500	0.00	+ 7'500.00	- 100.00 %	

Compte des investissements	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
<i>Diverses RC : cadastre bruit</i>	0.00	-1'500	0.00	+ 1'500.00	- 100.00 %	
<i>Diverses RC : BAMO</i>	0.00	-3'000	0.00	+ 3'000.00	- 100.00 %	
<i>Diverses RC : divers</i>	0.00	-3'000	0.00	+ 3'000.00	- 100.00 %	
Subventions fédérales diverses 2012-2016	-37'174.55	0	0.00			
<i>Subventions fédérales diverses 2012-2016</i>	-37'174.55	0	0.00			
<b>420.6320.00 Part des communes à aménagement routier</b>	<b>-109'665.30</b>	<b>-25'000</b>	<b>-25'000.00</b>			
Maintenance routière	0.00	-25'000	0.00	+ 25'000.00	- 100.00%	
Maintenance routière Ajoie	0.00	-25'000	0.00	+ 25'000.00	- 100.00%	
<i>St-Ursanne - Les Rangiers, réfection chaussée</i>	0.00	-25'000	0.00	+ 25'000.00	- 100.00 %	Comptabilisé sous participation aménagement routier.
Part des communes à l'aménagement du réseau routier	-109'665.30	0	-25'000.00	- 25'000.00		
<i>Part des communes à l'aménagement du réseau routier</i>	-109'665.30	0	-25'000.00	- 25'000.00		
<b>420.6700.00 Subv. féd. aménagement de routes à red.</b>	<b>-128'771.55</b>	<b>0</b>	<b>-178'716.70</b>	<b>- 178'716.70</b>		
Subventions d'investissement construction routières	-128'771.55	0	-178'716.70	- 178'716.70		
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	-128'771.55	0	-178'716.70	- 178'716.70		
<b>421 SIN Route nationale A16 (net)</b>	<b>1'789'067.64</b>	<b>800'000</b>	<b>785'318.44</b>	<b>- 14'681.56</b>	<b>- 1.84 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	1'789'067.64	800'000	785'318.44	- 14'681.56	- 1.84 %	
<i>dont recettes</i>	0.00	0	0.00			
<b>421.5010.00 Participation cantonale construction A16</b>	<b>1'789'067.64</b>	<b>800'000</b>	<b>785'318.44</b>	<b>- 14'681.56</b>	<b>- 1.84%</b>	
Participation cantonale à la construction A16	1'789'067.64	800'000	785'318.44	- 14'681.56	- 1.84%	
<b>422 SIN Centre d'entretien A16 (net)</b>	<b>656'006.30</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
<i>dont dépenses</i>	656'006.30	0	0.00			
<i>dont recettes</i>	0.00	0	0.00			
<b>422.5060.00 Equipements et véhicules</b>	<b>656'006.30</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
Véhicules, équipements, machines, mobilier	656'006.30	0	0.00			
<b>430 SIN Bâtiments et domaines (net)</b>	<b>7'574'198.85</b>	<b>3'170'000</b>	<b>1'983'594.10</b>	<b>- 1'186'405.90</b>	<b>- 37.43 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	7'680'794.95	3'420'000	2'225'677.15	- 1'194'322.85	- 34.92 %	
<i>dont recettes</i>	-106'596.10	-250'000	-242'083.05	+ 7'916.95	- 3.17 %	
<b>430.5040.00 Construction/transformation de bâtiments</b>	<b>7'680'794.95</b>	<b>3'420'000</b>	<b>2'225'677.15</b>	<b>- 1'194'322.85</b>	<b>- 34.92%</b>	
Courtemelon, villa du directeur	0.00	0	77'569.00	+ 77'569.00		

Compte des investissements	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
Mesures de sécurité	0.00	0	10'618.00	+ 10'618.00		
Remplacement fenêtres	0.00	0	66'951.00	+ 66'951.00		
Courtemelon, autres (champs, pâturages)	38'043.00	0	451'535.40	+ 451'535.40		
Courtemelon, Sécurisation chemin d'accès	38'043.00	0	0.00			
Achat part domaine Essert Plaitat Courtételle	0.00	0	451'535.40	+ 451'535.40		Acquisition pas prévisible lors de l'établissement du budget.
Delémont, ECD, salles de gymnastique	5'983'415.15	0	-12'546.15	- 12'546.15		
Delémont, Avenir 33, études, construction 2012-2016	5'983'415.15	0	-12'546.15	- 12'546.15		
Delémont, centre professionnel	0.00	60'000	84'877.00	+ 24'877.00	+ 41.46%	
Restaurant scolaire, remplacement laverie cuisine	0.00	60'000	36'388.00	- 23'612.00	- 39.35 %	
Remplacement porte d'entrée principale	0.00	0	41'489.00	+ 41'489.00		
Nouvelle porte de cuisine	0.00	0	7'000.00	+ 7'000.00		
Delémont, CPD, salles de gymnastique	0.00	0	20'084.00	+ 20'084.00		
Porte d'entrée principale	0.00	0	20'084.00	+ 20'084.00		
Delémont, école de culture générale	21'380.00	0	0.00			
Delémont ECG, remplacement fenêtres/8ème étape	21'380.00	0	0.00			
Delémont, Prés Roses / police	0.00	100'000	37'100.00	- 62'900.00	- 62.90%	
Mise en conformité conditions ECA	0.00	100'000	37'100.00	- 62'900.00	- 62.90 %	
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	0.00	500'000	0.00	- 500'000.00	- 100.00%	
Création nouveau centre	0.00	500'000	0.00	- 500'000.00	- 100.00 %	Projet décalé - Négociations OFROU/SIN.
Delémont, Hôtel du Parlement et du GVT	0.00	0	36'227.00	+ 36'227.00		
Assainissement murs d'enceinte	0.00	0	36'227.00	+ 36'227.00		
Delémont, prisons de district	53'257.20	0	31'074.00	+ 31'074.00		
Delémont, prisons, réhabilitation 2012-2016	53'257.20	0	31'074.00	+ 31'074.00		
Delémont, Justice 2	34'922.00	0	0.00			
D'mont, Justice 2, mesure de sécurité	34'922.00	0	0.00			
Delémont, Maison de Grandvillers	0.00	250'000	0.00	- 250'000.00	- 100.00%	
Rénovation et transformation des locaux (départ DES et SEE), réfection des façades et avant-toits	0.00	250'000	0.00	- 250'000.00	- 100.00 %	Décalage d'une année (déménagement SEE en octobre 2017).
Delémont, Morépoint 2	261'254.55	0	5'043.85	+ 5'043.85		
D'mont, Morépoint 2 / Réam.rez-de-chauss. 2012-2016	79'889.15	0	5'043.85	+ 5'043.85		
Delémont, Morépoint 2, remplacement de WC	23'585.65	0	0.00			
Morépoint, réfection toiture et façades attique	157'779.75	0	0.00			
Delémont, Communance 45, OVJ	7'525.00	380'000	273'162.45	- 106'837.55	- 28.12%	
D'mont, OVJ, pose porte sécurité	7'525.00	0	0.00			
Aménagement de la Halle 3	0.00	380'000	273'162.45	- 106'837.55	- 28.12 %	

Compte des investissements	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
Delémont, Morépoint E	0.00	80'000	0.00	- 80'000.00	- 100.00%	
<i>Redéploiement SPOP - Locaux AMT</i>	0.00	80'000	0.00	- 80'000.00	- 100.00 %	<i>Décalage temporel.</i>
Delémont, St-Michel	0.00	200'000	6'743.00	- 193'257.00	- 96.63%	
<i>Transformation laboratoire cantonal</i>	0.00	200'000	0.00	- 200'000.00	- 100.00 %	<i>Décalage temporel. Pas de projet définitif.</i>
<i>Mesures de sécurité</i>	0.00	0	6'743.00	+ 6'743.00		
ORP / Rue de la Jeunesse 1	0.00	0	232'817.30	+ 232'817.30		
<i>Adaptation locaux pour REFECO</i>	0.00	0	232'817.30	+ 232'817.30		<i>Déménagement SEE et DES.</i>
Saignelégier, rue de l'Hôpital	0.00	300'000	25'266.90	- 274'733.10	- 91.58%	
<i>Projet de réaménagement du poste de police et assainissement de la production de chaleur</i>	0.00	300'000	25'266.90	- 274'733.10	- 91.58 %	<i>Décalage d'une année. Projet chaufferie à distance en attente.</i>
Porrentruy, Hôtel des Halles	31'367.00	150'000	0.00	- 150'000.00	- 100.00%	
<i>Porrentruy, Hôtel des Halles, remplacement fenêtres</i>	31'367.00	0	0.00			
<i>Aménagement des combles</i>	0.00	150'000	0.00	- 150'000.00	- 100.00 %	<i>Pas de projet définitif avec OCC. Etudes autres options en cours.</i>
Porrentruy, Villa Beucler	0.00	100'000	17'326.55	- 82'673.45	- 82.67%	
<i>Centre de gestion des collections et antenne universitaire ETUDE</i>	0.00	100'000	17'326.55	- 82'673.45	- 82.67 %	<i>Décalage du concours d'architecture prévu en 2018.</i>
Porrentruy, serres jardin botanique	94'706.00	0	0.00			
<i>Porrentruy, JBP, serres, remplacement couverture polycarbonate</i>	94'706.00	0	0.00			
Porrentruy, jardin botanique	0.00	60'000	42'924.00	- 17'076.00	- 28.46%	
<i>Contrôle d'accès</i>	0.00	60'000	42'924.00	- 17'076.00	- 28.46 %	
Porrentruy, château/rés./chancel./prison	320.35	350'000	234'750.75	- 115'249.25	- 32.93%	
<i>P'truy, CHP, réaménagement locaux 2012-2016</i>	320.35	0	0.00			
<i>Local archives dans les combles</i>	0.00	250'000	118'825.75	- 131'174.25	- 52.47 %	<i>Equipement locaux existants sans construction de locaux supplémentaires.</i>
<i>Réfection et crépissage façade Ouest</i>	0.00	0	52'335.00	+ 52'335.00		
<i>Remplacement des fenêtres au Sud</i>	0.00	100'000	47'790.00	- 52'210.00	- 52.21 %	<i>Moins-values (adjudication favorable).</i>
<i>Scannage laser 3D des façades</i>	0.00	0	15'800.00	+ 15'800.00		
Porrentruy, château/cour/murs enceinte	32'569.00	0	87'567.70	+ 87'567.70		
<i>P'truy, Château, mur soutènement Réfous</i>	32'569.00	0	0.00			
<i>Réfection mur de soutènement de l'Esplanade</i>	0.00	0	87'567.70	+ 87'567.70		
Porrentruy, Institut pédagogique	32'791.20	500'000	8'029.80	- 491'970.20	- 98.39%	
<i>P'truy, IPJ / Réfect.mur soutènem.Nord 2012-2016</i>	2'602.00	0	0.00			
<i>P'truy, IPJ, étude future implantation CMP</i>	30'189.20	0	8'029.80	+ 8'029.80		
<i>Etude aménagement des locaux suite à des déménagements, notamment de la HEP - BEJUNE</i>	0.00	500'000	0.00	- 500'000.00	- 100.00 %	<i>Décalage temporel. Variante retenue par GVT le 14.11.2017 pour suite des études.</i>

Compte des investissements	Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
				en CHF	en %	
Porrentruy, centre professionnel	1'089'244.50	50'000	56'360.65	+ 6'360.65	+ 12.72%	
<i>P'truy, CPP / Assainissement façades 2012-2016</i>	<i>1'055'826.50</i>	<i>0</i>	<i>-10'530.00</i>	<i>- 10'530.00</i>		
<i>P'truy, CPP, remplacement téléphonie</i>	<i>33'418.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<i>Transformation automatiser et horloges</i>	<i>0.00</i>	<i>50'000</i>	<i>49'281.65</i>	<i>- 718.35</i>	<i>- 1.44 %</i>	
<i>Système de sécurité</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>17'609.00</i>	<i>+ 17'609.00</i>		
Centre prof./salle/rest.scol/Bât.A	0.00	120'000	123'889.00	+ 3'889.00	+ 3.24%	
<i>Restaurant scolaire, remplacement de la machine à café</i>	<i>0.00</i>	<i>20'000</i>	<i>31'539.00</i>	<i>+ 11'539.00</i>	<i>+ 57.70 %</i>	
<i>Restaurant scolaire, transformation et réaménagement du comptoir de service</i>	<i>0.00</i>	<i>100'000</i>	<i>92'350.00</i>	<i>- 7'650.00</i>	<i>- 7.65 %</i>	
Porrentruy, abri forestier du Fahy	0.00	0	210'497.45	+ 210'497.45		
<i>P'truy,abri for.du Fahy,remise en état</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>210'497.45</i>	<i>+ 210'497.45</i>		<i>Financé par prélèvement sur fonds forestier (cf rubrique 6870.00).</i>
Centre d'entretien régional, Porrentruy	0.00	0	53'312.00	+ 53'312.00		
<i>Remplacement caniveaux sur place extérieur</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>53'312.00</i>	<i>+ 53'312.00</i>		
Porrentruy, Beausite /POC/PFP	0.00	0	72'301.00	+ 72'301.00		
<i>Réaménagement poste de police</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>72'301.00</i>	<i>+ 72'301.00</i>		
St-Ursanne, four à chaux / dépôt	0.00	50'000	49'764.50	- 235.50	- 0.47%	
<i>Fours-à-Chaux - Dépôt, dernière étape de renforts parasismiques</i>	<i>0.00</i>	<i>50'000</i>	<i>49'764.50</i>	<i>- 235.50</i>	<i>- 0.47 %</i>	
Divers	0.00	170'000	0.00	- 170'000.00	- 100.00%	
<i>Sécurisation des bâtiments de l'Etat</i>	<i>0.00</i>	<i>50'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 50'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Répartis dans différents chantiers.</i>
<i>Entretien lourd</i>	<i>0.00</i>	<i>120'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 120'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Répartis dans différents chantiers.</i>
<b>430.6300.00 Subventions fédérales</b>	<b>-106'596.10</b>	<b>-250'000</b>	<b>-31'585.60</b>	<b>+ 218'414.40</b>	<b>- 87.37%</b>	
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	0.00	-250'000	0.00	+ 250'000.00	- 100.00%	
<i>Création nouveau centre</i>	<i>0.00</i>	<i>-250'000</i>	<i>0.00</i>	<i>+ 250'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
Delémont, Morépoint 2	-15'870.00	0	600.00	+ 600.00		
<i>Morépoint, réfection toiture et façades attique</i>	<i>-15'870.00</i>	<i>0</i>	<i>600.00</i>	<i>+ 600.00</i>		
Porrentruy, château/rés./chancel./prison	-88'155.00	0	0.00			
<i>P'truy,prisons,transf.&amp; amén.locaux 2012-2016</i>	<i>-88'155.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
Porrentruy, centre professionnel	0.00	0	-31'830.00	- 31'830.00		
<i>P'truy, CPP / Assainissement façades 2012-2016</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>-31'830.00</i>	<i>- 31'830.00</i>		
St-Ursanne, four à chaux / dépôt	-2'571.10	0	-355.60	- 355.60		
<i>St-Ursanne,Fours à Chaux, renforcements parasismiques 2012-2016</i>	<i>-2'571.10</i>	<i>0</i>	<i>-355.60</i>	<i>- 355.60</i>		
<b>430.6870.00 Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-210'497.45</b>	<b>- 210'497.45</b>		
Porrentruy, abri forestier du Fahy	0.00	0	-210'497.45	- 210'497.45		

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF	Explications en %
<b>740</b>	<b>Office des véhicules (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>340'000</b>	<b>263'298.13</b>	<b>- 76'701.87</b>	<b>- 22.56 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>0.00</i>	<i>340'000</i>	<i>263'298.13</i>	<i>- 76'701.87</i>	<i>- 22.56 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>		
<b>740.5060.00</b>	<b>Véhicules et appareils</b>	<b>0.00</b>	<b>340'000</b>	<b>263'298.13</b>	<b>- 76'701.87</b>	<b>- 22.56% Equipement Halle 3. Fosse préfabriquée remplacée par une fosse en maçonnerie, à charge de SBD.</b>
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	0.00	340'000	263'298.13	- 76'701.87	- 22.56%

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF en %		Explications
<b>5</b>	<b>Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)</b>	<b>2'549'474.65</b>	<b>5'636'500</b>	<b>1'854'253.20</b>	<b>- 3'782'246.80</b>	<b>- 67.10 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'798'754.66</i>	<i>8'630'500</i>	<i>2'504'474.75</i>	<i>- 6'126'025.25</i>	<i>- 70.98 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'249'280.01</i>	<i>-2'994'000</i>	<i>-650'221.55</i>	<i>+ 2'343'778.45</i>	<i>- 78.28 %</i>	
<b>500</b>	<b>Service de l'enseignement (net)</b>	<b>800'899.00</b>	<b>800'000</b>	<b>800'318.00</b>	<b>+ 318.00</b>	<b>+ 0.04 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>800'899.00</i>	<i>800'000</i>	<i>800'318.00</i>	<i>+ 318.00</i>	<i>+ 0.04 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>500.5620.00</b>	<b>Subv.aux communes constr./transf. écoles</b>	<b>800'899.00</b>	<b>800'000</b>	<b>800'318.00</b>	<b>+ 318.00</b>	<b>+ 0.04%</b>	
	Constructions scolaires	800'899.00	800'000	800'318.00	+ 318.00	+ 0.04%	
<b>510</b>	<b>Service de la formation des niveaux sec. &amp; tert. (net)</b>	<b>205'485.99</b>	<b>500'000</b>	<b>-67'509.55</b>	<b>- 567'509.55</b>	<b>- 113.50 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>854'080.00</i>	<i>1'150'000</i>	<i>538'300.00</i>	<i>- 611'700.00</i>	<i>- 53.19 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-648'594.01</i>	<i>-650'000</i>	<i>-605'809.55</i>	<i>+ 44'190.45</i>	<i>- 6.80 %</i>	
<b>510.5470.00</b>	<b>Prêts d'études transformables</b>	<b>615'645.00</b>	<b>500'000</b>	<b>437'300.00</b>	<b>- 62'700.00</b>	<b>- 12.54%</b>	<b>Evaluation délicate lors de l'établissement du budget (obligation légale dépendante des demandes et des situations fiscales et familiales).</b>
	Prêts d'études	615'645.00	500'000	437'300.00	- 62'700.00	- 12.54%	
	Prêts d'études transformables	615'645.00	500'000	437'300.00	- 62'700.00	- 12.54%	
<b>510.5470.01</b>	<b>Prêts d'études remboursables</b>	<b>38'435.00</b>	<b>150'000</b>	<b>1'000.00</b>	<b>- 149'000.00</b>	<b>- 99.33%</b>	<b>Evaluation délicate lors de l'établissement du budget (obligation légale dépendante des demandes et des situations fiscales et familiales).</b>
	Prêts d'études	38'435.00	150'000	1'000.00	- 149'000.00	- 99.33%	
	Prêts d'études remboursables	38'435.00	150'000	1'000.00	- 149'000.00	- 99.33%	
<b>510.5660.01</b>	<b>Subvention en faveur de l'Ecole JU du bois</b>	<b>200'000.00</b>	<b>0</b>	<b>100'000.00</b>	<b>+ 100'000.00</b>		<b>Décalage temporel, versement du solde sur présentation du décompte final en 2017.</b>
	Subventions aux organ. privés sans but lucratif (investissement)	200'000.00	0	100'000.00	+ 100'000.00		
<b>510.5660.02</b>	<b>Subv. en faveur de l'Ecole jurassienne du métal</b>	<b>0.00</b>	<b>500'000</b>	<b>0.00</b>	<b>- 500'000.00</b>	<b>- 100.00%</b>	<b>Report, pas d'octroi de subvention en 2017.</b>
	Subventions aux organ. privés sans but lucratif (investissement)	0.00	500'000	0.00	- 500'000.00	- 100.00%	

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017		Explications
					en CHF	en %	
<b>510.6470.00</b>	<b>Transformations de prêts d'études</b>	<b>-527'615.00</b>	<b>-500'000</b>	<b>-473'340.00</b>	<b>+ 26'660.00</b>	<b>- 5.33%</b>	<b>Evaluation délicate lors de l'établissement du budget (obligation légale dépendante des demandes et des situations fiscales et familiales).</b>
	Prêts d'études	-527'615.00	-500'000	-473'340.00	+ 26'660.00	- 5.33%	
	Prêts d'études transformables	-527'615.00	-500'000	-473'340.00	+ 26'660.00	- 5.33%	
<b>510.6470.01</b>	<b>Remboursements de prêts d'études</b>	<b>-120'979.01</b>	<b>-150'000</b>	<b>-132'469.55</b>	<b>+ 17'530.45</b>	<b>- 11.69%</b>	<b>Evaluation délicate lors de l'établissement du budget (obligation légale dépendante des demandes et des situations fiscales et familiales).</b>
	Prêts d'études	-120'979.01	-150'000	-132'469.55	+ 17'530.45	- 11.69%	
	Prêts d'études remboursables	-120'979.01	-150'000	-132'469.55	+ 17'530.45	- 11.69%	
<b>520</b>	<b>Office de la culture (net)</b>	<b>324'723.60</b>	<b>3'366'000</b>	<b>343'805.75</b>	<b>- 3'022'194.25</b>	<b>- 89.79 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>925'409.60</i>	<i>5'710'000</i>	<i>388'217.75</i>	<i>- 5'321'782.25</i>	<i>- 93.20 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-600'686.00</i>	<i>-2'344'000</i>	<i>-44'412.00</i>	<i>+ 2'299'588.00</i>	<i>- 98.11 %</i>	
<b>520.5040.00</b>	<b>CREA - Centre des arts et de la scène</b>	<b>-550.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
	Infrastructure	-550.00	0	0.00			
<b>520.5060.00</b>	<b>Mobilier, équipement</b>	<b>15'273.60</b>	<b>46'000</b>	<b>43'805.75</b>	<b>- 2'194.25</b>	<b>- 4.77%</b>	
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	15'273.60	46'000	43'805.75	- 2'194.25	- 4.77%	
<b>520.5560.00</b>	<b>Participation à Fondation pour le Théâtre du Jura</b>	<b>10'000.00</b>	<b>5'000'000</b>	<b>0.00</b>	<b>- 5'000'000.00</b>	<b>- 100.00%</b>	<b>Décalage temporaire pour recherches de fonds.</b>
	Participation	10'000.00	5'000'000	0.00	- 5'000'000.00	- 100.00%	
<b>520.5620.00</b>	<b>Subv.cant.rénovations monuments</b>	<b>300'000.00</b>	<b>300'000</b>	<b>300'000.00</b>			
	Monuments historiques	300'000.00	300'000	300'000.00			
<b>520.5720.00</b>	<b>Subv. féd.redistribuées p./monuments</b>	<b>600'686.00</b>	<b>364'000</b>	<b>44'412.00</b>	<b>- 319'588.00</b>	<b>- 87.80%</b>	
	Monuments historiques	600'686.00	364'000	44'412.00	- 319'588.00	- 87.80%	
<b>520.6700.00</b>	<b>Subv. féd. p./monuments à redistribuer</b>	<b>-600'686.00</b>	<b>-364'000</b>	<b>-44'412.00</b>	<b>+ 319'588.00</b>	<b>- 87.80%</b>	
	Monuments historiques	-600'686.00	-364'000	-44'412.00	+ 319'588.00	- 87.80%	
<b>520.6893.00</b>	<b>Autres recettes d'investissement extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'980'000</b>	<b>0.00</b>	<b>+ 1'980'000.00</b>	<b>- 100.00%</b>	<b>Pas de versement de montant, décalage temporaire pour recherches de fonds.</b>
	Participation	0.00	-1'980'000	0.00	+ 1'980'000.00	- 100.00%	
	CREA - Théâtre cantonal sur le site du Ticle à Delémont	0.00	-1'980'000	0.00	+ 1'980'000.00	- 100.00 %	

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF en %		Explications
<b>522</b>	<b>Musée des sciences naturelles (OCC) (net)</b>	<b>30'051.65</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
	<i>dont dépenses</i>	<i>30'051.65</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>522.5060.00</b>	<b>Véhicules et appareils</b>	<b>30'051.65</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>			
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	30'051.65	0	0.00			
	<i>Mobilier, équipement 2012-2016</i>	<i>30'051.65</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>530</b>	<b>Office des sports (net)</b>	<b>42'947.00</b>	<b>86'000</b>	<b>6'674.00</b>	<b>- 79'326.00</b>	<b>- 92.24 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>42'947.00</i>	<i>86'000</i>	<i>6'674.00</i>	<i>- 79'326.00</i>	<i>- 92.24 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>530.5620.00</b>	<b>Subventions aux installations sportives</b>	<b>42'947.00</b>	<b>86'000</b>	<b>6'674.00</b>	<b>- 79'326.00</b>	<b>- 92.24%</b>	
	Subventions aux installations sportives régionales	42'947.00	86'000	6'674.00	- 79'326.00	- 92.24%	
	<i>Subventions aux installations sportives 2012-2016</i>	<i>42'947.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
	<i>Régionalisation des stands de tir : programme d'amélioration et de rénovation</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>6'674.00</i>	<i>+ 6'674.00</i>		
	<i>Centre de loisirs des Franches-Montagnes : programme d'amélioration et rénovation des installations sportives</i>	<i>0.00</i>	<i>86'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 86'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
<b>541</b>	<b>Division Lycéenne (net)</b>	<b>65'561.45</b>	<b>72'500</b>	<b>40'689.60</b>	<b>- 31'810.40</b>	<b>- 43.88 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>65'561.45</i>	<i>72'500</i>	<i>40'689.60</i>	<i>- 31'810.40</i>	<i>- 43.88 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>541.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>65'561.45</b>	<b>72'500</b>	<b>40'689.60</b>	<b>- 31'810.40</b>	<b>- 43.88%</b>	<b>Moins d'acquisitions que prévu.</b>
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	65'561.45	72'500	40'689.60	- 31'810.40	- 43.88%	
	<i>Equipement de salles 2012-2016</i>	<i>65'561.45</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
	<i>Remplacement mobilier (armoires et tableaux affichage)</i>	<i>0.00</i>	<i>6'000</i>	<i>10'203.90</i>	<i>+ 4'203.90</i>	<i>+ 70.07 %</i>	
	<i>Renouvellement moyens audiovisuels des salles de classes</i>	<i>0.00</i>	<i>10'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 10'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>Renouvellement des tableaux interactifs</i>	<i>0.00</i>	<i>8'000</i>	<i>7'930.25</i>	<i>- 69.75</i>	<i>- 0.87 %</i>	
	<i>Renouvellement parc informatique</i>	<i>0.00</i>	<i>34'000</i>	<i>22'555.45</i>	<i>- 11'444.55</i>	<i>- 33.66 %</i>	
	<i>Renouvellement matériel laboratoire et démonstration biologie, chimie et physique</i>	<i>0.00</i>	<i>14'500</i>	<i>0.00</i>	<i>- 14'500.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF en %		Explications
<b>542</b>	<b>Division Technique (net)</b>	<b>835'073.01</b>	<b>478'000</b>	<b>419'491.45</b>	<b>- 58'508.55</b>	<b>- 12.24 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>835'073.01</i>	<i>478'000</i>	<i>419'491.45</i>	<i>- 58'508.55</i>	<i>- 12.24 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>542.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>835'073.01</b>	<b>478'000</b>	<b>419'491.45</b>	<b>- 58'508.55</b>	<b>- 12.24 %</b>	<b>Décalage temporel dans l'acquisition d'un centre d'usinage CNC 5 axes (report du délai de livraison de la machine en 2018).</b>
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	835'073.01	478'000	419'491.45	- 58'508.55	- 12.24 %	
	<i>Equipement de salles 2012-2016</i>	<i>835'073.01</i>	<i>0</i>	<i>-572.15</i>	<i>- 572.15</i>		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section automatisation</i>	<i>0.00</i>	<i>20'000</i>	<i>22'529.95</i>	<i>+ 2'529.95</i>	<i>+ 12.65 %</i>	
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section bureau technique</i>	<i>0.00</i>	<i>15'000</i>	<i>52'630.20</i>	<i>+ 37'630.20</i>	<i>+ 250.87 %</i>	
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section électronique</i>	<i>0.00</i>	<i>150'000</i>	<i>32'304.95</i>	<i>- 117'695.05</i>	<i>- 78.46 %</i>	
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section horlogerie</i>	<i>0.00</i>	<i>42'000</i>	<i>50'783.75</i>	<i>+ 8'783.75</i>	<i>+ 20.91 %</i>	
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section informatique</i>	<i>0.00</i>	<i>71'000</i>	<i>24'562.45</i>	<i>- 46'437.55</i>	<i>- 65.41 %</i>	
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section micromécanique</i>	<i>0.00</i>	<i>45'000</i>	<i>114'652.80</i>	<i>+ 69'652.80</i>	<i>+ 154.78 %</i>	
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section laboratoire de chimie</i>	<i>0.00</i>	<i>30'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 30'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section informatique de l'EST</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>40'126.05</i>	<i>+ 40'126.05</i>		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la filière syst. industriels de l'EST</i>	<i>0.00</i>	<i>20'000</i>	<i>25'531.35</i>	<i>+ 5'531.35</i>	<i>+ 27.66 %</i>	
	<i>Evolution et renouvellement des équipements pour la formation des apprenti-e-s</i>	<i>0.00</i>	<i>5'000</i>	<i>4'515.90</i>	<i>- 484.10</i>	<i>- 9.68 %</i>	
	<i>Evolution et renouvellement des équipements pour la formation étudiant-e-s Maturité professionnelle technique</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>27'847.80</i>	<i>+ 27'847.80</i>		
	<i>Entretien du réseau informatique de la Division technique</i>	<i>0.00</i>	<i>80'000</i>	<i>24'578.40</i>	<i>- 55'421.60</i>	<i>- 69.28 %</i>	

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF	Explications en %
<b>543</b>	<b>Division Artisanale (net)</b>	<b>126'518.75</b>	<b>82'000</b>	<b>79'982.30</b>	<b>- 2'017.70</b>	<b>- 2.46 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>126'518.75</i>	<i>82'000</i>	<i>79'982.30</i>	<i>- 2'017.70</i>	<i>- 2.46 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>		
<b>543.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>126'518.75</b>	<b>82'000</b>	<b>79'982.30</b>	<b>- 2'017.70</b>	<b>- 2.46%</b>
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	126'518.75	82'000	79'982.30	- 2'017.70	- 2.46%
	<i>Equipement de salles 2012-2016</i>	<i>126'518.75</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>		
	<i>Renouvellement et développement du matériel de laboratoires</i>	<i>0.00</i>	<i>25'000</i>	<i>11'381.60</i>	<i>- 13'618.40</i>	<i>- 54.47 %</i>
	<i>Développement et renouvellement des salles informatiques et des salles de théorie</i>	<i>0.00</i>	<i>32'000</i>	<i>21'159.40</i>	<i>- 10'840.60</i>	<i>- 33.88 %</i>
	<i>Evolution des équipements pour les ateliers de formation pratique (ATF)</i>	<i>0.00</i>	<i>25'000</i>	<i>47'441.30</i>	<i>+ 22'441.30</i>	<i>+ 89.77 %</i>
<b>544</b>	<b>Division Commerciale (net)</b>	<b>51'117.00</b>	<b>110'000</b>	<b>108'745.05</b>	<b>- 1'254.95</b>	<b>- 1.14 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>51'117.00</i>	<i>110'000</i>	<i>108'745.05</i>	<i>- 1'254.95</i>	<i>- 1.14 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>		
<b>544.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>51'117.00</b>	<b>110'000</b>	<b>108'745.05</b>	<b>- 1'254.95</b>	<b>- 1.14%</b>
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	51'117.00	110'000	108'745.05	- 1'254.95	- 1.14%
	<i>Equipement de salles 2012-2016</i>	<i>51'117.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>		
	<i>Maintien, mise à jour et développement des équipements informatiques didactiques</i>	<i>0.00</i>	<i>95'000</i>	<i>108'745.05</i>	<i>+ 13'745.05</i>	<i>+ 14.47 %</i>
	<i>Remplacement du mobilier</i>	<i>0.00</i>	<i>15'000</i>	<i>0.00</i>	<i>- 15'000.00</i>	<i>- 100.00 %</i>
<b>545</b>	<b>Division Santé-Social-Arts (net)</b>	<b>67'097.20</b>	<b>142'000</b>	<b>122'056.60</b>	<b>- 19'943.40</b>	<b>- 14.04 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>67'097.20</i>	<i>142'000</i>	<i>122'056.60</i>	<i>- 19'943.40</i>	<i>- 14.04 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>		
<b>545.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>67'097.20</b>	<b>142'000</b>	<b>122'056.60</b>	<b>- 19'943.40</b>	<b>- 14.04% Moins d'acquisitions que prévu.</b>
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	67'097.20	142'000	122'056.60	- 19'943.40	- 14.04%
	<i>Equipement de salles 2012-2016</i>	<i>67'097.20</i>	<i>0</i>	<i>42'201.55</i>	<i>+ 42'201.55</i>	
	<i>Renouvellement et agrandissement patrimoine mobilier DIVSSA</i>	<i>0.00</i>	<i>142'000</i>	<i>79'855.05</i>	<i>- 62'144.95</i>	<i>- 43.76 %</i>

Compte des investissements		Comptes 2016	Budget 2017	Comptes 2017	Ecart comptes 2017 / budget 2017 en CHF en %		Explications
<b>6</b>	<b>Département des Finances (net)</b>	<b>3'224'965.70</b>	<b>4'472'000</b>	<b>3'441'794.94</b>	<b>- 1'030'205.06</b>	<b>- 23.04 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'224'965.70</i>	<i>4'472'000</i>	<i>3'660'794.90</i>	<i>- 811'205.10</i>	<i>- 18.14 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>-218'999.96</i>	<i>- 218'999.96</i>		
<b>600</b>	<b>Trésorerie générale (net)</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-218'999.96</b>	<b>- 218'999.96</b>		
	<i>dont dépenses</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>-218'999.96</i>	<i>- 218'999.96</i>		
<b>600.6040.00</b>	<b>Transferts d'immeubles au patr.financier</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-194'958.64</b>	<b>- 194'958.64</b>		
	Transfert au patrimoine financier immobilier	0.00	0	-194'958.64	- 194'958.64		
<b>600.6060.00</b>	<b>Transfert de biens meubles dans PF</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-24'041.32</b>	<b>- 24'041.32</b>		
	Transfert au patrimoine financier mobilier	0.00	0	-24'041.32	- 24'041.32		
<b>770</b>	<b>Service de l'informatique (net)</b>	<b>3'224'965.70</b>	<b>4'472'000</b>	<b>3'660'794.90</b>	<b>- 811'205.10</b>	<b>- 18.14 %</b>	
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'224'965.70</i>	<i>4'472'000</i>	<i>3'660'794.90</i>	<i>- 811'205.10</i>	<i>- 18.14 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>			
<b>770.5060.00</b>	<b>Equipements et appl. informatiques</b>	<b>3'224'965.70</b>	<b>4'412'000</b>	<b>3'600'794.90</b>	<b>- 811'205.10</b>	<b>- 18.39%</b>	<b>Commentaires détaillés par groupe d'objets.</b>
	Portefeuille modernisation de l'administration	674'068.07	872'000	674'242.29	- 197'757.71	- 22.68%	Projets lancés, mais délais de mise en production reportés.
	Portefeuille maintien du service requis	1'392'232.54	1'590'000	1'756'075.47	+ 166'075.47	+ 10.44%	Besoin supérieurs aux prévisions, principalement sur le remplacement d'infrastructures réseaux vieillissantes.
	Portefeuille cyberadministration	224'137.94	1'000'000	429'375.74	- 570'624.26	- 57.06%	Le projet JURAC est décalé par rapport à sa planification initiale. De plus, plusieurs projets ont été décalés suite au départ du responsable en charge de ce portefeuille.
	Service des contributions - informatique	934'527.15	600'000	690'557.40	+ 90'557.40	+ 15.09%	Réalisation d'une partie du projet AFICO avec des montants reportés des années précédentes.
	Service de la police - informatique	0.00	350'000	50'544.00	- 299'456.00	- 85.56%	Plusieurs projets ont été reportés ou annulés.
<b>770.5540.00</b>	<b>Participation à des entreprises publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000.00</b>			
	Participation à des sociétés	0.00	60'000	60'000.00			



## **TROISIEME PARTIE**

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

Compte de résultats		Comptes 2017	Budget 2017	Comptes 2016
<b>3</b>	<b>CHARGES</b>	<b>916'480'337.47</b>	<b>919'712'000</b>	<b>910'410'904.88</b>
<b>30</b>	<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>261'047'464.13</b>	<b>258'392'900</b>	<b>260'234'817.60</b>
300	Autorités et commissions	5'517'667.50	5'998'700	5'435'073.95
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	99'463'680.05	100'362'400	100'528'170.75
302	Salaires des enseignants	110'787'680.00	109'258'800	109'508'245.95
303	Travailleurs temporaires	770'917.15	536'500	739'918.55
304	Allocations	562'590.45	677'900	533'356.80
305	Cotisations patronales	41'669'684.61	40'313'100	42'499'533.10
306	Prestations de l'employeur	1'356'958.27	0	0.00
309	Autres charges de personnel	918'286	1'245'500	990'519
<b>31</b>	<b>CHARGES DE BIENS ET SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>72'366'969.19</b>	<b>76'354'400</b>	<b>72'199'213.85</b>
310	Charges de matériel et de marchandises	5'890'931.78	6'595'700	5'979'994.31
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'094'880.11	1'218'000	1'095'535.83
312	Eau, énergie, combustible	3'646'348.60	4'366'800	3'900'084.95
313	Prestations de services et honoraires	31'532'457.53	32'509'800	32'524'191.65
314	Travaux de gros entretien	10'157'065.04	10'162'700	8'701'046.09
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	5'872'612.94	6'291'900	4'865'749.61
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'171'902.05	4'540'600	4'029'945.35
317	Dédommagements	2'179'925.27	2'604'800	2'213'150.46
318	Réévaluations sur créances	5'078'292.64	5'298'700	6'358'538.07
319	Diverses charges d'exploitation	2'742'553.23	2'765'400	2'530'977.53
<b>33</b>	<b>AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>16'525'661.64</b>	<b>16'788'900</b>	<b>16'987'492.72</b>
330	Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	16'525'661.64	16'788'900	16'987'492.72
<b>34</b>	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>6'844'114.12</b>	<b>7'428'300</b>	<b>6'975'683.65</b>
340	Charges d'intérêts	6'315'344.11	6'917'600	6'439'820.42
342	Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	3'667.05	2'900	2'879.00
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	64'273.25	57'800	45'497.00
349	Différentes charges financières	460'829.71	450'000	487'487.23

<b>Compte de résultats</b>		<b>Comptes 2017</b>	<b>Budget 2017</b>	<b>Comptes 2016</b>
<b>35</b>	<b>ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>10'087'914.69</b>	<b>10'485'400</b>	<b>11'033'082.72</b>
350	Attributions aux fonds et financements spéciaux (capitaux de tiers)	24'035.78	32'000	167'302.24
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux (capital propre)	10'063'878.91	10'453'400	10'865'780.48
<b>36</b>	<b>CHARGES DE TRANSFERT</b>	<b>438'086'866.47</b>	<b>439'608'000</b>	<b>431'717'800.73</b>
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	15'528'399.30	15'659'300	15'518'498.05
361	Dédommagements à des collectivités publiques	82'937'535.68	84'688'400	82'014'578.16
362	Péréquation financière et compensation des charges	11'507'456.50	12'653'200	13'632'848.00
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	311'569'284.35	309'917'500	302'782'269.06
366	Amortissements, subventions d'investissements	16'533'119.59	16'679'600	17'760'116.06
369	Différentes charges de transfert	11'071.05	10'000	9'491.40
<b>37</b>	<b>SUBVENTIONS REDISTRIBUEES</b>	<b>110'211'847.23</b>	<b>110'344'600</b>	<b>110'955'613.61</b>
370	Subventions redistribuées	110'211'847.23	110'344'600	110'955'613.61
<b>38</b>	<b>CHARGES EXTRAORDINAIRES</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
389	Attribution au capital propre	1'000'000.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>309'500.00</b>	<b>309'500</b>	<b>307'200.00</b>
391	Prestations de services	249'500.00	249'500	249'200.00
392	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500.00	15'500	15'500.00
393	Frais administratifs et d'exploitation	36'500.00	36'500	34'500.00
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000.00	8'000	8'000.00

Compte de résultats		Comptes 2017	Budget 2017	Comptes 2016
<b>4</b>	<b>REVENUS</b>	<b>911'047'894.03</b>	<b>914'120'200</b>	<b>902'965'696.14</b>
<b>40</b>	<b>REVENUS FISCAUX</b>	<b>337'770'582.05</b>	<b>336'575'200</b>	<b>334'533'134.35</b>
400	Impôts directs, personnes physiques	234'579'879.86	236'520'000	229'684'547.30
401	Impôts directs, personnes morales	46'969'850.04	45'070'000	48'877'477.05
402	Autres impôts directs	26'276'536.65	24'981'200	26'507'946.25
403	Impôts sur la possession et sur la dépense	29'944'315.50	30'004'000	29'463'163.75
<b>41</b>	<b>REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS</b>	<b>12'335'317.46</b>	<b>7'997'200</b>	<b>7'905'741.60</b>
410	Revenus régaliens	687'067.47	673'500	663'675.50
411	Banque Nationale Suisse	10'107'565.00	5'880'000	5'867'798.00
412	Revenus de concessions	1'480'684.99	1'443'700	1'374'268.10
413	Parts de revenus	60'000.00	0	0.00
<b>42</b>	<b>TAXES</b>	<b>42'995'343.72</b>	<b>42'567'200</b>	<b>42'136'116.31</b>
420	Taxes d'exemption	633'970.00	710'000	677'530.00
421	Emoluments administratifs	19'892'082.22	20'296'400	19'813'215.10
422	Recettes hospitalières et établissements, pensions	1'025'517.95	728'600	868'832.13
423	Ecolages et taxes de cours	1'107'215.85	1'200'200	1'137'566.40
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'448'178.08	1'426'500	1'467'311.19
425	Recettes sur ventes	1'966'567.18	2'015'400	2'172'652.21
426	Remboursements	13'960'207.09	13'627'900	13'556'835.82
427	Amendes	2'961'605.35	2'562'200	2'442'173.46
<b>43</b>	<b>REVENUS DIVERS</b>	<b>122'666.60</b>	<b>124'000</b>	<b>118'095.00</b>
430	Revenus d'exploitation divers	92'430.25	101'000	91'468.40
431	Activation de prestations propres à l'actif	27'236.35	20'000	23'626.60
439	Autres revenus	3'000.00	3'000	3'000.00

Compte de résultats		Comptes 2017	Budget 2017	Comptes 2016
<b>44</b>	<b>REVENUS FINANCIERS</b>	<b>11'047'977.65</b>	<b>10'569'500</b>	<b>9'537'848.88</b>
440	Revenus des intérêts	2'763'362.31	2'650'000	2'546'390.14
441	Gains réalisés du patrimoine financier	1'455'441.36	1'150'000	153'232.00
442	Revenus de participations du patrimoine financier	255'702.00	269'800	255'602.00
443	Produit des biens-fonds du patrimoine financier	145'584.30	91'200	114'716.60
445	Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	2'904'630.00	2'803'000	2'876'670.00
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'297'960.00	1'307'300	1'252'497.45
447	Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	2'169'953.25	2'058'200	2'318'407.39
449	Autres revenus financiers	55'344.43	240'000	20'333.30
<b>45</b>	<b>PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>8'556'838.31</b>	<b>9'535'600</b>	<b>10'541'751.25</b>
450	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux (capitaux de tiers)	131'614.30	0	0.00
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux (capital propre)	8'425'224.01	9'535'600	10'541'751.25
<b>46</b>	<b>REVENUS DE TRANSFERT</b>	<b>385'363'836.45</b>	<b>390'136'400</b>	<b>385'538'932.34</b>
460	Quotes-parts à des revenus	39'082'580.65	40'700'000	40'255'133.78
461	Dédommagements de collectivités publiques	102'658'044.25	104'008'400	100'954'728.30
462	Péréquation financière et compensation des charges	166'535'093.00	167'530'800	170'514'791.00
463	Subventions des collectivités publiques	76'891'918.80	77'725'200	73'625'723.11
469	Différents revenus de transferts	196'199.75	172'000	188'556.15
<b>47</b>	<b>SUBVENTIONS A REDISTRIBUER</b>	<b>110'211'847.23</b>	<b>110'344'600</b>	<b>110'955'613.61</b>
470	Subventions à redistribuer	110'211'847.23	110'344'600	110'955'613.61
<b>48</b>	<b>REVENUS EXTRAORDINAIRES</b>	<b>2'333'984.56</b>	<b>5'961'000</b>	<b>1'391'262.80</b>
480	Revenus fiscaux extraordinaires	1'494'669.04	961'000	1'257'944.75
483	Revenus divers extraordinaires	8'437.25	0	133'318.05
489	Prélèvements sur le capital propre	830'878.27	5'000'000	0.00
<b>49</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>309'500.00</b>	<b>309'500</b>	<b>307'200.00</b>
491	Prestations de services	249'500.00	249'500	249'200.00
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500.00	15'500	15'500.00
493	Frais administratifs et d'exploitation	36'500.00	36'500	34'500.00
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000.00	8'000	8'000.00

<b>Compte des investissements</b>		<b>Comptes 2017</b>	<b>Budget 2017</b>	<b>Comptes 2016</b>
<b>5</b>	<b>DEPENSES D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>40'026'531.19</b>	<b>45'806'200</b>	<b>39'866'294.32</b>
<b>50</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>17'977'257.71</b>	<b>20'097'500</b>	<b>21'671'816.38</b>
501	Routes / voies de communication	8'910'941.54	8'440'000	7'388'238.14
502	Aménagement des cours d'eau	246'216.30	415'000	195'036.90
504	Terrains bâtis	2'225'677.15	3'420'000	7'680'244.95
506	Biens meubles	6'594'422.72	7'822'500	6'408'296.39
<b>54</b>	<b>PRETS</b>	<b>538'300.00</b>	<b>750'000</b>	<b>1'117'080.00</b>
544	Entreprises publiques	0.00	0	150'000.00
545	Entreprises privées	100'000.00	100'000	313'000.00
547	Ménages	438'300.00	650'000	654'080.00
<b>55</b>	<b>PARTICIPATIONS ET CAPITAL SOCIAL</b>	<b>60'000.00</b>	<b>5'060'000</b>	<b>410'000.00</b>
554	Entreprises publiques	60'000.00	60'000	0.00
556	Organisations privées à but non lucratif	0.00	5'000'000	410'000.00
<b>56</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES</b>	<b>12'445'587.70</b>	<b>14'673'700</b>	<b>8'865'044.73</b>
562	Communes et syndicats intercommunaux	4'609'567.40	4'606'000	3'999'589.35
564	Entreprises publiques	1'070'812.00	1'072'700	16'448.00
565	Entreprises privées	4'536'874.00	3'845'000	3'064'717.00
566	Organisations privées à but non lucratif	100'000.00	500'000	200'000.00
567	Ménages	1'253'042.00	3'300'000	733'455.00
568	Etranger	875'292.30	1'350'000	850'835.38
<b>57</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REDISTRIBUEES</b>	<b>8'899'905.78</b>	<b>5'165'000</b>	<b>7'752'707.21</b>
572	Communes et syndicats intercommunaux	3'964'562.78	1'965'000	2'785'420.21
575	Entreprises privées	3'981'153.00	3'200'000	4'046'047.00
577	Ménages	954'190.00	0	921'240.00
<b>58</b>	<b>INVESTISSEMENTS EXTRAORDINAIRES</b>	<b>105'480.00</b>	<b>60'000</b>	<b>49'646.00</b>

<b>Compte des investissements</b>		<b>Comptes 2017</b>	<b>Budget 2017</b>	<b>Comptes 2016</b>
<b>6</b>	<b>RECETTES D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>13'897'898.77</b>	<b>12'880'400</b>	<b>11'343'448.23</b>
<b>60</b>	<b>TRANSFERT D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES DANS LE PATRIMOINE FINANCIER</b>	<b>218'999.96</b>	<b>0</b>	<b>24'945.00</b>
604	Transfert de bâtiments	194'958.64	0	
606	Transfert de biens meubles	24'041.32	0	24'945.00
<b>61</b>	<b>REMBOURSEMENTS</b>	<b>218'264.25</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
616	Biens meubles	218'264.25	0	0.00
<b>63</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ACQUISES</b>	<b>1'351'513.28</b>	<b>3'457'200</b>	<b>1'329'709.61</b>
630	Confédération	1'326'513.28	3'432'200	1'245'524.66
631	Cantons et concordats	0.00		9'040.00
632	Communes et syndicats intercommunaux	25'000.00	25'000	75'144.95
636	Organisations privées à but non lucratif	0.00		0.00
<b>64</b>	<b>REMBOURSEMENT DE PRETS</b>	<b>2'119'250.55</b>	<b>2'138'200</b>	<b>2'116'852.01</b>
642	Communes et syndicats intercommunaux	378'545.00	373'800	381'095.00
644	Entreprises publiques	745'510.00	699'000	698'510.00
645	Entreprises privées	389'386.00	415'400	388'653.00
647	Ménages	605'809.55	650'000	648'594.01
<b>66</b>	<b>REMBOURSEMENT SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES</b>	<b>781'354.00</b>	<b>40'000</b>	<b>21'863.00</b>
665	Entreprises privées	781'354.00	40'000	21'863.00
<b>67</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A REDISTRIBUER</b>	<b>8'899'905.78</b>	<b>5'165'000</b>	<b>7'752'707.21</b>
670	Confédération	8'899'905.78	5'165'000	7'740'706.21
675	Entreprises privées	0.00		12'001.00
<b>68</b>	<b>RECETTES INVESTISSEMENT EXTRAORDINAIRES</b>	<b>308'610.95</b>	<b>2'080'000</b>	<b>97'371.40</b>
680	Recettes investissement extraordinaires pour les immobilisations corporelles	0.00	0	0.00
687	Prélèvements sur financements spéciaux	308'610.95	100'000	97'371.40
689	Autres recettes d'investissement extraordinaires	0.00	1'980'000	0.00



## **TROISIEME PARTIE**

### **II. EFFECTIF DU PERSONNEL**

Tableau de bord - Effectifs du personnel de l'administration cantonale															
TOTAL GENERAL...	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Budget 2017	Moyenne s/12 mois	Ecart
<b>Récapitulation par Département</b>															
1. CHANCELLERIE D'ETAT	33.71	33.71	33.71	33.71	33.71	33.71	32.71	31.71	32.71	33.71	33.61	33.61	33.41	33.36	-0.05
2. INTÉRIEUR	273.00	270.70	271.35	269.85	269.00	272.25	272.65	273.00	274.87	275.65	271.90	269.50	267.75	271.98	4.23
3. ECONOMIE ET SANTÉ	58.20	58.40	58.30	58.30	58.30	58.40	59.00	58.00	58.95	58.85	58.95	57.85	60.65	58.46	-2.19
4. ENVIRONNEMENT	253.92	252.89	252.71	253.16	254.34	256.17	254.86	253.65	255.71	258.91	259.78	257.45	258.01	255.30	-2.71
5. FORMATION, CULTURE ET SPORTS	98.77	98.27	98.47	100.17	102.07	100.87	98.47	99.77	104.17	103.77	105.27	102.47	106.15	101.05	-5.11
6. FINANCES	190.45	191.15	191.45	191.10	191.30	188.80	190.30	190.70	193.30	193.10	192.10	193.10	190.93	191.40	0.47
<b>TOTAL...</b>	<b>908.05</b>	<b>905.12</b>	<b>905.99</b>	<b>906.29</b>	<b>908.72</b>	<b>910.20</b>	<b>907.99</b>	<b>906.83</b>	<b>919.71</b>	<b>923.99</b>	<b>921.61</b>	<b>913.98</b>	<b>916.90</b>	<b>911.54</b>	<b>-5.36</b>
<b>Détail par service</b>															
100 Chancellerie d'Etat	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	7.50	6.50	5.50	6.50	7.50	7.50	7.50	7.40	7.17	-0.23
101 Gouvernement	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	0.00
105 Unité d'accueil Moutier	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00		0.17	0.17
110 Secrétariat du Parlement	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	0.00
115 Préposé à la protection des données	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	0.00
120 Economat cantonal	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	0.00
130 Service de l'information et de la communication	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	3.60	3.60	4.50	4.52	0.02
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	0.00
790 Délégué à la coopération	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	0.00
<b>CHANCELLERIE D'ETAT...</b>	<b>33.71</b>	<b>33.71</b>	<b>33.71</b>	<b>33.71</b>	<b>33.71</b>	<b>33.71</b>	<b>32.71</b>	<b>31.71</b>	<b>32.71</b>	<b>33.71</b>	<b>33.61</b>	<b>33.61</b>	<b>33.41</b>	<b>33.36</b>	<b>-0.05</b>
210 Service de l'action sociale	13.90	13.70	13.70	14.15	13.65	13.65	13.65	13.65	14.02	13.95	13.95	14.65	13.70	13.89	0.19
211 - Avance et recouvrement pensions alimentaires	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.30	1.00	-0.30
630 Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	14.05	12.85	13.00	12.55	11.80	11.85	11.85	12.00	12.20	12.85	13.15	12.85	11.75	12.58	0.83
705 Ministère public	15.70	15.70	15.70	15.70	15.70	16.08	16.80	16.80	17.20	17.40	17.40	17.20	16.70	16.45	-0.25
706 Tribunal cantonal	12.40	12.40	12.40	12.40	11.80	11.80	11.80	11.80	12.20	12.20	12.20	10.80	10.80	12.02	1.22
707 Tribunal des mineurs	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.50	4.50	3.50	4.21	0.71
708 Tribunal de première instance	20.60	20.45	20.20	19.80	19.80	20.42	20.20	20.70	20.70	20.70	20.80	18.90	18.30	20.27	1.97
710 Registre foncier et du commerce	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	0.00
720 Service de la population	13.40	13.60	13.60	13.60	13.60	13.60	13.60	13.60	13.60	13.60	13.60	13.60	13.40	13.58	0.18
730 Police cantonale	146.25	146.25	146.05	145.05	145.05	145.05	146.05	145.75	145.75	145.25	142.25	142.25	145.90	145.08	-0.82
735 - Protection de la population et de la sécurité	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	0.00
780 Service des ressources humaines	13.20	13.40	14.20	14.50	14.50	14.50	14.00	14.10	13.10	13.10	12.95	12.95	13.60	13.71	0.11
781 SRH - Pool de réserve	6.20	5.05	5.20	4.80	5.80	6.70	6.10	6.00	7.50	8.00	7.30	8.00	6.00	6.39	0.39
<b>INTÉRIEUR...</b>	<b>273.00</b>	<b>270.70</b>	<b>271.35</b>	<b>269.85</b>	<b>269.00</b>	<b>272.25</b>	<b>272.65</b>	<b>273.00</b>	<b>274.87</b>	<b>275.65</b>	<b>271.90</b>	<b>269.50</b>	<b>267.75</b>	<b>271.98</b>	<b>4.23</b>
200 Service de la santé publique	11.40	11.70	11.60	12.00	12.00	12.10	12.10	11.60	11.60	11.60	11.60	11.90	12.65	11.77	-0.88
201 - Clinique dentaire scolaire	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	0.00
202 - Service de santé scolaire	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	0.00
230 Service de la consommation et des affaires vétérinaires	7.80	7.80	7.80	6.90	6.90	6.90	7.00	7.00	7.40	7.40	7.60	6.80	9.10	7.28	-1.83
305 Service de l'économie et de l'emploi	20.60	20.50	20.50	21.00	21.00	21.00	21.50	21.00	21.00	20.90	20.80	20.20	20.50	20.83	0.33
320 Service de l'économie rurale	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	12.50	12.50	12.50	12.50	11.95	12.13	0.18
<b>ECONOMIE ET SANTÉ...</b>	<b>58.20</b>	<b>58.40</b>	<b>58.30</b>	<b>58.30</b>	<b>58.30</b>	<b>58.40</b>	<b>59.00</b>	<b>58.00</b>	<b>58.95</b>	<b>58.85</b>	<b>58.95</b>	<b>57.85</b>	<b>60.65</b>	<b>58.46</b>	<b>-2.19</b>

TOTAL GENERAL...	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Budget 2017	Moyenne s/12 mois	Ecart	
400 Service du développement territorial	27.90	28.10	27.30	27.30	26.90	26.90	26.80	26.80	27.10	27.80	27.10	27.10	27.10	27.26	0.16	
401 - Fonds cantonal compensation LAT	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.00	
410 Office de l'environnement	34.60	35.40	36.20	36.20	36.20	36.20	35.20	34.20	34.20	34.20	34.90	34.10	35.55	35.13	-0.42	
415 - Fonds de la pêche	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.80	0.00	-0.80	
420 Service des infrastructures	66.64	65.14	65.14	65.04	65.04	66.04	65.94	66.04	67.44	69.44	71.14	69.74	67.23	66.90	-0.33	
421 - Constructions routières A16	9.40	9.40	9.40	9.40	9.40	10.20	10.20	10.20	9.80	9.50	9.50	9.10	9.40	9.63	0.23	
422 - Entretien des routes A16	37.41	37.41	37.41	37.41	37.41	36.65	36.65	36.65	37.65	37.65	36.65	36.65	37.40	37.13	-0.27	
430 - Bâtiments et domaines	9.45	8.75	8.75	8.75	8.75	8.75	8.75	8.65	8.65	9.45	9.45	9.60	8.50	8.98	0.48	
- Conciergerie	41.82	41.99	41.81	42.36	42.94	42.73	42.62	42.41	42.17	42.17	42.34	42.46	43.33	42.32	-1.01	
740 Office des véhicules	26.60	26.60	26.60	26.60	27.60	28.60	28.60	28.60	28.60	28.60	28.60	28.60	28.60	27.85	-0.75	
<b>ENVIRONNEMENT...</b>	<b>253.92</b>	<b>252.89</b>	<b>252.71</b>	<b>253.16</b>	<b>254.34</b>	<b>256.17</b>	<b>254.86</b>	<b>253.65</b>	<b>255.71</b>	<b>258.91</b>	<b>259.78</b>	<b>257.45</b>	<b>258.01</b>	<b>255.30</b>	<b>-2.71</b>	
500 Service de l'enseignement	15.90	14.50	15.10	15.10	16.10	16.10	16.10	16.50	16.50	16.20	16.20	16.20	20.05	15.88	-4.18	
504 - Centre d'émulation informatique	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.00	0.00	0.00	0.30	0.23	-0.08	
505 Centre d'orientation scolaire et professionnelle	13.40	13.00	13.00	13.40	13.40	13.40	12.60	13.60	13.60	14.10	14.10	14.10	13.25	13.48	0.23	
510 Service de la formation des niveaux sec. II et tertiaire	13.65	13.65	13.35	13.55	14.15	13.15	12.55	12.45	12.75	13.45	13.65	13.75	13.20	13.34	0.14	
511 - Fonds de soutien à la formation professionnelle	0.50	0.50	0.50	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.50	0.73	0.23	
520 Office de la culture	11.80	12.30	11.80	11.80	11.60	11.40	11.40	10.60	10.60	10.60	12.70	12.00	10.40	11.55	1.15	
521 - Bibliothèque cantonale	3.30	3.30	3.30	3.30	3.30	3.30	3.30	3.30	4.30	4.30	4.30	5.00	4.00	3.69	-0.31	
522 - Musée des sciences naturelles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.40	0.00	-4.40	
524 - PaléoJura / Jurassica	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.70	0.00	-3.70	
525 - Fouilles archéologiques cantonales	3.60	4.60	5.00	5.80	6.30	6.30	5.30	5.30	9.30	8.30	6.90	3.90	0.00	5.88	5.88	
530 Office des sports	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	0.00	
531 - Centres sportifs Porrentruy	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	0.00	
540 Centre jurassien d'enseignement et de formation	3.60	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.80	3.80	3.70	3.48	-0.22	
541 - Division lycéenne	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	0.00	
542 - Division technique	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	0.00	
543 - Division artisanale	2.40	2.40	2.40	2.40	2.40	2.40	2.40	2.70	2.90	2.90	2.60	2.40	2.53	2.53	0.00	
544 - Division commerciale	7.35	7.35	7.35	7.35	7.35	7.35	7.35	7.35	7.25	7.25	7.25	7.55	7.15	7.34	0.19	
545 - Division santé-social-arts	4.53	4.53	4.53	4.53	4.53	4.53	4.53	5.03	4.03	4.03	4.53	4.53	4.53	4.49	-0.04	
<b>FORMATION, CULTURE ET SPORTS...</b>	<b>98.77</b>	<b>98.27</b>	<b>98.47</b>	<b>100.17</b>	<b>102.07</b>	<b>100.87</b>	<b>98.47</b>	<b>99.77</b>	<b>104.17</b>	<b>103.77</b>	<b>105.27</b>	<b>102.47</b>	<b>106.15</b>	<b>101.05</b>	<b>-5.11</b>	
600 Trésorerie générale	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.00	8.33	8.00	-0.33	
610 Service des contributions	16.20	16.20	16.20	16.20	16.20	15.60	16.20	16.20	16.20	15.20	14.70	16.70	16.70	15.98	-0.72	
611 - Section de gestion et coordination	11.20	11.40	11.40	11.40	11.20	11.20	11.20	10.20	10.00	10.00	10.00	10.00	10.50	10.77	0.27	
612 - Section des personnes physiques	35.40	35.40	35.40	35.40	35.40	35.40	35.40	35.40	35.40	36.20	36.70	35.70	34.70	35.60	0.90	
613 - Bureau des personnes morales et autres impôts	16.60	16.60	16.60	17.10	17.60	16.10	16.10	17.10	17.10	17.10	17.10	17.10	16.10	16.85	0.75	
614 - Recettes et administrations de district	12.40	12.40	12.40	12.40	12.40	12.40	12.40	12.40	12.40	12.40	11.90	11.90	12.00	12.32	0.32	
620 Contrôle des finances	7.00	7.00	7.00	6.30	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	6.94	-0.06	
700 Service juridique	10.90	11.20	11.50	11.60	11.60	11.40	10.40	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.30	10.84	0.54	
701 - Etablissements de détention	18.15	18.15	18.15	17.90	17.90	17.90	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	18.51	-0.49	
715 Office des poursuites et faillites Delémont	11.50	11.50	11.50	11.50	10.70	10.70	10.70	11.70	12.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.40	-0.10	
716 Office des poursuites et faillites Porrentruy	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	7.90	8.20	0.30	
717 Office des poursuites et faillites Fr.-Montagnes	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	0.00	
750 Délégué aux affaires communales	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	0.00	
770 Service de l'informatique	30.10	30.30	30.30	30.30	30.30	30.10	30.90	30.40	32.40	33.40	32.90	32.90	32.10	31.19	-0.91	
<b>FINANCES...</b>	<b>190.45</b>	<b>191.15</b>	<b>191.45</b>	<b>191.10</b>	<b>191.30</b>	<b>188.80</b>	<b>190.30</b>	<b>190.70</b>	<b>193.30</b>	<b>193.10</b>	<b>192.10</b>	<b>193.10</b>	<b>190.93</b>	<b>191.40</b>	<b>0.47</b>	

NB : les chiffres ci-dessus comprennent le personnel fixe (CDI) et temporaire (CDD) ainsi que le personnel temporaire engagé ponctuellement pour des remplacements maladie, accident et maternité.

## EFFECTIF DES ENSEIGNANTS (en postes équivalents plein temps)

ECOLES	RENTREE SCOLAIRE 2012-2013	RENTREE SCOLAIRE 2013-2014	RENTREE SCOLAIRE 2014-2015	RENTREE SCOLAIRE 2015-2016	RENTREE SCOLAIRE 2016-2017	<b>RENTREE SCOLAIRE 2017-2018</b>	VARIATION 2017-2018/ 2016-2017
501 Ecoles enfantines <sup>1</sup>	87.56	88.34	86.04	84.23	86.50	84.69	-1.81
502 Ecoles primaires <sup>2</sup>	361.96	357.24	371.10	374.87	381.38	367.92	-13.46
503 Ecoles secondaires	245.08	244.09	237.06	232.16	230.26	230.60	0.34
504 Centre d'émulation informatique	3.25	3.25	3.25	3.27	3.11	2.69	-0.42
500.3130.03 Centre Delta *	4.79	4.50	4.68	2.50	3.28	2.04	-1.24
541 Division lycéenne	65.51	64.42	64.90	64.57	62.37	60.61	-1.76
542 Division technique	59.64	62.98	65.11	66.68	66.44	66.42	-0.02
543 Division artisanale	26.84	27.88	27.78	26.62	26.72	26.44	-0.28
544 Division commerciale	48.29	51.01	49.30	49.65	50.22	48.66	-1.56
545 Division santé-social-arts	49.05	49.28	48.52	50.93	51.79	53.27	1.48
<b>TOTAL</b>	<b>951.97</b>	<b>952.99</b>	<b>957.74</b>	<b>955.48</b>	<b>962.07</b>	<b>943.34</b>	<b>-18.73</b>

<sup>1</sup> Ecole primaire - cycle 1.1<sup>2</sup> Ecole primaire - cycles 1.2 et 2

\* Transfert de charges de Pérène dès 01.01.12

## EFFECTIF DES ELEVES

	RENTREE SCOLAIRE 2012-2013	RENTREE SCOLAIRE 2013-2014	RENTREE SCOLAIRE 2014-2015	RENTREE SCOLAIRE 2015-2016	RENTREE SCOLAIRE 2016-2017	RENTREE SCOLAIRE 2017-2018	VARIATION 2017-2018/ 2016-2017
501 Ecoles enfantines <sup>1</sup>	1'473	1'490	1'406	1'419	1'434	1'464	30
502 Ecoles primaires <sup>2</sup>	4'548	4'401	4'499	4'482	4'468	4'419	-49
503 Ecoles secondaires	2'343	2'401	2'354	2'209	2'187	2'195	8
ECOLES OBLIGATOIRES	8'364	8'292	8'259	8'110	8'089	8'078	-11
541 Division lycéenne	587	571	576	579	569	549	-20
542 Division technique	647	659	751	733	729	729	0
543 Division artisanale	737	734	731	716	715	712	-3
544 Division commerciale <sup>3</sup>	652	662	654	707	693	655	-38
545 Division santé-social-arts	522	518	543	603	665	649	-16
ECOLES CANTONALES	3'145	3'144	3'255	3'338	3'371	3'294	-77
TOTAL	11'509	11'436	11'514	11'448	11'460	11'372	-88

<sup>1</sup> Ecole primaire - cycle 1.1<sup>2</sup> Ecole primaire - cycles 1.2 et 2<sup>3</sup> Rentrée scolaire 2015-2016 / Division commerciale - prise en compte des élèves en filière MPC3+1 à l'Ecole de commerce



## **TROISIEME PARTIE**

**III. CREDITS D'ENGAGEMENT  
ET  
CREDITS-CADRES UTILISES  
ET ENCORE DISPONIBLES**

<b>DEPARTEMENTS / SERVICES</b>	<b>MONTANT DU CREDIT</b>	<b>UTILISATION</b>	<b>SOLDE A DISPOSITION</b>
<b>CHANCELLERIE</b>			
<b>Service de la coopération</b>			
Financement du programme d'aide au développement Jura-Cameroun, période 2011-2015 (GVT 16.12.2011)	1'000'000	1'014'461.00	-14'461.00
<b>DEPARTEMENT DE L'INTERIEUR</b>			
<b>Police cantonale</b>			
Lampe d'état des lieux pour le SIJ (POC 28.08.2017)	15'515		15'515.00
Cuve à révélation d'empreintes digitales (POC 27.11.2017)	29'500		29'500.00
Remplacement d'un véhicule (DIN 28.09.2017)	63'990		63'990.00
Remplacement d'un véhicule (DIN 28.09.2017)	63'990		63'990.00
Remplacement d'un véhicule (DIN 28.09.2017)	64'070		64'070.00
Remplacement d'un véhicule (DIN 28.09.2017)	61'483		61'483.00
40 terminaux radios Polycom, y compris les accessoires (DIN 28.10.2017)	98'955		98'955.00

<b>DEPARTEMENTS / SERVICES</b>	<b>MONTANT DU CREDIT</b>	<b>UTILISATION</b>	<b>SOLDE A DISPOSITION</b>
<b>DEPARTEMENT DE L'ENVIRONNEMENT</b>			
<b>Section de l'aménagement du territoire</b>			
Projet d'agglomération à Delémont - station vélo et gare routière (PLT 27.03.2013)	1'400'000	1'107'940.00	292'060.00
Réhabilitation de l'habitat (PLT 25.06.08)	477'000	345'857.00	131'143.00
Réouverture du tronçon ferroviaire Delle-Belfort (PLT 25.03.2009) (GVT 10.12.2013)	€ 3'000'000 € 200'000	2'519'090.29	680'909.71
<b>Office de l'environnement</b>			
Crédit-cadre sylviculture 2016-2019 (PLT 22.06.2016)	3'200'000	1'133'366.00	2'066'634.00
Réalisation d'un film documentaire sur la restauration de la tourbière de la Gruère (DEN 23.05.2017)	25'000	1'430.00	23'570.00
Entretien des milieux naturels - réfection digue du site IBN Combe Tabeillon (DEN 28.08.2017)	27'000	23'760.00	3'240.00
PG sites batraciens - élaboration du plan de gestion du site IBN La Lorette (DEN 10.03.2017)	13'000	8'446.00	4'554.00
PG sites batraciens - élaboration du plan de gestion du site IBN Moulin de Bavelier (DEN 23.05.2017)	20'000	18'617.00	1'383.00
Revitalisation de sites batraciens - encadrement chantier du site IBN La Réselle (DEN 09.06.2017)	30'000	15'956.00	14'044.00
Revitalisation de sites batraciens - réalisation des travaux du site IBN La Réselle (DEN 06.11.2017)	67'000	41'819.00	25'181.00
Revitalisation de sites batraciens - encadrement chantier du site IBN Le Tayment (DEN 18.04.2017)	18'000	16'359.00	1'641.00
Revitalisation de sites batraciens - réalisation des travaux du site IBN Le Tayment (DEN 27.09.2017)	72'000	70'677.00	1'323.00
Espèces prioritaires (chauves-souris) - mesures en faveur du Grand Murin à Ocourt (ENV 14.11.2017)	6'000		6'000.00
Revitalisation de l'Allaine à Grandgourt - étude foncier et plan spécial (DEN 30.09.2016)	20'000		20'000.00
Revitalisation de l'Allaine à Grandgourt - étude, suivi de chantier et PS (DEN 30.09.2016)	67'650	23'399.00	44'251.00
Assainissement seuils anciennes centrales hydrauliques - étude (DEN 12.06.2017)	66'000	42'571.00	23'429.00
<b>Section des constructions routières</b>			
<b>Aménagement de la route H18</b>			
Muriaux - Les Emibois - Le Noirmont (PLT 25.06.2008)	15'815'000	15'108'706.85	706'293.15
Peupéguignot-Creux des biches, étude pour l'établissement de la notice d'impact sur l'environnement et du projet de défrichement (GVT 18.08.2009)	80'000	61'694.45	18'305.55
Le Noirmont, traversée, étude (GVT 17.02.2009)	200'000	152'832.65	47'167.35
Etudes Delémont - Bâle (PLT 22.09.2010)	1'700'000	269'015.50	1'430'984.50
Le Noirmont, traversée (PLT 26.10.2011)	6'518'000	6'261'527.90	256'472.10
Tunnel de la Roche, études (DEE 13.11.2015)	70'000	705.00	69'295.00
Le Noirmont - Le Boéchet, travaux (PLT 28.09.2016)	11'700'000	2'204'194.00	9'495'806.00

**CREDITS D'ENGAGEMENT ET CREDITS-CADRES UTILISES ET ENCORE DISPONIBLES (RSJU 611, ART. 24 AL.1)**  
 (Les subventions ne sont pas incorporées à ce tableau, mais figurent dans le tableau "Etat des subventions encore à verser au 31.12.2017")

<b>DEPARTEMENTS / SERVICES</b>	<b>MONTANT DU CREDIT</b>	<b>UTILISATION</b>	<b>SOLDE A DISPOSITION</b>
<b>Routes cantonales / Autres</b>			
Etudes PGEE des routes cantonales (GVT 24.02.2015)	400'000	257'930.00	142'070.00
Delémont, étude d'un avant-projet d'accélération des bus à l'entrée sud-est de Delémont (GVT 02.06.2009)	165'000	79'915.60	85'084.40
Courroux, étude d'un avant-projet de traversée (GVT 02.06.2009)	280'000	0.00	280'000.00
Assainissement du bruit routier (PLT 28.05.2003)	6'000'000	2'306'295.60	3'693'704.40
Fontenais, études pour l'aménagement de la traversée (DEE 13.01.2004) (GVT 08.11.2005)	17'000 125'000	134'922.00	7'078.00
Saignelégier - la Gruère, étude préliminaire d'un avant-projet (GVT 15.09.2009)	100'000	72'237.90	27'762.10
Fontenais, traversée (PLT 15.12.2010) (GVT 16.06.2015)	2'673'000 163'000	2'875'171.55	-39'171.55
Courroux, traversée, étude (GVT 20.02.2013)	250'000	158'293.55	91'706.45
Courtételle-Courtemelon, aménagement (GVT 02.07.2013)	275'000	273'309.40	1'690.60
Saint-Ursanne, Pont Saint-Jean, études (DEE 12.09.2013)	75'000	106'146.70	-31'146.70
Saint-Ursanne, Pont Saint-Jean, réalisation (PLT 01.10.2014)	1'548'000	1'352'474.15	195'525.85
Itinéraire cyclable Chevenez-Rocourt (PLT 01.10.2014)	560'000	355'877.00	204'123.00
Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merguin, étape 1 (GVT 22.03.2016) (DEN 18.09.2017) (DEN 25.09.2017)	425'000 40'000 40'000	437'931.00	67'069.00
Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merguin, étape 2 (DEN 30.05.2017) (DEN 25.07.2017)	20'000 20'500	0.00	40'500.00
Courtedoux, rue du 23 Juin (DEN 28.11.2017)	100'000	100'000.00	0.00
Cornol, aménagement de la Cornoline (GVT 31.01.2017)	167'000	154'461.00	12'539.00
Itinéraire cyclable Courtételle-Châtillon (mesure 48 agglomération) (DEN 18.12.2017)	45'000	13'165.00	31'835.00
Itinéraire cyclable Delémont - Soyhières (mesure 10 agglomération) (PLT 21.06.2017)	640'000	328'079.55	311'920.45
<b>Section des bâtiments et des domaines</b>			
CARTO 23, aménagement et nouveaux locaux pour les divisions santé-social-arts et commerciale (PLT 22.06.2011) (PLT 19.06.2013)	3'400'000 19'300'000	21'649'355.00	1'050'645.00
Achat partiel du domaine agricole Essert Plaitat, Courtételle (SIN 04.10.2016)	455'000	451'535.00	3'465.00
Adaptation des locaux pour REFECO, rue de la Jeunesse, Delémont (GVT 21.02.2017)	243'000	232'817.00	10'183.00
Crédit d'études pour le centre de gestion des collections et antenne universitaire, Porrentruy (PLT 23.11.2016)	600'000	17'327.00	582'673.00
Local d'archives dans les combles, Château de Porrentruy (GVT 14.03.2017)	150'000	118'826.00	31'174.00
Remplacement des fenêtres au Sud, Château de Porrentruy (GVT 14.03.2017)	380'000	47'790.00	332'210.00
Renforcement de la sécurité extérieure de la prison, Château de Porrentruy (DEN 31.10.2017)	75'000	0.00	75'000.00

**CREDITS D'ENGAGEMENT ET CREDITS-CADRES UTILISES ET ENCORE DISPONIBLES (RSJU 611, ART. 24 AL.1)**  
 (Les subventions ne sont pas incorporées à ce tableau, mais figurent dans le tableau "Etat des subventions encore à verser au 31.12.2017")

<b>DEPARTEMENTS / SERVICES</b>	<b>MONTANT DU CREDIT</b>	<b>UTILISATION</b>	<b>SOLDE A DISPOSITION</b>
Aménagement des locaux suite à des déménagements, notamment de la HEP-BEJUNE, Porrentruy (GVT 14.11.2017)	100'000	0.00	100'000.00
Réaménagements du poste de Police de Porrentruy (DEN 07.09.2017)	90'000	72'301.00	17'699.00
<b>DEPARTEMENT DES FINANCES</b>			
<b>Service de l'informatique</b>			
<b>Portefeuille modernisation de l'administration</b>			
Logiciel de gestion du temps SRH - HRMS et BPO (DEE 12.12.2011)	50'000		
(GVT 13.06.2012)	75'000	104'935.00	20'065.00
ERP-Jura (GVT 30.09.2014)	1'700'000	1'379'147.00	320'853.00
Gestion des crédits agricoles - CAJU (DFI 02.05.2016)	70'000	44'338.00	25'662.00
GERES - Projet eCH0020v3 (DFI 18.05.2016)	52'000	34'875.00	17'125.00
CRM - Migration vers Dynamics 365 (20.04.2017)	17'226	15'758.00	1'468.00
Projet bracelets électroniques (DFI 03.08.2017)	23'500	16'434.00	7'066.00
Remplacement appareils multifonctions (DFI 28.03.2017)	15'000		15'000.00
Exécution des peines Gina (GVT 16.05.2017)	150'000	50'909.00	99'091.00
<b>Portefeuille maintien du service requis</b>			
Projet Kheops (virtualisation du poste de travail) (GVT 03.12.2012)	65'205		
(GVT 26.06.2013)	50'760		
(GVT 08.10.2013)	1'197'100		
(GVT 13.05.2014)	364'000		
(GVT 26.05.2015)	270'000		
(GVT 30.06.2015)	71'280	1'966'903.00	51'442.00
Wifi - Antennes et licences (DFI 02.12.2016)	36'900		
(CFI 18.12.2017)	1'505	33'847.00	4'558.00
Consolidation infrastructure convergente (GVT 13.12.2016)	1'510'800	1'133'100.00	377'700.00
Second Data Center Innodel (PLT 08.02.2017)	354'800	315'722.00	39'078.00
Migration PFD Delémont/ Tel. Cisco (DFI 04.08.2017)	12'816		
(DFI 31.12.2017)	24'080		
(DFI 04.12.2017)	864	18'432.00	19'328.00
Migration environnement CISCO en V11/12 (DFI 15.09.2017)	55'300	24'246.00	31'054.00
Migration Exchange 2013 (DFI 16.11.2017)	86'000	32'400.00	53'600.00
Extension DWDM (DFI 04.12.2017)	92'874	0.00	92'874.00
Live Stream Parlement (DFI 04.12.2017)	17'000	4'112.00	12'888.00
Remplacement ligne DSLAM FM (DFI 07.12.2017)	11'300	0.00	11'300.00
GBIC pour réseau (DFI 20.12.2017)	19'503	7'189.00	12'314.00
Extension mémoire VxBlock Site 1 (CFI 20.12.2017)	98'300	48'732.00	49'568.00

<b>DEPARTEMENTS / SERVICES</b>	<b>MONTANT DU CREDIT</b>	<b>UTILISATION</b>	<b>SOLDE A DISPOSITION</b>
<b>Porfeteuille cyberadministration</b>			
GV - OVJ-Autorisation provisoire et retour expert. (DFI 18.11.2016)	8'019	6'665.00	1'354.00
GV - Environnement UAT (DFI 13.12.2017)	13'543	4'063.00	9'480.00
GV - CTR-Adaptation téléchargement fichiers (DFI 13.12.2016)	4'374	2'624.00	1'750.00
SuisseID - Acquisitions clefs (DFI 20.02.2017)	5'940		
(DFI 23.03.2017)	4'644		
(DFI 02.05.2017)	4'644		
(DFI 04.08.2017)	2'322		
(DFI 24.08.2017)	2'322		
(DFI 08.12.2017)	2'322	1'531.00	20'663.00
JURAC (réalisation) (GVT 04.07.2017)	681'040	253'267.00	427'773.00
ORPWeb (DFI 28.09.2017)	7'776	4'666.00	3'110.00
GV - Evolutions 2017 V1.6 (DFI 29.09.2017)	7'546	4'422.00	3'124.00
Mobile Scanning (DFI 10.11.2017)	60'000	32'974.00	27'026.00
Adaptation prestation Téléchargement CTR (DFI 23.11.2017)	2'624	787.00	1'837.00
Evolution pour affranchissement TransVo (DFI 04.12.2017)	5'994	1'798.00	4'196.00
Extension GVT sans papier (CFI 12.12.2017)	45'000	13'500.00	31'500.00
Analyse et intégration de la plateforme NINTEX (DFI 12.12.2017)	19'872	6'102.00	13'770.00
<b>Applications du Service des contributions</b>			
AFICO (débitteur-CTR) (GVT 25.02.2014)	3'700'000	2'864'784.00	835'216.00
Migration Kofax Capture (DFI 19.06.2017)	17'600		
(DFI 04.12.2017)	26'812	30'478.00	13'934.00
Diverses améliorations TAO (PO7262, PO6307, PO7278) (DFI 03.07.2017)	48'600	46'758.00	1'842.00
<b>Application de la Police cantonale</b>			
Module d'alarme mail (DFI 11.12.2017)	14040	7'020.00	7'020.00

## **TROISIEME PARTIE**

### **IV. ETAT DES SUBVENTIONS**

**ENCORE A VERSER AU**

**31 DECEMBRE 2017**

**ETAT DES SUBVENTIONS ENCORE A VERSER AU 31 DECEMBRE 2017**

<b>Investissements subventionnés</b>	<b>Nbre de dossiers</b>	<b>Subventions totales décidées CHF</b>	<b>Sommes déjà versées au 31.12.2017</b>	<b>Soldes encore à verser au 31.12.2017</b>
<b>TOTAL</b>	<b>181</b>	<b>42'582'320</b>	<b>14'022'114</b>	<b>28'560'206</b>
Subventions LPR	1	1'100'000	881'000	219'000
Génie rural (remaniements parcellaires, amél. d'eau, chemins, etc.)	33	8'665'754	3'890'659	4'775'095
Constructions rurales (fosses, rationalisations, assainissements, étables, etc.)	33	4'776'512	1'836'251	2'940'261
Aménagements de cours d'eau	16	3'917'216	979'721	2'937'495
Alimentation en eau potable	7	4'836'829	882'787	3'954'042
Epuration des eaux usées	1	568'942	137'722	431'220
Forêts: améliorations forestières	11	640'100	269'689	370'411
Aménagements de routes	37	3'409'781	30'000	3'379'781
Investissements dans le domaine de l'énergie	5	8'972'000	3'510'902	5'461'098
Construction et transformation d'installations scolaires et de halles de gymnastique	13	4'413'186	1'105'000	3'308'186
Constructions d'installations sportives régionales	1	150'000	134'383	15'617
Rénovation du patrimoine	23	1'132'000	364'000	768'000

<b>Subventions de fonctionnement</b>	<b>Nbre de dossiers</b>	<b>Subventions totales décidées CHF</b>	<b>Sommes déjà versées au 31.12.2017</b>	<b>Soldes encore à verser au 31.12.2017</b>
<b>TOTAL</b>	<b>58</b>	<b>3'161'575</b>	<b>1'201'728</b>	<b>1'959'847</b>
COP : projets Interreg	16	390'422	212'798	177'624
SEE : aides au développement économique	25	685'181	256'543	428'638
SEE : autres subventions	6	1'729'000	555'469	1'173'531
SAT : aménagement local et régional	10	329'438	176'918	152'520
ENV : revitalisation de biotope	1	27'534	0	27'534

## **TROISIEME PARTIE**

### **V. DETAILS DE LA MESURE OPTI-MA N° 125**

## Détails de la mesure Opti-ma n°125 / Année 2017 (état au 15 mars 2018)

### 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 CO 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: 711'175	-31	31	-51	51
69	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics	440.3634.00: 11'000'000	400.3634.00: 9'886'292.65	-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: 69'322	-75	75	-75	75
75	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics	400.3632.01: 189'000	400.3632.01: 149'743.7	-9	9	-11	0
36	DES	SSA	Clinique dentaire scolaire - Réduction des prestations	201.3160: 17'500 201.4220: 10'000	201.3160: 9'276 201.4220: 5'108	-24	-12	-4	-4
12	DFI	COM	Facturation de certaines prestations de soutien aux communes au coût de revient	750.4210.00: 45'000	750.4210.00: 44'080	-100	100	0	0
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: 176'866'172	-1'000	-750	-1'100	-785
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: 5'021'365 614.4800.00.02: 737'295	-480	-170	-148	-52
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: 176'866'172	-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: 438'263.05 707.4612.00: 109'754	-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: 438'263.05	-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: 49'656'000 220.4632.01: 22'496'000	-400	-200	-405	-195
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: 8'723'080	-203	-98	-203	-98
21	DIN	SAS	Pro Senectute - Réduction de l'aide financière liée en particulier aux repas à domicile	210.3636.04: 60'000 pour consultation sociale	210.3636.04: 40'000 pour consultation sociale	-15	-6	-15	-6
22	DIN	SAS	Fondation aide et soins à domicile (social) - Réduction de l'aide financière	210.3636.03: 3'025'000	210.3636.03: 2'648'000	-92	-36	-272	-36

Economies 2016 soumises à répartition en 2017				Rubrique BU 2014	Rubrique CO 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: 18'650'122 210.3636.06: 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	-50	-19
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: 561'177.7 211.4612.00: 157'129.75	-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: 8'730'159	-360	-140	0	0
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: 15'115'827	-1'102	-428	0	0
23	DIN	SAS	AJAM - Réduction de l'aide financière	210.3636.02: 2'074'000	210.3636.02: 4'247'280	-75	-29	-75	-29
24	DIN	SAS	Révision de l'organisation et des prestations de l'aide aux victimes d'infractions du centre LAVI	210.3637.01.01/03: 249'600	210.3637.01.01/03: 191'262	-12	-4	-41	-16
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
<b>TOTAL A: Economies dans l'administration impactant les communes neutralisées par le biais de l'impôt des frontaliers (part cantonale uniquement)</b>									<b>-1'594</b>

## 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 CO 2017	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
97	DFCS	SEN	Ouvertures et fermetures de classes			-1'046	-1'821	-732	-1'271
98	DFCS	SEN	Mesures pédaogothérapeutiques - Réduction des prestations et des aides financières	500.3130.01: 3'700'000	500.3130.01: 4'507'589.36	-137	-238	-86	0
100	DFCS	SEN	Réduction des subventions aux institutions sociales dans le domaine de l'enseignement	500.3636.00: 10'000'000	500.3636.00: 9'509'300	-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	-12	-20
103	DFCS	SEN / CEJEF	Adaptation de la mise en œuvre de l'allègement pour raison d'âge pour la fonction d'enseignant			-721	-559	-976	-562
<b>TOTAL B: Economies dans l'enseignement impactant les communes neutralisées par le biais des charges SEN soumises à répartition</b>									<b>-2'043</b>

## 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 CO 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	-3'637	3'637



## **QUATRIEME PARTIE**

**LISTE DES DEPASSEMENTS  
PAR RAPPORT AU BUDGET**

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

GENRE DE CHARGES DE FONCTIONNEMENT OU DE DEPENSES D'INVESTISSEMENT	CREDITS SUPPLEMENTAIRES	DEPASSEMENTS DE CREDIT	DEPASSEMENTS PUREMENT COMPTABLES	MONTANTS BUDGETAIRES NON UTILISES	CHARGES TOTALES SUP. OU INF. AU BUDGET
30 Charges de personnel		8'151'570.77		-5'497'006.64	2'654'564.13
31 Biens et services et autres charges d'exploitation	73'250.00	4'360'414.49		-8'421'095.30	-3'987'430.81
32 Charges d'armement (rubr. réservée à la Confédération)					0.00
33 Amortissements du patrimoine administratif				-263'238.36	-263'238.36
34 Charges financières		31'036.71		-615'222.59	-584'185.88
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux			84'116.00	-481'601.31	-397'485.31
36 Charges de transfert	250'000.00	9'603'208.73		-11'374'342.26	-1'521'133.53
37 Subventions redistribuées		440.00	638'802.95	-771'995.72	-132'752.77
38 Charges extraordinaires			1'000'000.00		1'000'000.00
39 Imputations internes					0.00
50 Immobilisations corporelles	994'800.00	178'737.75		-3'293'780.04	-2'120'242.29
54 Prêts				-211'700.00	-211'700.00
55 Participations et capital social				-5'000'000.00	-5'000'000.00
56 Subventions d'investissement propres	700'000.00	291'466.00		-3'219'578.30	-2'228'112.30
57 Subventions redistribuées			4'054'493.78	-319'588.00	3'734'905.78
58 Investissements extraordinaires			45'480.00	0.00	45'480.00
TOTAUX	2'018'050.00	22'616'874.45	5'822'892.73	-39'469'148.52	-9'011'331.34

LISTE DES CRÉDITS SUPPLÉMENTAIRES

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS</u>	<u>MONTANTS</u>
ECONOMIE	305.3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées - Projet Fagus	250'000.00
	305.5650.00	Subventions d'investissements LPR - Projet Fagus	700'000.00
CONSTRUCTIONS ROUTIERES	420.5010.00	Aménagement du réseau routier - Itinéraire cyclable Delémont-Soyhières	640'000.00
BATIMENTS ET DOMAINES	430.3160.00	Loyers - Second Data Center à Innodel	71'300.00
INFORMATIQUE	770.3130.03	Lignes de communication - Second Data Center	1'950.00
	770.5060.00	Equipements et applications informatiques - Second Data Center à Innodel	354'800.00
<b>TOTAL</b>			<u><u>2'018'050.00</u></u>

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
ENSEMBLE DES SERVICES	3000.00	Jetons de présence	686.40
	3000-1.00	Traitements des magistrats et juges	26'523.90
	3001.00	Indemnités aux juges non permanents	0.00
	3010.00	Traitements du personnel administratif	2'079'071.84
	3020.00	Traitements des enseignants	1'888'433.65
	3030.00	Service civil et temporaire (au sein de l'administration)	0.00
	3049.00	Autres indemnités	88.55
	3050.00	Assurances sociales	176'424.93
	3051.00	Caisse de pensions	2'001'582.31
	3053.00	Assurances accidents	125'178.25
	3054.00	Cotisations allocations familiales	81'754.21
	3055.00	Cotisations patronales aux assurances ind. journalières en cas de maladie	25'705.16
			99 dépassements inférieurs à 1'200 francs (nouvelle limite)
SECRÉTARIAT DE LA CHANCELLERIE	100.3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	1'561.00
GOUVERNEMENT	101.3069.00	Autres prestations de l'employeur - Indemnisation des rentes des anciens ministres selon nouvelles dispositions de Caisse de pensions	526'080.00
	101.3132.01	Assemblée interjurassienne - Dissolution	7'855.76
PARLEMENT	110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement - Réglages de l'installation technique	6'518.75
	110.5060.00	Équipement, mobilier - Remplacement de l'installation de sonorisation et des caméras de la salle du Parlement	40'606.10
INFORMATION	130.3090.00	Formation du personnel	3'432.00
ACTION SOCIALE	210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél. - Affranchissement et coaching	11'189.70
	210.3150.00	Entretien d'objets mobiliers - Impressions et copies 2017	1'775.95
	210.3199.00	Autres charges d'exploitation - Indemnités/dépens selon jugements	6'930.70

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
ACTION SOCIALE	210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	47'022.70
	210.3636.01	Subventions aux institutions sociales - Prix de pension pour les personnes placées hors canton, haut taux d'occupation	1'823'041.98
	210.3636.02	Subventions à l'AJAM - Augmentation du nombre de personnes dont le statut est insuffisamment financé par le Secrétariat aux migrations (décalage avec les arrivées de migrants)	568'741.15
	210.3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE - Nombre plus élevé	9'705.00
	210.3637.00	Dépenses d'assistance - Cas particuliers d'aide sociale pour personnes sans domicile	37'495.53
	210.3637.02	Assistance - secteur insertion - Mesures d'insertion pour bénéficiaires de l'aide sociale	198'243.02
ASSURANCES SOCIALES	220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant. - Prestations informatiques suite au déplafonnement des loyers fédéraux pour appartements protégés, application et suivi du droit d'option LAMal pour les travailleurs frontaliers et augmentation des heures de travail pour les tâches cantonales	154'962.80
	220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr. - Solde 2016 plus élevé	2'195.50
	220.3633.02	Frais de poursuites assurance-maladie - Paiement aux assureurs-maladie	41'295.35
AUTORITE DE PROTECTION DE L'ENFANT ET DE L'ADULTE	630.3130.00	Prestations de services de tiers - Rémunération des curateurs	259'181.55
MINISTERE PUBLIC	705.3135.00	Frais médicaux des détenus - Augmentation du volume	36'851.03
	705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite - Augmentation du volume de dossiers, dont les personnes sont sans ressources	31'414.65
TRIBUNAL CANTONAL	706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com. - Plus de recours à des juges suppléants. Deux sessions d'examens de notaire, recours à des examinateurs externes	11'397.00
TRIBUNAL DES MINEURS	707.3130.00	Frais d'enquêtes - Frais d'expertises et d'enquêtes supérieurs	20'886.45
TRIBUNAL PREMIERE INSTANCE	708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants - Nécessité de mandater des juges suppléants pour le tribunal pénal	6'663.35
	708.3001.01	Conseil de prud'hommes - Augmentation des affaires	2'980.00
	708.3130.00	Honoraires et prestations de service - Déménagement et traitement des archives contaminées par des bactéries (suite de 2016), frais de ports, téléphonie et de destruction de documents	259'378.65

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
TRIBUNAL PREMIERE INSTANCE	708.3130.01	Frais affaires civiles & administratives - Augmentation des frais mis à charge de l'Etat si justiciables au bénéfice de l'assistance judiciaire gratuite	10'836.15
	708.3130.02	Frais en matière pénale - 4 personnes en détention dans des établissements pénitentiaires spécialisés à charge de l'Etat au moins jusqu'à fin 2017	170'620.30
REGISTRE FONCIER ET DU COMMERCE	710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	10'556.10
POPULATION	735.3161.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations - Location de matériel pour un cours	1'442.55
RESSOURCES HUMAINES	780.3061.00	Rentes ou parts de rente prévoyance membres GVT - Intégration de la charge à venir liée à la dissolution du Fonds de retraite des membres du Gouvernement	830'878.27
	780.3091.00	Recherche de personnel, formation, cadeaux	25'310.00
	780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines - Appui de l'experte dans les recours contre les décisions d'évaluations de fonction	3'590.00
SANTÉ PUBLIQUE	200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements - Journée de réflexion concernant l'avenir de la santé publique	15'880.60
	200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont - Activité plus importante	2'328'200.85
	200.3634.03	Unité pédopsychiatrique, Porrentruy - Recettes inférieures	260'628.88
	200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie - Activité plus importante	122'803.60
	200.3637.00	Financement des soins - Augmentation de la lourdeur des cas	734'550.25
CLINIQUE DENTAIRE SCOLAIRE	201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel - Formation orthodontie	1'610.00
	201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule - Réparation de la remorque	1'261.50
SANTE SCOLAIRE	202.3156.00	Entretien des appareils médicaux	1'351.75
CONSOMMATION ET AFFAIRES VETERINAIRES	230.3030.00	Indemnités aux intervenants - Salaires versés aux contrôleurs des viandes	46'693.40

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
CAISSE DES EPIZOOTIES	231.3106.00	Médicaments, vaccins - Achat de vaccins (renouvellement stock plus important)	1'410.20
	231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux - Pertes plus importantes par rapport à la moyenne des années précédentes	65'305.50
ECONOMIE ET EMPLOI	305.3111.00	Machines, appareils et véhicules - Remplacement d'une balance	3'141.80
	305.3181.00	Pertes sur créance effectives (éliminations)	29'921.50
	305.3635.04	Société jurassienne d'équipements - Couverture de déficit sur les loyers	41'490.20
	305.3635.05	Subvention plan spécial "Etang de la Gruère" - Réalisation du plan spécial	24'840.00
FONDS CANTONAL POUR L'EMPLOI	315.3090.01	Formation du personnel MMT - Comptes chômage gérés par enveloppe, dépassements sur certains comptes, respect au global	4'942.45
	315.3100.01	Matériel de bureau MMT	3'417.35
	315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	15'907.25
	315.3102.01	Imprimés, publications MMT	13'450.45
	315.3104.01	Matériel didactique MMT	2'241.80
	315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	91'796.05
	315.3112.01	Acquisition de vêtements MMT	16'659.95
	315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	2'300.00
	315.3118.01	Logiciels et licences MMT	42'445.80
	315.3120.01	Energie et éliminations des déchets MMT	16'825.30
	315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	9'368.30
	315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	1'662.40
	315.3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	200'253.30
	315.3160.01	Loyers MMT	4'268.80
	315.3161.01	Locations de machines MMT	1'317.00
	315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	4'379.40
315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	117'355.00	
ECONOMIE RURALE	320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons - Nombre d'élèves plus élevé	24'933.00
	320.3635.02	Identification et commercialisation spécialisées - Prix de l'innovation et de l'excellence en agriculture (tous les 4 ans)	5'500.00
	320.5650.01	Dépenses à charge fds amél. foncières - Restitution de subventions	85'874.00
SDT - AMENAGEMENT	400.3158.00	Maintenance du SIT - Absence de convention d'échange de géodonnées implique encore leur achat	13'351.25
DU TERRITOIRE	400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires - Coûts de la gestion de la communauté tarifaire Vagabond	2'458.60
	400.5620.00	Subv.aux communes infr.transp.publics - Versement du solde de la subvention 2016	104'940.00

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
ENVIRONNEMENT	410.3120.08	Energie à charge fds fourniture eau potable - Remplacement d'un appareil mesurant la qualité de l'eau et achat d'eau (lors de maintenance)	15'148.50
	410.3130.47	Dépenses à ch.fds réserve for (expl) - Contrat de prestations pour l'entretien du réseau de desserte des forêts domaniales	25'000.00
	410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts - Population de sangliers et de blaireaux plus importante, dégâts plus importants (recherche de nourriture)	108'167.50
	410.5010.00	Construction pistes à machines - Réfection des chemins Taiche et du Creux, secteur Tariche	29'997.75
SIN - CONSTRUCTIONS ROUTIERES	410.5060.00	Véhicules et appareils - Achat d'un véhicule, commandé en 2016, livré en 2017	6'424.90
	420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'872.95
	420.3120.00	Eau, énergie, combustibles - Régularisation d'une facture antérieure	12'972.10
	420.3130.01	Mandats et prestations de service - Renouvellement de la convention d'exploitation Polycom-JU avec le corps des gardes-frontières, refacturation des prestations de comptabilité (recettes aux rubriques 420.4260.00 et 420.4260.10)	164'421.70
	420.3133.00	Logiciels informatiques - Répartition comptable des charges entre les centres d'imputation 420/422 ajustée	5'502.05
	420.3137.00	Taxes poids lourds	8'124.20
	420.3141.00	Entretien hivernal - Acquisition de fondants chimiques	141'630.25
	420.3141.01	Entretien des routes - Déblaiement de la neige (travaux confiés à des tiers)	50'052.15
	420.3150.00	Entretien d'objets mobiliers - Impressions et copies	3'156.35
	420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules - Réparation d'un crochet d'attelage d'un camion (avis de sinistre en cours), entretien augmente en fonction du parc, dégât important (pompe hydraulique)	44'743.25
	420.5060.00	Equipements et véhicules - Remplacement d'un véhicule accidenté avec la participation de l'assurance	101'535.20
SIN - ROUTE NATIONALE A16	421.3102.00	Imprimés pour information - Finalisation du livre A16	70'318.45
	421.3151.00	Entretien d'objets mobiliers - Panne climatisation	3'280.40
SIN - CENTRE D'ENTRETIEN A16	422.3101.04	Matériel de signalisation - Nouvelle norme de sécurité demande d'équiper les remorques de triopans	8'837.15
	422.3101.05	Matériel de signalisation lors accidents	93'481.75
	422.3137.00	Impôts et taxes - TVA due selon chiffre d'affaires UTIX 2017	25'755.30
	422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques - Aménagement d'un sentier complètement refacturé à la rubrique 422.4610.10.00	7'521.40
	422.3141.06	MI - mesures individuelles - Mesures plus nombreuses et complètement refacturées à la rubrique 422.4610.11.00	220'252.85
	422.3141.09	CP - commandes de prestations - Inspections et projets plus nombreux complètement refacturés à la rubrique 422.4610.14.00	4'040.75

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
SDT - BATIMENTS ET DOMAINES	430.3430.00	Travaux de gros entretien, biens-fonds patrimoine financier - Mise aux normes installations électriques suite à un contrôle	9'661.00
	430.3431.00	Entretien courant, biens-fonds patrimoine financier	8'781.55
OFFICE DES VEHICULES	740.3134.00	Primes d'assurances - Primes plus élevées. Refacturation complète aux clients	3'712.25
	740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts - Décisions juridiques sur recours. A charge de l'Etat	5'969.38
	740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire - Montants plus élevés, mais complètement refacturés	15'097.75
ENSEIGNEMENT	500.3090.00	Formation du personnel - Formation spécifique des conseiller-ère-s pédagogiques en plus	1'260.00
	500.3130.01	Mesures pédagothérapeutiques - Phase actuelle transitoire. Effets attendus en 2018. Pris à la répartition des charges	707'589.36
	500.3130.03	Prestations du CCD	20'834.10
	500.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts - Mandat du concept de pédagogie spécialisée	16'689.40
	500.3636.00	Subventions aux institutions JU - Stages effectifs plus importants que prévu à la Fondation Pérène	1'300.00
ECOLES SECONDAIRES	503.3632.00	Participation aux communes transp.élèves - Participation aux transports et repas plus importante (horaire continu pour la Communauté d'Ajoie et du Clos du Doubs au Collège Thurmann). Pris à la répartition des charges	134'006.25
FORMATION	510.3000.00	Jetons de présence membres de commission - Augmentation des heures dans la surveillance des apprentissages et dans les séances de divers groupes de travail temporaires	5'251.25
	510.3000.01	Cours pour formateur en entreprise - Augmentation du nombre de périodes d'enseignement dispensées par des intervenants externes	5'428.50
	510.3090.01	Formation du personnel - Perfectionnement et soutien	1'502.40
	510.3139.00	Frais de procédures de qualification - Augmentation du coût de examens hors canton	26'693.40
	510.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons - Légère hausse du nombre d'apprenti-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des écoles hors canton	99'125.00
	510.3611.04	Formation prof. supérieure BEJUNE - Montant forfaitaire par étudiant-e selon accord intercantonal	35'500.00
	510.3611.05	Formation prof.supérieure autres cantons - Hausse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des écoles supérieures hors canton dans les filières à plein temps	178'902.50

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
FORMATION	510.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE - Augmentation des contributions dans les filières de maturité gymnasiale pour les élèves jurassiens qui fréquentent des écoles situées hors canton	146'336.00
	510.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse - Hausse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des hautes écoles autres que celles de la HE-ARC et de la HEP-BEJUNE	268'296.55
	510.3611.14	Universités cantonales - Légère hausse du nombre des étudiant-e-s jurassien-ne-s en Faculté II et III	148'755.00
	510.3611.15	Frais de formation hors convention - Application des dispositions légales ou contractuelles	68'812.00
	510.3631.00	Subventions institutions intercantionales - Augmentation des contributions à des frais d'exécution de divers accords cantonaux	7'159.70
	510.5660.01	Subvention en faveur de l'Ecole JU du bois - Décalage temporel dans le versement	100'000.00
FONDS POUR LE SOUTIEN AUX FORMATIONS PROFESSIONNELLES	511.3635.00	Subventions cours interentreprises	2'000.00
	511.3635.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	31'273.40
CULTURE	520.3090.00	Formation du personnel - Deux formations temporaires (mise en valeur des archives et manipulation de biens culturels)	1'890.00
	520.3130.01	Mandats pour archéologie cantonale - Mandats et documentation, base de données informatique, nombre plus important de découvertes archéologiques avec trois sources de financement supplémentaires	73'902.24
	520.3160.01	Loyer ateliers d'artistes de la RCJU - Augmentation du loyer de l'appartement d'artistes situé à New-York	4'294.75
	520.3636.00	Subventions aux associations culturelles - Cours de langues UP	3'973.00
	520.3636.07	Jurassica - subventions à des tiers - Montant global conforme à la décision du Parlement (postérieure au budget), aucun dépassement sur l'ensemble des rubriques concernées	1'487'399.47
ARCHEOLOGIE ET PALEONTOLOGIE (A16)	523.3130.00	Prestations de services de tiers - Frais informatiques (couvert par le contrat de prestations fédéral)	2'231.25
	523.3160.00	Loyers A16 - Besoin supplémentaire en locaux (couvert par le contrat de prestations fédéral)	9'645.45
OFFICE DES SPORTS	530.3636.22	Dépenses à charge fds promot. du sport - Contributions financières en hausse, notamment au niveau des projets d'aménagement d'installations sportives	189'397.70

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
CENTRE SPORTIF PORRENTROY	531.3120.00	Eau, énergie, combustibles - Dépassement essentiellement en lien avec les charges de chauffage des installations	5'905.75
CEJEF	540.3090.00	Formation et perfectionnement	1'347.40
DIVISION LYCEENNE	541.3153.00	Entretien informatique (matériel) - Augmentation des frais de maintenance	4'970.00
	541.3170.00	Frais de déplacement et autres frais - Augmentation de la participation à des manifestations, journées d'information ou de prévention	1'297.85
DIVISION TECHNIQUE	542.3130.00	Honoraires et prestations de service - Augmentation frais port, des télécommunications, des frais du restaurant scolaire (selon fréquentation)	7'366.95
	542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts - Honoraires payés à des intervenants externes dans les cours interentreprises des professions de la mécanique (refacturation partielle aux entreprises formatrices)	12'672.80
	542.3134.00	Primes d'assurances de choses - Ajustement de la prime d'assurance en fonction des élèves	14'077.20
	542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement - Réparation d'une fraiseuse et d'un centre d'usinage 5 axes simultanés utilisé quotidiennement pour l'enseignement	20'990.85
	542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais - Augmentation des frais de déplacement suite à une modification d'ordonnance, à des suivis de stages, à des journées d'information, à des salons ou des cours	14'560.45
DIVISION COMMERCIALE	544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire - Augmentation des marchandises utilisées pour les repas. A considérer globalement avec la rubrique 545.3105.00.	118'546.90
	544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts - Augmentation des participants à des tests de langue et autres frais d'examens	22'976.60
	544.3137.00	TVA restaurant scolaire	11'110.40
DIVISION SANTE-SOCIAL-ARTS	545.3104.00	Matières premières, produits pour l'ens. - Meilleure imputation par nature des dépenses. A considérer globalement avec la rubrique 545.3102.00.	2'476.00
	545.3130.00	Honoraires et prestations de service - Gérance de cafétéria du site du Faubourg des Capucins	10'339.05
	545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts - Contribution supérieure aux frais d'enseignement de la filière maturité spécialisée en arts visuels (Berne et Bienne). Refacturation de 38'040 francs à la rubrique 545.4611.00.01. Augmentation des périodes d'enseignement à l'Ecole et conservatoire de musique de Delémont. En lien avec le nombre d'élèves	39'896.90

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
DIVISION SANTE-SOCIAL-ARTS	545.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement - Réparations urgentes de matériel pour le sport et augmentation des frais d'entretien pour le matériel des salles de pratique	2'461.05
	545.3153.00	Entretien informatique - Augmentation des frais de maintenance informatique en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel	6'664.00
	545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais - Spectacle pour les 10 ans du certificat de l'Ecole de culture générale.	6'193.65
TRÉSORERIE GÉNÉRALE	600.3090.00	Formation du personnel	4'229.80
	600.3499.00	Autres charges financières - Intérêts négatifs	10'829.71
CONTRIBUTIONS ADMINISTRATION GENERALE	610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement - Déplacements supérieurs (globalement inférieurs avec centre d'imputation 613)	1'413.65
GESTION ET COORDINATION	611.3130.00	Prestations de service - Dépassement lié à la facturation mensuelle des acomptes. Compensation partielle à la rubrique 4260.00.	38'291.90
BUREAU DES PERSONNES MORALES	613.3130.01	Commission perception impôt à la source - Frais de la commission de perception de l'impôt à la source (en fonction de l'impôt facturé à la rubrique 613.4002.00)	34'931.21
	613.3133.00	Location de lignes informatiques - Augmentation de la location de l'ordinateur	2'312.00
	613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	14'161.45
	613.3602.10	Successions - parts communales	146'751.80
SERVICE JURIDIQUE	700.3000.00	Commission foncière rurale	1'281.05
	700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones - Augmentation des frais de téléphonie et de ports	9'955.25
	700.3135.00	Frais de détention des détenus - Selon le nombre de nuitées effectives et de longues peines à placer hors canton	282'353.47
	700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement - Première année de la probation au Service juridique	5'715.70
ETABLISSEMENTS DE DETENTION	701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel - Achat de menottes supplémentaires	2'053.04

## LISTE DES DEPASSEMENTS DE CREDIT

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS ET CAUSES PRINCIPALES</u>	<u>MONTANTS</u>
INFORMATIQUE	770.3030.00	Travailleurs temporaires - Absences longue durée de personnel spécialisé (selon autorisation Service des ressources humaines)	185'665.30
	770.3130.02	Prestations de service pour tiers - Deux grands projets ont été développés en 2017 (refacturation à la rubrique 770.4260.00)	416'801.62
	770.3130.03	Lignes de communications - Second Data Center à Innodel	14'799.00
	770.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement - Frais de déplacement et conférence suisse informatique	7'328.75
RESSOURCES HUMAINES	780.3030.00	Service civil - Plus de demandes	73'145.15
<b>TOTAL</b>			<u><u>22'616'874.45</u></u>

LISTE DES DEPASSEMENTS PUREMENT COMPTABLES

<u>SERVICES</u>	<u>RUBRIQUES</u>	<u>OBJETS</u>	<u>MONTANTS</u>
UNITE ACCUEIL MOUTIER	105.3800.00	Charges de personnel extraordinaires	1'000'000.00
CAISSE DES EPIZOOTIES	231.3510.00	Attribution au Fonds de la Caisse des épizooties	55'838.28
ECONOMIE RURALE	320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées (paiements directs à l'agriculture)	96'904.30
	320.5750.00	Subventions fédérales pour améliorations foncières redistribuées	781'153.00
	320.5870.00	Attribution au Fonds d'améliorations foncières	45'480.00
DEVELOPPEMENT TERRITORIAL	400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	461'075.00
	400.5770.00	Subventions fédérales redistribuées	954'190.00
ENVIRONNEMENT	410.3510.00	Alimentation du Fonds de la pêche	1'597.29
	410.3510.08	Attribution au Fonds de fourniture en eau potable	8'113.65
	410.3510.48	Attribution au Fonds réserve forestière (anticipation)	17'331.00
	410.3702.01	Subventions fédérales redistribuées mesures urgentes 17	70'823.65
	410.5720.00	Subventions fédérales redistribuées liées aux conventions-programmes	1'742'484.08
	410.5720.02	Crédits d'investissement fédéraux redistribués	397'950.00
CONSTRUCTIONS ROUTIERES	420.5720.00	Subventions fédérales redistribuées pour l'aménagement routes	178'716.70
FORMATION PROFESSIONNELLE	510.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	10'000.00
FONDS DE SOUTIEN AUX FORMATIONS PROFESSIONNELLES	511.3500.50	Attribution au Fonds de soutien aux formations professionnelles	1'235.78
<b>TOTAL</b>			<b>5'822'892.73</b>

## **CINQUIEME PARTIE**

### **I. BILAN**

<b>A C T I F</b>		<b>31 DECEMBRE 2016</b>	<b>%</b>	<b>31 DECEMBRE 2017</b>	<b>%</b>	<b>VARIATION</b>
1000	Comptes de caisses	114'911.30	0.02%	95'009.25	0.01%	-19'902.05
1001	Comptes de chèques postaux	6'198'984.56	0.87%	7'521'338.48	0.99%	1'322'353.92
1002	Comptes courants bancaires	15'493'655.21	2.18%	13'531'221.41	1.79%	-1'962'433.80
<b>100</b>	<b>DISPONIBILITES</b>	<b>21'807'551.07</b>	<b>0.82%</b>	<b>21'147'569.14</b>	<b>0.82%</b>	<b>-659'981.93</b>
1010	Créances	13'476'497.46	1.90%	12'981'212.12	1.71%	-495'285.34
1011	Comptes courants avec tiers	82'914'261.05	11.68%	92'930'355.37	12.26%	10'016'094.32
1012	Créances fiscales	40'454'875.19	5.70%	74'960'546.72	9.89%	34'505'671.53
1013	Acomptes à des tiers	113'511.66	0.02%	165'850.39	0.02%	52'338.73
1014	Créances sur transferts	9'572'888.77	1.35%	10'893'991.83	1.44%	1'321'103.06
1015	Comptes courants internes	-253'434.30	-0.04%	-379'071.77	-0.05%	-125'637.47
1019	Autres créances	16'510'373.80	2.33%	14'245'467.90	1.88%	-2'264'905.90
<b>101</b>	<b>CREANCES</b>	<b>162'788'973.63</b>	<b>22.93%</b>	<b>205'798'352.56</b>	<b>27.16%</b>	<b>43'009'378.93</b>
<b>102</b>	<b>PLACEMENTS FINANCIERS C.TERME</b>	<b>7'921.60</b>		<b>7'921.95</b>		<b>0.35</b>
1040	Actifs de régularisation	46'663'926.25	6.57%	50'870'182.18	6.71%	4'206'255.93
<b>104</b>	<b>ACTIFS DE REGULARISATION</b>	<b>46'663'926.25</b>	<b>6.57%</b>	<b>50'870'182.18</b>	<b>6.71%</b>	<b>4'206'255.93</b>
1060	Marchandises	89'914.40	0.01%	106'322.10	0.01%	16'407.70
<b>106</b>	<b>MARCHANDISES</b>	<b>89'914.40</b>	<b>0.01%</b>	<b>106'322.10</b>	<b>0.01%</b>	<b>16'407.70</b>
1070	Actions et parts sociales	2'432'260.00	0.34%	8'631'630.00	1.14%	6'199'370.00
1072	Créances à long terme	44'000.00	0.01%	33'000.00	0.00%	-11'000.00
<b>107</b>	<b>PLACEMENTS FINANCIERS</b>	<b>2'476'260.00</b>	<b>0.35%</b>	<b>8'664'630.00</b>	<b>1.14%</b>	<b>6'188'370.00</b>
1080	Terrains du patrimoine financier	3'727'370.60	0.52%	2'849'870.60	0.38%	-877'500.00
1084	Bâtiments du patrimoine financier	4'027'136.25	0.57%	3'868'996.25	0.51%	-158'140.00
<b>108</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES PF</b>	<b>7'754'506.85</b>	<b>1.09%</b>	<b>6'718'866.85</b>	<b>0.89%</b>	<b>-1'035'640.00</b>
<b>10</b>	<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>	<b>241'589'053.80</b>	<b>34.02%</b>	<b>293'313'844.78</b>	<b>38.71%</b>	<b>51'724'790.98</b>
1400	Terrains aménagés	2'990'682.26	0.42%	3'025'129.93	0.40%	34'447.67
1401	Ouvrages de génie civil	133'431'625.96	18.79%	136'657'934.83	18.04%	3'226'308.87
1404	Terrains bâtis	99'606'749.35	14.03%	94'655'694.34	12.49%	-4'951'055.01
1405	Forêts	34'100.00	0.00%	34'100.00	0.00%	0.00
1406	Mobilier, machines, véhicules	17'588'697.84	2.48%	18'089'684.57	2.39%	500'986.73
<b>140</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES PA</b>	<b>253'651'855.41</b>	<b>35.72%</b>	<b>252'462'543.67</b>	<b>33.32%</b>	<b>-1'189'311.74</b>
1442	Prêts aux communes	14'791'028.20	2.08%	14'617'805.85	1.93%	-173'222.35
1444	Prêts aux entreprises publiques	6'763'821.00	0.95%	6'288'311.00	0.83%	-475'510.00
1445	Prêts aux entreprises privées	4'029'089.00	0.57%	6'289'380.00	0.83%	2'260'291.00
1447	Prêts consentis aux ménages privés	69'464'116.45	9.78%	70'492'939.90	9.30%	1'028'823.45
<b>144</b>	<b>PRETS</b>	<b>95'048'054.65</b>	<b>13.39%</b>	<b>97'688'436.75</b>	<b>12.89%</b>	<b>2'640'382.10</b>
1454	Participations aux entreprises publiques	21'914'418.00	3.09%	21'974'418.00	2.90%	60'000.00
1455	Participations aux entreprises privées	1'030'000.00	0.15%	1'030'000.00	0.14%	0.00
1456	Participations aux entreprises privées	410'000.00		410'000.00	0.05%	0.00
<b>145</b>	<b>PARTICIPATIONS</b>	<b>23'354'418.00</b>	<b>3.29%</b>	<b>23'414'418.00</b>	<b>3.09%</b>	<b>60'000.00</b>
1460	Subv. d'inv. à la Confédération	27'521'702.13	3.88%	26'034'042.57	3.44%	-1'487'659.56
1461	Subv. d'inv. aux Cantons	118'444.45	0.02%	92'066.67	0.01%	-26'377.78
1462	Subv. d'inv. aux communes	28'949'744.04	4.08%	27'631'923.67	3.65%	-1'317'820.37
1464	Subv. d'inv. aux entreprises publiques	13'548'844.46	1.91%	10'791'005.56	1.42%	-2'757'838.90
1465	Subv. d'inv. aux entreprises privées	21'777'345.02	3.07%	20'854'975.26	2.75%	-922'369.76
1466	Subv. d'inv. aux organisations privées	924'500.00	0.13%	914'500.00	0.12%	-10'000.00
1467	Subv. d'inv. aux ménages privés	2'663'293.30	0.38%	2'805'496.90	0.37%	142'203.60
1468	Subv. d'inv. à l'étranger	932'744.47	0.13%	1'702'720.72	0.22%	769'976.25
<b>146</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>96'436'617.87</b>	<b>13.58%</b>	<b>90'826'731.35</b>	<b>11.99%</b>	<b>-5'609'886.52</b>
	<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>468'490'945.93</b>	<b>65.98%</b>	<b>464'392'129.77</b>	<b>61.29%</b>	<b>-4'098'816.16</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>710'079'999.73</b>	<b>100.00%</b>	<b>757'705'974.55</b>	<b>100.00%</b>	<b>47'625'974.82</b>
	<b>GARANTIES</b>	<b>44'687'476.00</b>		<b>41'202'911.00</b>		<b>-3'484'565.00</b>

<b>P A S S I F</b>		<b>31 DECEMBRE 2016</b>	<b>%</b>	<b>31 DECEMBRE 2017</b>	<b>%</b>	<b>VARIATION</b>
2000	Créanciers	34'676'318.85	4.88%	28'094'074.26	3.71%	-6'582'244.59
2001	Comptes courants	6'574'853.93	0.93%	34'504'599.20	4.55%	27'929'745.27
2002	Impôts	456'026.85	0.06%	1'411'589.05	0.19%	955'562.20
2003	Acomptes reçus de tiers	2'096'679.32	0.30%	2'156'024.67	0.28%	59'345.35
2005	Comptes courants internes	-899'374.02	-0.13%	4'255'078.91	0.56%	5'154'452.93
2006	Dépôts	17'434'595.08	2.46%	15'327'724.90	2.02%	-2'106'870.18
2009	Autres engagements	2'000.00	0.00%	2'000.00	0.00%	0.00
<b>200</b>	<b>ENGAGEMENTS COURANTS</b>	<b>60'341'100.01</b>	<b>8.50%</b>	<b>85'751'090.99</b>	<b>11.32%</b>	<b>25'409'990.98</b>
2010	Banques	50'000'000.00	7.04%	73'536'758.10	9.71%	23'536'758.10
2014	Part à court terme des eng.à long terme	10'000'000.00	1.41%	10'000'000.00	1.32%	0.00
<b>201</b>	<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS COURT TERME</b>	<b>60'000'000.00</b>	<b>8.45%</b>	<b>83'536'758.10</b>	<b>11.02%</b>	<b>23'536'758.10</b>
2040	Passifs de régularisation	34'872'909.80	4.91%	44'193'198.02	5.83%	9'320'288.22
<b>204</b>	<b>PASSIFS DE REGULARISATION</b>	<b>34'872'909.80</b>	<b>4.91%</b>	<b>44'193'198.02</b>	<b>5.83%</b>	<b>9'320'288.22</b>
2050	Provision prest.suppl. du personnel	2'135'911.70	0.30%	1'198'301.70	0.16%	-937'610.00
2056	Provision pour engagement de prévoyance	1'643'780.00	0.23%	1'833'141.00	0.24%	189'361.00
<b>205</b>	<b>PROVISIONS A COURT TERME</b>	<b>3'779'691.70</b>	<b>0.53%</b>	<b>3'031'442.70</b>	<b>0.40%</b>	<b>-748'249.00</b>
2061	Reconnaisances de dettes	220'000'000.00	30.98%	210'000'000.00	27.72%	-10'000'000.00
2063	Autres emprunts	36'836'351.60	5.19%	35'931'496.15	4.74%	-904'855.45
2064	Confédération	90'422'481.24	12.73%	94'488'946.37	12.47%	4'066'465.13
2069	Autres engagements financiers à long terme	5'624'898.98	0.79%	5'584'788.08	0.74%	-40'110.90
<b>206</b>	<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS A LONG TERME</b>	<b>352'883'731.82</b>	<b>49.70%</b>	<b>346'005'230.60</b>	<b>45.66%</b>	<b>-6'878'501.22</b>
2086	Provision eng.prévoyance membres GVT	0.00	0.00%	40'695'201.73	5.37%	40'695'201.73
2089	Provision structure accueil Moutier	0.00	0.00%	1'000'000.00	0.13%	1'000'000.00
<b>208</b>	<b>PROVISIONS A LONG TERME</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>41'695'201.73</b>	<b>5.50%</b>	<b>41'695'201.73</b>
<b>209</b>	<b>ENG.ENV.FIN.SPEC.CAP.DE TIERS</b>	<b>9'826'912.05</b>	<b>1.38%</b>	<b>10'457'778.48</b>	<b>1.38%</b>	<b>630'866.43</b>
<b>CAPITAUX DE TIERS</b>		<b>521'704'345.38</b>	<b>73.47%</b>	<b>614'670'700.62</b>	<b>81.12%</b>	<b>92'966'355.24</b>
2900	Financements spéciaux enregistrés sous capital propre	10'335'137.61	1.46%	11'385'330.63	1.50%	1'050'193.02
<b>290</b>	<b>ENGAGEMENTS ENV.FIN.SPECIAUX</b>	<b>10'335'137.61</b>	<b>1.46%</b>	<b>11'385'330.63</b>	<b>1.50%</b>	<b>1'050'193.02</b>
2940	Réserve pour risques conjoncturels	26'500'000.00	3.73%	26'500'000.00	3.50%	0.00
<b>294</b>	<b>RESERVES</b>	<b>26'500'000.00</b>	<b>3.73%</b>	<b>26'500'000.00</b>	<b>3.50%</b>	<b>0.00</b>
2960	Réserve liée au retraitement du patr.financier	0.00	0.00%	41'870.00	0.01%	41'870.00
<b>296</b>	<b>RESERVE LIEE AU RETRAITEMENT DU PF</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>41'870.00</b>	<b>0.01%</b>	<b>41'870.00</b>
2990	Résultat annuel	-7'445'208.74	-1.05%	-5'432'443.44	-0.72%	2'012'765.30
2999	Résultats cumulés	158'985'725.48	22.39%	110'540'516.74	14.59%	-48'445'208.74
<b>299</b>	<b>EXCEDENT DU BILAN</b>	<b>151'540'516.74</b>	<b>21.34%</b>	<b>105'108'073.30</b>	<b>13.87%</b>	<b>-46'432'443.44</b>
<b>29</b>	<b>CAPITAL PROPRE</b>	<b>188'375'654.35</b>	<b>26.53%</b>	<b>143'035'273.93</b>	<b>18.88%</b>	<b>-45'340'380.42</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>710'079'999.73</b>	<b>100.00%</b>	<b>757'705'974.55</b>	<b>100.00%</b>	<b>47'625'974.82</b>
ENGAGEMENTS CONDITIONNELS		selon commentaire annexé				

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Résultat de l'exercice 2017	-5'432'443.44
Amortissements du patrimoine administratif	16'525'661.64
Amortissements des subventions d'investissements	16'533'119.59
Diminution de la provision "épargne-temps"	-937'610.00
Augmentation de la provision pour engagements de prévoyance	189'361.00
Alimentation provision pour engagements de prévoyance des membres du Gouvernement	41'000'000.00
Alimentation provision pour indemnités de prévoyance des membres du Gouvernement	526'080.00
Prélèvement provision pour engagements de prévoyance des membres du Gouvernement	-830'878.27
Provision pour la structure d'accueil de Moutier	1'000'000.00
Alimentation de la provision conjoncturelle	0.00
Alimentation provision pour pertes sur jugements à encaisser	600'000.00
Alimentation provision pour pertes sur créances fiscales	4'680'000.00
Augmentation des créances (débiteurs)	-9'103'707.40
Augmentations des impôts à encaisser (Etat/communes/paroisses)	-39'185'671.63
Augmentation des placements à court terme	-0.35
Augmentation des stocks de marchandises	-16'407.70
Augmentation des actifs de régularisation du compte de fonctionnement	-5'112'477.37
Diminution des engagements courants	-9'275'992.14
Impôts à encaisser en faveur des communes	34'685'983.12
Augmentation des engagements envers les fin.spéciaux des cap.de tiers	630'866.43
Diminution des engagements envers les fin.spéciaux du capital propre	-1'009'981.29
Diminution résultats cumulés des années précédentes	-41'000'000.00
Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	2'060'174.31
Augmentation des passifs de régularisation du compte de fonctionnement	<u>8'957'066.24</u>
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles</b>	<b>15'483'142.74</b>
Investissements nets propres	-16'905'349.86
Variation des prêts	-2'640'382.10
Variation des participations	-60'000.00
Subventions nettes aux investissements de tiers	-10'923'233.07
Cessions de biens du patrimoine administratifs	1'568'999.96
Diminution des actifs de régularisation du compte des investissements	906'221.54
Augmentation des passifs de régularisation du compte des investissements	<u>363'221.98</u>
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (PA)</b>	<b>-27'690'521.55</b>
Réévaluation des titres du patrimoine financier	-6'199'370.00
Solde réserve liée au retraitement du patrimoine financier	41'870.00
Amortissement des créances à long terme du patrimoine financier	11'000.00
Réévaluation des terrains du patrimoine financier	877'500.00
Amortissement des bâtiments du patrimoine financier	<u>158'140.00</u>
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités de placement (PF)</b>	<b>-5'110'860.00</b>
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement</b>	<b>-32'801'381.55</b>
Augmentation des engagements financiers à court terme	23'536'758.10
Diminution des emprunts à long terme	-10'000'000.00
Augmentation des emprunts auprès de la Confédération	4'066'465.13
Diminution du prêt envers la Caisse pensions de la RCJU	-904'855.45
Diminution des autres engagements financiers à long terme	<u>-40'110.90</u>
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement</b>	<b>16'658'256.88</b>
<b>Variation nette de la trésorerie</b>	<b>-659'981.93</b>
Disponibilités au 31.12.2017	21'147'569.14
Disponibilités au 31.12.2016	<u>21'807'551.07</u>
	<u>-659'981.93</u>

( + ) = source de fonds

( - ) = emploi de fonds

**1000. ETAT DES DISPONIBILITES**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Trésorerie générale	600.1000.00	42'632.60	30'534.80
Gouvernement	101.1000.02	696.50	83.70
Service de la population - passeports	720.1000.03	1'150.60	4'355.00
Tribunal de première instance	708.1000.10	1'724.25	3'828.80
Tribunal cantonal	706.1000.11	536.05	721.55
Ministère public	705.1000.14	5'594.00	5'832.00
Centre médico-psychologique	200.1000.15	648.40	15.20
Service de la population	720.1000.17	1'001.35	2'195.90
CEJEF - Division technique Porrentruy	542.1000.22	278.60	337.45
CEJEF - Division artisanale Delémont	543.1000.23	107.75	282.85
CEJEF - Division commerciale Delémont	544.1000.25	393.95	227.25
CEJEF - Division commerciale Porrentruy	544.1000.26	510.85	360.40
CEJEF - Division lycéenne Porrentruy	541.1000.41	37.95	80.55
CEJEF - Division santé-sociale	545.1000.42	376.85	184.90
Office de l'environnement	410.1000.35	157.35	749.00
Bâtiments et domaines	430.1000.37	279.25	11.15
Office de la culture	520.1000.44	160.70	189.45
Centre de consultation LAVI	210.1000.46	1'603.65	3'359.90
Musée des sciences naturelles	522.1000.49	1'484.25	0.00
RAD Delémont	614.1000.50	14'248.75	2'858.50
RAD Porrentruy	614.1000.51	6'131.15	7'228.35
RAD Saignelégier	614.1000.52	2'225.00	2'829.00
Service des contributions - personnes physiques	612.1000.53	428.60	376.60
Service des contributions - personnes morales	613.1000.54	343.40	105.55
Protection de la population et sécurité	735.1000.57	349.30	827.25
Coopération	790.1000.61	263.30	501.70
Centrale téléphonique Morépoint	100.1000.62	498.65	498.65
Police cantonale	730.1000.63	2'857.05	1'993.15
Office des véhicules	740.1000.64	14'399.00	10'136.80
Registre foncier et du commerce	710.1000.67	1'938.00	711.60
Unité d'accueil psychothérapeutique	200.1000.73	4'461.25	8'040.30
Unité pédopsychiatrique Porrentruy	200.1000.74	1'054.50	806.40
Cafétéria Parlement	110.1000.96	600.25	699.20
Office de l'état civil du Jura	720.1000.100	3'309.95	1'433.95
EFEJ Bassecourt	310.1000.111	1'509.20	1'846.70
EFEJ Bassecourt - cuisine	310.1000.115	600.00	600.00
Bibliothèque cantonale Porrentruy	521.1000.117	319.05	165.70
		<u>114'911.30</u>	<u>95'009.25</u>

**1001. ETAT DES COMPTES DE CHEQUES POSTAUX**

			<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
25 - 55 - 7	Trésorerie générale	600.1001.00	3'525'673.38	6'412'280.95
25-11354-0	Tribunal cantonal	706.1001.11	93'548.87	67'089.82
01-72758-2	PMO impôt à la source	613.1001.12-13	-4'003.72	-339'484.85
17-279184-5	Tribunal de 1ère instance	708.1001.20	45'121.33	34'480.83
25 - 415 - 9	RAD Delémont	614.1001.50	1'770'156.94	487'372.84
25 - 1318 - 2	RAD Porrentruy	614.1001.51	180'312.27	558'790.79
25 - 8112 - 7	RAD Saignelégier	614.1001.52	218'831.02	185'733.94
01-63534-9	RAD enc. jugements	614.1001.59	5'016.20	-10'014.34
25-8830-1	ECR Crédits agricoles	320.1001.60	197'193.32	0.00
01-70565-5	Police cantonale	730.1001.90	0.00	-16'230.00
25-10100-3	Office des véhicules	740.1001.64	170'017.06	142'501.75
01-61490-1	CMP enfants	200.1001.81	-1'266.91	-573.15
01-61491-6	CMP adultes	200.1001.82	-1'615.20	-610.10
			<u>6'198'984.56</u>	<u>7'521'338.48</u>
		Total	<u>6'198'984.56</u>	<u>7'521'338.48</u>

**1002. ETAT DES COMPTES COURANTS BANCAIRES**

			<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
BCJ Trésorerie générale - compte courant		600.1002.00	2'919'920.60	0.00
BCJ Trésorerie générale - gestion titres		600.1002.11 - 12	206'273.80	378'023.35
BCJ 555.448.5.40 CEJEF Division lycéenne		541.1002.41	44'072.30	43'796.90
BCJ 335.539.28 ENV Crédits FOR		410.1002.42	211'853.45	609'767.45
BCJ 5.500.327.07 Musée sciences naturelles		522.1002.49	1'887.60	0.00
BCJ 107.275.8.54 ECR Crédits agricoles		320.1002.60	999'518.10	999'896.90
BCJ 107.276.8.47 ECR Crédits agricoles		320.1002.61	2'282.00	27'040.70
BCJ 107.278.3.78 ECR Crédits agricoles		320.1002.62	135'155.05	106'826.05
BCJ 554.986.0.31 ECR Crédits agricoles		320.1002.63	145'799.20	125'684.70
BCJ 107.276.2.02 Office des véhicules		740.1002.64	177'023.50	206'187.05
BCJ Unité d'accueil psychothérapeutique		200.1002.73	24'211.95	28'221.30
BCJ 5.523.480.69 ESCD projet entr.		544.1002.87	11'043.60	16'097.60
VALIANT 50 190.975.454.9 Trésorerie générale		600.1002.54	10'005'217.30	10'006'894.30
UBS 22 6226.2031.7401 K Trésorerie générale		600.1002.55	482'645.40	456'806.99
CS 468.190 - 01 Trésorerie générale		600.1002.56	91'829.25	491'084.71
VALIANT 20 0.438.200.05 Trésorerie générale		600.1002.58	25'160.10	25'131.40
CS 46819001-1 / placement à court terme		600.1003.00	9'762.01	9'762.01
			<u>15'493'655.21</u>	<u>13'531'221.41</u>
		Total	<u>15'493'655.21</u>	<u>13'531'221.41</u>

**1010. ETAT DES CREANCES**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Débiteurs	600.1010.00	8'427'255.05	7'886'437.72
Jugements pénaux	614.1010.02	4'149'284.45	4'587'852.11
Provision pour pertes sur jugements	600.1010.90	0.00	<u>-600'000.00</u>
			3'987'852.11
POC - débiteurs amendes	730.1010.03	141'258.95	270'931.10
SCAV - débiteurs Caisse des épizooties	231.1010.04	8'467.95	11'030.25
OVJ - débiteurs	740.1010.64	296'995.46	256'838.49
CMP - enfants - débiteurs	200.1010.81	117'962.64	292'560.84
CMP - adultes - débiteurs	200.1010.82	291'178.61	180'179.96
CMP - Villa Blanche - débiteurs	200.1010.85	44'094.35	81'751.65
CMP - UAP - débiteurs	200.1010.86	0.00	13'630.00
		<u>13'476'497.46</u>	<u>12'981'212.12</u>

**1011. ETAT DES COMPTES COURANTS AVEC TIERS**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
A16 - décharge labo "Mont-Terri"	421.1011.30	-67'321.90	-81'656.20
Ass. Interligne TGV Belfort-Bienne	400.1011.09	3'080.70	0.00
SFO - HE-ARC	500.1011.10	-1'013'638.23	-273'784.92
BEJUNE	500.1011.17	95'720.22	155'410.35
Energie du Jura SA	440.1011.20	35'126.00	-8'770.30
Commission information décharge Bonfol	410.1011.30	38'722.20	34'608.75
Assainissement décharge ind. Bonfol	410.1011.32	158'415.50	121'695.65
OFSP - MedroTox Interjurassien	200.1011.34	-42'773.40	-10'004.10
Fondation Addiction Jura	210.1011.37	294'647.25	-209'418.15
SAS - politique de la jeunesse	210.1011.45	-70'103.85	-38'225.85
AJAM Association JU des migrants	210.1011.88	6'046'426.15	6'778'004.40
Jura Tourisme	300.1011.48	2'975.35	0.00
CEJEF - FormaTTec Porrentruy	542.1011.48	214'385.15	310'030.35
Fondation Jules Thurmann	520.1011.50	4'166.57	-2'734.10
FRI Fondation rurale interjurassienne	320.1011.53	-423'685.51	-369'411.66
AMT "carrefour santé-sécurité"	310.1011.59	-6'301.70	-4'769.60
Résidence Les Cerisiers, Charmoille	200.1011.75	650'000.00	0.00
CTR - impôt anticipé	612.1011.76	602'019.60	738'888.30
AFC impôt anticipé	612.1011.77	-3'332'617.40	-14'123.90
ECA - encaissement émoluments	600.1011.83	825.00	0.00
Compte courant Confédération	600.1011.84	78'380'130.15	84'945'227.50
IFD - parts autres cantons	613.1011.87	1'344'063.20	859'388.85
		<u>82'914'261.05</u>	<u>92'930'355.37</u>

**1012. ETAT DES CREANCES FISCALES**

		31.12.2016	31.12.2017
GEC - encaissements des impôts	611.1012.00	1'288'294.35	6'850'187.66
GEC - redistributions d'impôts	600.1002.97	-9'132'306.45	-10'462'592.26
GEC - impôts prestations en capital	611.1012.10	650'312.10	1'726'505.74
RAD - taxations spéciales	614.1012.10	135'454.05	29'990.75
PMO - débiteurs impôt à la source	613.1012.12	276'853.80	313'143.57
PMO - impôt à la source part des communes	613.1012.123	-28'630.10	-31'077.90
PMO - impôt à la source part des paroisses	613.1012.124	1'573.20	6'485.68
PMO - impôt à la source autres partenaires	613.1012.125	273'888.94	284'337.80
PMO - impôt à la source suspens	613.1012.136	-481'188.71	-426'583.36
PMO - impôt à la source - restitution DTA	613.1012.171	-27.47	-27.62
RAD - impôt d'Etat 2002	614.1012.2002	15'267.70	14'998.10
RAD - impôt d'Etat 2003	614.1012.2003	16'483.55	16'708.60
RAD - impôt d'Etat 2004	614.1012.2004	17'450.50	15'296.90
RAD - impôt d'Etat 2005	614.1012.2005	20'870.00	18'362.10
RAD - impôt d'Etat 2006	614.1012.2006	39'924.55	34'559.00
RAD - impôt d'Etat 2007	614.1012.2007	63'050.80	75'953.80
Impôts d'Etat 2008	614.1012.2008	260'403.20	234'372.00
Impôts d'Etat 2009	611.1012.2009	281'099.20	201'058.20
Impôts d'Etat 2010	611.1012.2010	267'081.35	197'715.10
Impôts d'Etat 2011	611.1012.2011	488'394.85	389'275.20
Impôts d'Etat 2012	611.1012.2012	1'656'691.45	725'227.90
Impôts d'Etat 2013	611.1012.2013	3'624'372.40	1'886'967.45
Impôts d'Etat 2014	611.1012.2014	8'669'440.30	3'409'997.65
Impôts d'Etat 2015	611.1012.2015	11'255'695.10	8'318'468.50
Impôts d'Etat 2016	611.1012.2016	29'873'603.40	12'707'782.75
Impôts d'Etat 2017 - Etat/communes/paroisses	611.1012.2017	-114'047.00	65'745'327.32
Impôts d'Etat 2017 - PMO	611.1012.2017	0.00	-1'286'160.55
Impôts d'Etat 2018	611.1012.2018	0.00	-208'607.25
RAD - taxes de successions et donations	614.1012.21	236'298.85	154'251.65
RAD - impôts supplémentaires et répressifs	614.1012.22	691'673.65	936'712.95
RAD - gains de fortune	614.1012.23	1'136'334.05	1'538'118.15
RAD - impôts sur les gains de liquidation	614.1012.24	9'697.45	43'108.05
IFD 28 <sup>e</sup> période	614.1012.28	2'728.00	0.00
IFD année 1996	614.1012.29	184.00	0.00
IFD année 1997	614.1012.30	188.00	0.00
IFD année 1998	614.1012.31	428.00	428.00
IFD année 1999	614.1012.32	428.35	428.35
IFD année 2000	614.1012.33	428.35	428.35
IFD année 2001	614.1012.34	13'971.55	4'902.75
IFD année 2002	614.1012.35	16'513.55	14'652.50
IFD année 2003	614.1012.36	28'945.95	28'838.85
IFD année 2004	614.1012.37	25'543.90	29'010.60
IFD année 2005	614.1012.38	42'733.60	36'485.40
IFD année 2006	614.1012.39	14'204.15	27'949.80
IFD année 2007	614.1012.40	22'386.25	83'484.45
IFD année 2008	614.1012.41	9'737.95	73'725.90
IFD année 2009	614.1012.42	6'959.45	9'641.05
IFD année 2010	614.1012.43	51'689.50	63'758.75
IFD année 2011	614.1012.44	11'381.40	7'117.75

Bilan 2017

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
IFD année 2012	614.1012.45	4'456.30	20'012.30
IFD année 2013	614.1012.46	5'088.35	21'965.60
IFD année 2014	614.1012.47	5'803.70	2'179.25
IFD année 2015	614.1012.48	41'336.50	14'905.45
IFD année 2016	614.1012.49	0.00	15'116.80
Débiteurs IFD	613.1012.86	-11'444'532.37	-14'313'230.33
Débiteurs IFD - prestations en capital	613.1012.88	100'261.70	38'881.52
Provision pour pertes sur créances fiscales	613.1012.90	0.00	-4'680'000.00
		<u>40'497'610.19</u>	<u>75'003'646.72</u>

**1013. ETAT DES ACOMPTES VERSES A DES TIERS**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
PMO - avance succession	613.1013.03	4'702.95	8'457.75
SEN - droits d'auteurs à récupérer	500.1013.04	29'592.00	29'592.00
SEE - avance à récupérer	305.1013.06	0.00	82'560.00
SRH - traitements à récupérer	780.1013.07	16'764.00	15'260.15
SRH - avances sur traitements	780.1013.09	44'080.60	9'997.55
OVJ- frais médicaux à récupérer	740.1013.05	18'663.27	16'795.10
POC - frais à récupérer	730.1013.13 - 14	1'004.34	9'375.14
JUR - avances détenus	701.1013.11 - 12	-1'295.50	-6'187.30
		<u>113'511.66</u>	<u>165'850.39</u>

**1014. ETAT DES CREANCES SUR TRANSFERTS**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Communes :			
- Répartition charges AVS/AI/PC/LAMal	220.1014.00	734'380.00	920'764.00
- Répartition charges action sociale	210.1014.03	7'980'000.22	11'280'000.23
- Répartition charges enseignement 2016	500.1014.16	435'959.10	0.00
- Répartition charges enseignement 2017	500.1014.17	0.00	1'110'578.15
- Répartition charges enseignement 2018	500.1014.18	0.00	-82'900.00
OCAS - prestations complémentaires	220.1014.01	420'000.00	-2'340'000.00
OCAS - subventions assurance maladie	220.1014.02	2'549.45	5'549.45
		<u>9'572'888.77</u>	<u>10'893'991.83</u>

**1015. ETAT DES COMPTES COURANTS INTERNES**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
A16 - inauguration Delémont-Choindez	421.1015.55	408.20	0.00
SSP - BCI exercice protection population	735.1015.33	-2'409.58	-2'409.58
PPS - exercice A16	735.1015.34	3'893.85	0.00
Office des sports	530.1015.45	1'000.00	3'000.05
ECG/Collège Delémont - restaurant scolaire	545.1015.47	53'380.30	55'210.30
Lycée - gestion Polyright	541.1015.60	-41'441.87	-46'961.92
EMS2 - photocopies	545.1015.70	-45'017.50	-40'878.00
ENV - formation et formation minimale	410.1015.72	-5'500.00	50.00
ENV - cours formation forêts	410.1015.77	13'590.00	14'220.00
TC - cours de formation	706.1015.80	-2'040.95	0.00
EPCP - Formation Emploi	544.1015.81	129'143.20	15'806.90
EPCD - AvenirFormation - année 2014	544.1015.82.2014	-2'340.16	0.00
EPCD - AvenirFormation - année 2015	544.1015.82.2015	28'922.44	0.00
EPCD - AvenirFormation - année 2016	544.1015.82.2016	-379'808.23	268'479.60
EPCD - AvenirFormation - année 2017	544.1015.82.2017	0.00	-653'189.87
SPOP - OEJ - cartes de crédit	720.1015.67	30.00	0.00
SPOP - asile	720.1015.83	100.00	1'000.00
SRH - gestion des salaires	780.1015.90	-1'914.90	-1'782.60
PLT - cafétéria Hôtel du Parlement (expl.)	110.1015.96	-9'501.20	-13'031.50
EMS2 - activités parascolaires	545.1015.120-1	6'072.10	21'414.85
		<u>-253'434.30</u>	<u>-379'071.77</u>

**1019. ETAT DES AUTRES CREANCES**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
ARPA - pensions alimentaires	211.1019.00	3'206'814.35	3'280'024.28
TRG - impôt anticipé à récupérer s/intérêts	600.1019.30	1'099'839.55	1'115'424.45
ECR - consignations CI	320.1019.40	6'532'779.20	4'481'808.47
ECR - consignations AEP	320.1019.41	5'160'968.40	4'858'238.40
ENV - consignations CI/FOR	410.1019.42	509'972.30	509'972.30
		<u>16'510'373.80</u>	<u>14'245'467.90</u>

**104. ETAT DES ACTIFS DE REGULARISATION**

<b>1.</b>	<b>Compte de résultat</b>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
600.1040.00	Charges de personnel	5'473.15	392'293.84
600.1041.00	Biens, services, marchandises	717'835.65	508'262.98
600.1042.00	Impôts	28'642.50	1'226'853.65
600.1043.00	Charges et revenus de transferts (émoluments, contributions, subventions)	39'739'370.78	45'559'880.16
600.1044.00	Intérêts courus sur placements	1'296'830.80	228'074.85
600.1045.00 + 600.1049.00	Autres revenus	3'366'852.00	2'352'116.87
	<b>Sous-total</b>	<u>45'155'004.88</u>	<u>50'267'482.35</u>
<b>2.</b>	<b>Compte des investissements</b>		
600.1046.00	Dépenses/recettes du compte des investissements	1'508'921.37	602'699.83
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<u><u>46'663'926.25</u></u>	<u><u>50'870'182.18</u></u>

**1060. ETAT DES MARCHANDISES**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
PCH - stock essence centre A16	422.1060.00	88'076.50	104'781.10
PLT - stock cafétéria Hôtel du Parlement	110.1060.95	<u>1'837.90</u>	<u>1'541.00</u>
		<u>89'914.40</u>	<u>106'322.10</u>

**1070. ETAT DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES AU 31 DECEMBRE 2017**

No de valeur	Nombre	Désignation des titres	Nominal = N Achat = A Bourse = B	Montant	Dividende %	Emission
3299134	139'840	Act. Banque Cantonale du Jura S.A. (CHF 14.-- nom.)	58.00 B	8'110'720.00	12,857	
3954285	700	MCH Group AG, Bâle (CHF 10.-- nom.)	66.30 B	46'410.00	5,0	
229260	2	Parts Fédération Suisse des Epreuves d'Engraissement et d'Abattage des porcs, Sempach	500.00 N	p.m.	-	
623401	28'400	Act. Sucre Suisse SA	10.00 N	284'000.00	-	
881506	88	Act.nom. Sairgroup SA	69.00 N	p.m.		en liquidation
240058	135	Act. nom. SA des Domaines Agricoles	300.00 N	40'500.00	8,0	
244599	68	Parts sociales Sté Coop. de Construction des Employés de la Maison de santé de Bellelay	100.00 N	p.m.	-	
245569	67	Parts Service Suisse aux Bibliothèques	100.00 N	p.m.	-	
251219	33	Parts Sté Suisse de Crédit Hôtelier	500.00 N	p.m.	-	
256685	10	Act.nom. Tunnel du Grand-Saint-Bernard SA, Bourg-St-Pierre	500.00 N	p.m.	8,0	acquisition 1989
	100	Act.nom. Société Jurassienne d'Electricité SA, Delémont	1'000.00 N	50'000.00		acquisition 1996 libérées à 50%
857243	2	Act. nom. ISDS - Oulens SA	1'000.00 N	p.m.	-	acquisition 1998
	100	Act. nom. SI CAMPUS HE-JURA SA	1'000.00 N	100'000.00	-	acquisition 2012
		Total		<u>8'631'630.00</u>		

Conformément aux recommandations du MCH2, les titres du patrimoine financier doivent être évalués à leur valeur vénale. Les titres BCJ SA et MCH Group AG étant cotés en bourse, ils ont été portés au bilan à leur valeur boursière.

**1072. ETAT DES CREANCES A LONG TERME**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
GLM Les Genevez	320.1072.03	44'000.00	33'000.00
		<u>44'000.00</u>	<u>33'000.00</u>

**1080. ETAT DES TERRAINS DU PATRIMOINE FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2017**

Ban, parcelle no	Contenance ares	Année d'acquisition	Prix au m2	Prix d'achat y compris les frais
Delle (F) La Queue aux Loups section AN 485	10.05	terrains échangés le 27.11.1997		6'304.00
Courfaivre, 3041, 3320 Echange des parcelles 1129 et 1961 dans le cadre du remaniement	362.95	2000		15'550.00
Courrendlin, 2133	34.74			1'620.00
Delémont 265	82.55	1986		266'670.00
Delémont, rte de Bâle 17, 950	22.28	1992	y.c. bâtiment	1'111'000.00
Delémont, rte de Moutier , 5233	50.26	2014/15		1'441'476.60
Saint-Brais 1152	254.08	1995		7'250.00
				2'849'870.60

Conformément aux recommandations du MCH2, les terrains du patrimoine financier doivent être évalués à leur valeur marchande. Situées en zone agricole, les parcelles des bans de Courfaivre, Courrendlin et Saint-Brais ont été portées au bilan à leur valeur officielle.

**1084. ETAT DES IMMEUBLES DU PATRIMOINE FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2017**

Ban, parcelle no	Contenance ares	Année d'acquisition	Prix au m2	Prix d'achat y compris les frais
Delémont 933	immeuble Warteck	2002		1'595'405.25
931*, 932*, 5321*	immeubles et terrains	2016	0.-	0.00
<i>*donations de la ville de Delémont pour le projet "le Ticle" dont le futur Théâtre du Jura</i>				
Porrentruy 2061	immeuble	2015		685'000.00
Courroux, Bellerive 1 et 1a, feuillet 2178	immeuble AJAM	1992	solde du préfinancement par Confédération	305'031.00
Courrendlin, rte de Delémont 52, feuillet 1176	immeuble AJAM	1999	solde du préfinancement par Confédération	1'283'560.00
Goumois, Belfond, feuillet feuillet 82	immeuble AJAM	2006		0.00
				3'868'996.25

**1400. ETAT DES TERRAINS AMENAGES**

		<u>31.12.2016</u>		<u>31.12.2017</u>
Acquisitions JU	600.1400.00	2'990'682.26		
./. amortissement 2017 (taux 2,5%)			-116'786.28	
+ acquisitions 2017	410.5020.00		246'216.30	
./. Subventions acquises	410.6300.00		-94'982.35	
		<u>2'990'682.26</u>	<u>246'216.30</u>	<u>3'025'129.93</u>
			<u>-211'768.63</u>	

**1401. ETAT DES OUVRAGES DE GENIE CIVIL**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
Acquisitions JU	600.1401.00	133'431'625.96		
./. amortissement 2017 (taux 2,5%)			-5'266'167.97	
+ acquisitions et travaux 2017	410.5010.00		29'997.75	
	420.5010.00		7'855'174.80	
	420.5010.01		0.00	
	420.5010.03		240'450.55	
	421.5010.00		785'318.44	
./. subventions acquises	420.6300.00		-393'464.70	
	420.6320.00		-25'000.00	
./. transfert A16				
		<u>133'431'625.96</u>	<u>8'910'941.54</u>	<u>136'657'934.83</u>
			<u>-5'684'632.67</u>	

**1404. ETAT DES TERRAINS BATIS**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
Acquisitions JU	600.1404.00	99'606'749.35		
./. amortissement 2017 (taux 3%)			-5'389'690.47	
+ acquisitions et travaux 2017	430.5040.00		2'225'677.15	
./. subventions acquises	430.6300.00		-31'585.60	
./. prélèvement financement spécial	430.6870.00		-210'497.45	
./. transfert au patrimoine financier	600.6040.00		-194'958.64	
./. transfert au patrimoine financier	600.4411.00		-1'350'000.00	
		<u>99'606'749.35</u>	<u>2'225'677.15</u> <u>-7'176'732.16</u>	<u>94'655'694.34</u>

**1405. ETAT DES FORETS**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
Acquisitions JU	600.1405.00	34'100.00		
		<u>34'100.00</u>	<u>0.00</u>	<u>34'100.00</u>

**1406. ETAT DU MOBILIER, DES MACHINES, DES VEHICULES ET DE L'INFORMATIQUE**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
Mobilier, machines, véhicules et informatique	600.1406.00	17'588'697.84		
./. amortissement 2017 (taux 10 à 25%)			-5'753'016.92	
+ acquisitions 2017	101.5060.00		48'830.00	
	110.5060.00		40'606.10	
	120.5060.00		100'173.80	
	410.5060.00		66'424.90	
	420.5060.00		1'101'535.20	
	520.5060.00		43'805.75	
	541.5060.00		40'689.60	
	542.5060.00		419'491.45	
	543.5060.00		79'982.30	
	544.5060.00		108'745.05	
	545.5060.00		122'056.60	
	730.5060.00		439'988.82	
	735.5060.00		118'000.12	
	740.5060.00		263'298.13	
	770.5060.00		3'600'794.90	
./. subventions acquises	735.6870.00		-98'113.50	
./. participations de tiers	420.6160.00		-218'264.25	
./. transferts au patrimoine financier	600.6060.00		-24'041.32	
		<u>17'588'697.84</u>	<u>6'594'422.72</u>	<u>18'089'684.57</u>
			<u>-6'093'435.99</u>	

**1442. ETAT DES PRETS AUX COMMUNES ET SYNDICATS INTERCOMMUNAUX**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
<u>Prêts LIM</u>		8'869'615.00		7'921'970.00
+ nouveaux prêts	305.5450.00		0.00	
./. Remboursements 2017	305.6420.00		-947'645.00	
<u>Prêts fédéraux LPR</u>	305.1442.01	5'185'114.20		6'365'005.60
+ nouveaux prêts 2017			1'424'050.00	
./. Remboursements 2017			-244'158.60	
<u>Avances cadastrales</u>	400.1442.01	-281'651.00		-416'169.75
Avances 2017			664'729.45	
Remboursements 2017			-799'248.20	
<u>Crédits d'investissements FOR</u>	410.1442.02	1'017'950.00		747'000.00
+ nouveaux prêts 2017			0.00	
./. Remboursements 2017			-270'950.00	
		<u>14'791'028.20</u>	<u>2'088'779.45</u>	<u>14'617'805.85</u>
			<u>-2'262'001.80</u>	

**1444. ETAT DES PRETS AUX ENTREPRISES PUBLIQUES**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
<u>CJ - prêt amélioration technique</u>	400.1444.00	3'477'821.00		3'102'311.00
Remboursement 2017	400.6440.00		-375'510.00	
<u>Service des crédits agricoles <sup>(1)</sup></u>	320.1444.00	2'636'000.00		2'636'000.00
Nouveau prêt 2017	320.5440.00		0.00	
<u>Crédits d'investissements FOR</u>	410.1444.04	650'000.00		550'000.00
+ nouveaux prêts			0.00	
./. Remboursements 2017			-100'000.00	
		<u>6'763'821.00</u>	<u>0.00</u>	<u>6'288'311.00</u>
		<u>6'763'821.00</u>	<u>-475'510.00</u>	<u>6'288'311.00</u>

(1) Prêts sans intérêt pour une durée de 10 ans

- CHF 100'000.00 AG No 269 du 19.04.1983 - reconduit pour 10 ans / AG No 214 du 20.04.1993
- CHF 100'000.00 AG No 332 du 14.05.1985 - reconduit pour 10 ans / AG No 338 du 16.05.1995
- CHF 106'000.00 AG No 609 du 28.10.1986 - reconduit pour 10 ans / AG No 438 du 04.09.1996
- reconduit pour 10 ans / AG No 593 du 07.11.2006
- CHF 100'000.00 AG No 265 du 10.05.1988 - reconduit pour 10 ans / AG No 215 du 07.04.1998
- reconduit pour 10 ans / AG No 283 du 29.04.2008
- CHF 100'000.00 AG No 601 du 19.09.1989 - reconduit pour 10 ans / AG No 629 du 28.09.1999
- reconduit pour 10 ans / AG No 667 du 27.10.2009
- CHF 100'000.00 AG No 819 du 19.12.2000 - reconduit pour 10 ans / AG No 864 du 14.12.2010
- CHF 100'000.00 AG No 830 du 10.12.2002 - reconduit pour 10 ans / AG No 560 du 04.12.2012
- CHF 100'000.00 AG No 758 du 11.11.2003 - reconduit pour 10 ans / AG No 494 du 12.11.2014
- CHF 220'000.00 AG No 606 du 25.10.2005 - reconduit pour 10 ans / AG No 391 du 20.10.2015
- CHF 260'000.00 AG No 592 du 07.11.2006 - reconduit pour 10 ans / AG No 505 du 15.11.2016
- CHF 250'000.00 AG No 674 du 11.11.2008
- CHF 150'000.00 AG No 666 du 27.10.2009
- CHF 150'000.00 AG No 663 du 19.10.2010
- CHF 150'000.00 AG No 536 du 25.10.2011
- CHF 150'000.00 AG No 517 du 13.11.2012
- CHF 150'000.00 AG No 442 du 01.10.2014
- CHF 150'000.00 AG No 404 du 30.09.2014
- CHF 50'000.00 AG No 390 du 20.10.2015
- CHF 150'000.00 AG No 435 du 30.08.2016

**1445. ETAT DES PRETS AUX ENTREPRISES PRIVEES**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
<u>Crédits d'investissement agricoles</u>	320.1445.01	4'029'089.00		6'289'380.00
Nouveaux prêts 2017			3'002'500.00	
Remboursements 2017			-742'209.00	
		<u>4'029'089.00</u>	<u>3'002'500.00</u>	<u>6'289'380.00</u>
		<u>4'029'089.00</u>	<u>-742'209.00</u>	<u>6'289'380.00</u>

**1447. ETAT DES PRETS AUX MENAGES**

		<u>31.12.2016</u>		<u>31.12.2017</u>
<u>Crédits d'investissement agricoles</u>	320.1447.00	58'206'305.00		59'231'169.00
Nouveaux prêts 2017			8'207'363.00	
Remboursements 2017			-7'182'499.00	
<u>Crédits d'investissement agricoles</u>	320.1447.01	69'430.00		90'002.00
Nouveaux prêts 2017			36'000.00	
Remboursements 2017			-15'428.00	
<u>Aides aux expl.paysannes AEP</u>	320.1447.02	7'682'854.00		7'960'868.00
Nouveaux prêts 2017			1'569'900.00	
Remboursements 2017			-1'291'886.00	
<u>Prêts de développement rural</u>	320.1447.03	877'918.00		827'632.00
Nouveaux prêts 2017	320.5450.00		100'000.00	
Remboursements 2017	320.6450.00		-150'286.00	
<u>Prêts du Fonds dév.rural durable</u>	320.1447.04	1'096'967.00		1'047'136.00
Nouveaux prêts 2017			152'000.00	
Remboursements 2017			-201'831.00	
<u>Crédits d'investissements FOR</u>	410.1447.03	54'000.00		27'000.00
Remboursements 2017			-27'000.00	
<u>Prêts d'études</u>	510.1447.00	1'476'642.45		1'309'132.90
Nouveaux prêts 2017	510.5470.00/01		438'300.00	
Remboursements 2017	510.6470.00/01		-605'809.55	
		<u>69'464'116.45</u>	<u>10'503'563.00</u>	<u>70'492'939.90</u>
		<u>69'464'116.45</u>	<u>-9'474'739.55</u>	<u>70'492'939.90</u>

**1454.00 ETAT DES PARTICIPATIONS PERMANENTES DANS DES ENTREPRISES PUBLIQUES**

No de valeur	Nombre	Désignation des titres	Nominal = N Achat = A Bourse = B	Montant	Dividende %	Emission
3299134	1'530'000	Act. Banque Cantonale du Jura SA	14.00 N	21'420'000.00	12,857	
131926	484	Act. Banque Nationale Suisse	250.00 N	121'000.00	6,0	
163230	5'749	Act.ord. Cie Chemins de Fer du Jura SA	100.00 N	p.m.	-	
163232	34'077	Act. priv. Cie Chemins de Fer du Jura SA	100.00 N	p.m.	-	
2588916	37'040	Act. BLS SA, Berne (val.nom. CHF 1.--)	0.45 B	16'668.00	-	fusion en 2006
13029366	14'000	Act. BKW AG (anc.FMB Energie SA)	2.50 N	35'000.00	64,0	
881506	4'630	Act.nom. SairGroup SA, Zürich	69.00 N	p.m.	-	en liquidation
247747	3	Act. Sté des Forces Electriques de la Goule SA, St-Imier	250.00 N	750.00	36,0	
	104	Act.nom. Salines Suisses SA	1'000.00 N	p.m.	84,0	
	116	Act.nom. SelFin Invest AG	1'000.00 N	p.m.	35,0	société immobilière Salines Suisses du Rhin
254202	140	Act. nom. Thermobois SA, Porrentruy	500.00 N	p.m.	-	1989
167781	273	Act. nom. Energie du Jura SA, Delémont	7'500.00 N	p.m.	-	1989
	60	Act. nom. Energie du Jura SA, Delémont	7'500.00 N	p.m.	-	acquisition 2007
1064236	4'800	Act.nom. Thermoréseau-Porrentruy SA, Porrentruy	250.00 N	p.m.	-	
	640	Act. nom. Société Jurassienne d'Equipement SA, Delémont	1'000.00 N	p.m.	-	acquisition 2007/2009
	340	Act. nom. Creapole SA, Delémont	100.00 N	p.m.	-	acquisition 2007
	60	Act. Nom. J-eNOV SA, Le Noirmont	100.00 N	60'000.00		acquisition en 2017
				21'653'418.00		

**1454.01 ETAT DES PARTICIPATIONS PERMANENTES DANS DES ENTREPRISES  
PUBLIQUES AU 31 DECEMBRE 2017**

	<u>31.12.2017</u>
Participation à la Fondation latine Projets pilotes - Addictions	300'000.00
Participation à la Fondation Cours de Miracles	20'000.00
Participation à la Fondation Rurale Interjurassienne	p.m.
Participation à O2 Fondation pour la promotion de la santé, la la prévention et le développement durable	p.m.
Participation à la Fondation romande du cinéma	1'000.00
Participation à la Société d'Equipement de la région d'Ajoie et du Clos-du-Doubs (SEDRAC)	p.m.
	<hr/>
	321'000.00
	<hr/> <hr/>

**1455. ETAT DES PARTICIPATIONS PERMANENTES AUX ENTREPRISES  
PRIVEES AU 31.12.2017**

No de valeur	Nombre	Désignation des titres	Nominal = N Achat = A Bourse = B	Montant
157.969.4	600	parts Clinique Le Noirmont	1'000.00 N	600'000.00
		Fondation Jules Thurmann Porrentruy		30'000.00
		Fondation SICAS Swiss Institute for Computer Assisted Surgery Delémont		400'000.00
				1'030'000.00

**1456. ETAT DES PARTICIPATIONS PERMANENTES AUX ENTREPRISES  
PRIVEES SANS BUT LUCRATIF AU 31.12.2017**

No de valeur	Nombre	Désignation des titres	Nominal = N Achat = A Bourse = B	Montant
		Switzerland Innovation Park Basel Area		400'000.00
		Fondation Théâtre du Jura		10'000.00
				410'000.00

**1460. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A LA CONFEDERATION**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
Subventions accordées	600.1460.00	27'521'702.13		
./. amortissement 2017 (taux 2,5%)			-1'487'659.56	
+ transfert A16			0.00	
		<u>27'521'702.13</u>	<u>0.00</u>	<u>26'034'042.57</u>
		<u>27'521'702.13</u>	<u>-1'487'659.56</u>	<u>26'034'042.57</u>

**1461. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX AUTRES CANTONS**

		<u>31.12.2016</u>		<u>31.12.2017</u>
Subventions accordées	600.1461.00	118'444.45		
./. amortissement 2017 (taux 10 %)			-26'377.78	
+ subventions accordées en 2017	300.5610.00		0.00	
		<u>118'444.45</u>	<u>0.00</u>	<u>92'066.67</u>
		<u>118'444.45</u>	<u>-26'377.78</u>	<u>92'066.67</u>

**1462. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX COMMUNES**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
Subventions accordées	600.1462.00	28'949'744.04		
./. amortissement 2017 (taux 10%)			-5'831'363.14	
+ subventions accordées en 2017	300.5620.00		0.00	
	400.5620.00		104'940.00	
	410.5620.00		2'777'630.50	
	420.5620.00		540'334.00	
	420.5620.01		79'670.90	
	500.5620.00		800'318.00	
	520.5620.00		300'000.00	
	530.5620.00		6'674.00	
./. subventions acquises	410.6300.00		-96'024.63	
		<u>28'949'744.04</u>	<u>4'609'567.40</u>	<u>27'631'923.67</u>
		<u>28'949'744.04</u>	<u>-5'927'387.77</u>	<u>27'631'923.67</u>

**1464. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX ENTREPRISES PUBLIQUES**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
Subventions accordées				
	600.1464.00	13'548'844.46		
./. amortissements 2017 (taux 10%)			-3'828'650.90	
+ subventions accordées en 2017	400.5640.01		1'070'812.00	
		<u>13'548'844.46</u>	<u>1'070'812.00</u>	<u>10'791'005.56</u>
		<u>13'548'844.46</u>	<u>-3'828'650.90</u>	<u>10'791'005.56</u>

**1465. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX ENTREPRISES PRIVEES**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
Subventions accordées	600.1465.00	21'777'345.02		
./. amortissement 2017 (taux 10%)			-4'743'369.76	
+ subventions accordées en 2017	305.5650.00		1'231'000.00	
	305.5650.01		0.00	
	320.5650.00		3'200'000.00	
./. Remboursement subventions accordées	305.6650.00		-610'000.00	
		<u>21'777'345.02</u>	<u>4'431'000.00</u>	<u>20'854'975.26</u>
		<u>21'777'345.02</u>	<u>-5'353'369.76</u>	<u>20'854'975.26</u>

**1466. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX ORG. PRIVEES SANS BUT LUCRATIF**

		<u>31.12.2016</u>		<u>31.12.2017</u>
Subventions accordées	600.1466.00	924'500.00		
./. amortissement 2017 (taux 10 %)			-110'000.00	
+ subventions accordées en 2017	510.5660.00		100'000.00	
		<u>924'500.00</u>	<u>100'000.00</u>	<u>914'500.00</u>
		<u>924'500.00</u>	<u>-110'000.00</u>	<u>914'500.00</u>

**1467. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS VERSEES AUX MENAGES PRIVES**

		<u>31.12.2016</u>		<u>31.12.2017</u>
Subventions accordées				
	600.1467.00	2'663'293.30		
./. amortissement 2017 (taux 10%)			-400'382.40	
+ subventions accordées en 2017	400.5670.00		0.00	
	400.5670.01		1'253'042.00	
./. subventions acquises	400.6300.00		-710'456.00	
		<u>2'663'293.30</u>	<u>1'253'042.00</u>	<u>2'805'496.90</u>
		<u>2'663'293.30</u>	<u>-1'110'838.40</u>	<u>2'805'496.90</u>

**1468. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS VERSEES A L'ETRANGER**

		<u>31.12.2016</u>	+/-	<u>31.12.2017</u>
Subventions accordées	600.1468.00	932'744.47		
./. amortissement 2017 (taux 10%)			-105'316.05	
+ subventions accordées en 2017	420.5680.00		20'000.00	
	400.5680.00		855'292.30	
		<u>932'744.47</u>	<u>875'292.30</u>	<u>1'702'720.72</u>
		<u>932'744.47</u>	<u>-105'316.05</u>	<u>1'702'720.72</u>

**2000. ETAT DES CREANCIERS**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Fournisseurs DTA	600.2000.01	19'233'478.72	23'491'272.25
Compte de passage DTA	600.1002.96-99	15'442'840.13	4'602'802.01
		<u>34'676'318.85</u>	<u>28'094'074.26</u>

Le passage à l'ERP et la reprise des données à fin 2016 n'ont pas permis de traiter le même volume de paiements des factures fournisseurs qu'à fin 2017.

**2001. ETAT DES COMPTES COURANTS AVEC DES TIERS**

		31.12.2016	31.12.2017
SRH - Caisse cantonale AVS	780.2001.00	2'999'625.40	1'196'577.00
SRH - Caisse cantonale AVS / ALFA	780.2001.02	-3'600.00	-9'900.00
SRH - LAA	780.2001.03	76'889.25	83'166.55
SRH - LAA suppl. chambre privée	780.2001.04	-48'434.60	-42'534.45
SRH - SUVA	780.2001.05	-17'100.70	-7'320.20
SRH - ass.perte de gain Nationale	780.2001.07	-10'368.00	22'434.50
SRH - Caisse pensions RCJU	780.2001.08.00	0.00	20.95
SRH - contribution facultative CDS	780.2001.09	25.00	36'900.00
JUR - pécules détenus	700/701.2001.10	24'741.40	12'097.00
RAD paiements sauvages E/C/P	614.2001.02	0.00	4'000.00
PMO - imp.ant./imp.forf./retenue USA	613.2001.17	0.00	258'031.95
RAD parts comm.impôts succ./don.	614.2001.21	47'471.35	36'380.30
Confédération IFD 28ème période	613.2001.28	8'457.35	4'087.20
Confédération IFD 1996	613.2001.29	1'693.90	3'275.00
Confédération IFD 1997	613.2001.30	1'765.55	270.45
Confédération IFD 1998	613.2001.31	1'669.60	1'945.05
Confédération IFD 1999	613.2001.32	806.25	79.50
Confédération IFD 2000	613.2001.33	4'412.45	3'522.30
Confédération IFD 2001	613.2001.34	66'048.15	12'668.40
Confédération IFD 2002	613.2001.35	69'336.55	17'968.20
Confédération IFD 2003	613.2001.36	124'978.20	31'153.40
Confédération IFD 2004	613.2001.37	106'125.05	30'330.45
Confédération IFD 2005	613.2001.38	107'721.33	42'558.68
Confédération IFD 2006	613.2001.39	81'042.60	36'624.10
Confédération IFD 2007	613.2001.40	105'767.20	165'117.10
Confédération IFD 2008	613.2001.41	112'504.90	102'546.45
Confédération IFD 2009	613.2001.42	196'519.75	117'307.35
Confédération IFD 2010	613.2001.43	231'197.95	125'997.65
Confédération IFD 2011	613.2001.44	318'966.50	135'445.60
Confédération IFD 2012	613.2001.45	448'141.50	338'366.60
Confédération IFD 2013	613.2001.46	1'055'971.20	442'157.90
Confédération IFD 2014	613.2001.47	2'521'766.50	709'569.55
Confédération IFD 2015	613.2001.48	7'119'625.00	2'697'591.95
Confédération IFD 2016	613.2001.49	-11'595'827.15	6'235'654.00
Confédération IFD 2017	613.2001.50	0.00	-14'045'965.18
RDD recettes en suspens	614.2001.50	1'239'024.70	138'013.80
RDP recettes en suspens	614.2001.51	148'024.98	109'561.00
RDS recettes en suspens	614.2001.52	1'129.55	1'129.55
RAD impôts 2002 à redistribuer	614.2001.2002	0.00	307.40
RAD impôts 2005 à redistribuer	614.2001.2005	-2'078.45	0.00
RAD impôts 2006 à redistribuer	614.2001.2006	0.00	1.15
POC - passage des gitans	730.2001.52	38'088.20	31'988.20
PLT - APF section jurassienne	110.2001.64	14'594.90	14'594.90
RDS gestion impôt à la source	614.2001.82	25'069.25	22'261.10
SDT/SPC émoluments ECA	400.2001.83	-2'200.00	-1'125.00
SIN routes cantonales	420.2001.32	1'700.00	0.00
GEC prestations en capital - communes	611.2001.41	497'807.25	256'743.20
GEC prestations en capital - paroisses	611.2001.42	46'399.10	19'072.34
GEC prestations en capital - par.réf.	611.2001.43	4'837.50	2'739.40
RDD prestations en capital - communes	614.2001.41	-1'599.15	-1'511.15
RDD prestations en capital - paroisses	614.2001.42	-250.20	-615.65
RDD prestations en capital - par. réf.	614.2001.43	-490.55	487.45
RDP gains fortune - communes	614.2001.45	-590.85	39'819.45
RDP gains fortune - par.cath.	614.2001.46	-67.45	-22.45

Bilan 2017

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
GEC - impôts revenu/fortune - communes	611.2001.70	0.00	31'765'479.93
GEC - impôts revenu/fortune - par.cath.	611.2001.71	0.00	2'537'132.15
GEC - impôts revenu/fortune - par.réf.	611.2001.72	0.00	383'371.04
Impôt à la source - part autres cantons	613.2001.300	133'626.78	102'708.29
Impôt à la source - autres partenaires	613.2001.301	273'888.94	284'337.80
		<u>6'617'588.93</u>	<u>34'547'699.20</u>

Introduction des comptes 611.2001.70 / 611.2001.71 / 611.2001.72 afin d'assurer le suivi comptable automatisé des encaissements des impôts communaux et paroissiaux. Montant total CHF 34'685'983.12.

**2002. ETAT DES COMPTES COURANTS IMPOTS**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
RDD gestion des remboursements	614.2002.70	0.00	97'692.75
GEC gestion des remboursements	611.2002.97	<u>456'026.85</u>	<u>1'313'896.30</u>
		<u>456'026.85</u>	<u>1'411'589.05</u>

**2003. ETAT DES ACOMPTES RECUS DE TIERS**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
A16 - avance de frais galerie Beuchille	421.2003.00	23'055.65	21'674.80
TC - avances de frais affaires civiles	706.2003.03	218'000.00	279'325.00
TPI - avances de frais	708.2003.08	674'910.45	689'776.10
TPI - sûretés pénales	708.2003.09	3'500.00	3'500.00
TPI - avances TBLF	708.2003.10	34'115.20	57'639.60
TPI - avances JA	708.2003.11	36'558.15	42'899.20
TPI - avances CPH	708.2003.12	20'180.00	19'135.25
TPI - divers montants saisis	708.2003.16	292.50	0.00
TPI - consignations	708.2003.17	32'450.00	21'150.00
SPOP - avances de frais	720.2003.18	11'402.00	23'250.00
SCAV - OFSP - campagne radon	230.2003.20	32'192.85	32'192.85
POC - avances de frais expulsions	730.2003.45	0.00	1'582.00
OCS - réalisation parcours VTT	530.2003.49	18'509.65	0.00
RF - créanciers "géomètres"	710.2003.60	6'058.75	18'257.10
SIN - assainissement site Onivia	430.2003.65	952'729.75	908'073.75
ECG - actions à charge des élèves	545.2003.118	<u>32'724.37</u>	<u>37'569.02</u>
		<u>2'096'679.32</u>	<u>2'156'024.67</u>

**2005. ETAT DES COMPTES COURANTS INTERNES**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
SRH - impôt à la source	780.2005.00	2'612.85	575.55
SAS - Jura insertion professionnelle	210.2005.01	10'261.62	0.00
MP - cours formation interprètes	705.2005.03	1'950.00	1'781.85
Casino du Jura SA - redistrib. impôts	600.2005.20	0.00	0.03
SSP - taxe militaire (BVR)	735.2005.22	1'868'493.54	1'803'862.91
CEJEF - stages Leonardo	540.2005.45	154'095.06	119'563.16
CEJEF - autres stages	540.2005.46	94'848.58	72'382.38
SIN - A16 dépenses Confédération	421.2005.61	-347.80	0.00
AMT - répartition droits de patentes	310.2005.62	1'265'236.30	1'329'983.15
DIVTEC - salon interju formation	542.2005.80	38'187.80	38'187.80
CPP - sensibilisation esprit entreprise	542.2005.85	24'234.95	21'254.85
DivCom - création d'entreprises	544.2005.87	11'043.60	16'097.60
GEC - BVR 01-101177-7 enc.prescap	611.2005.97	-11'195.55	-9'026.50
GEC - BVR 24416 encaissement impôts	611.2005.98	-4'358'794.97	860'416.13
		<u>-899'374.02</u>	<u>4'255'078.91</u>

Le montant négatif de la rubrique comptable 611.2005.98 à fin 2016 s'explique par les encaissements d'impôts du 30.12.2016 et du 03.01.2017 comptabilisés en 2017 mais redistribués à la fin de l'année courante.

**2006. ETAT DES DEPOTS ET CAUTIONS**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
PFD - dépôts	715.2006.02	823'298.00	223'298.00
PFP - dépôts	716.2006.06	800'000.00	1'300'000.00
MP - consignations	705.2006.14	46'773.05	56'179.85
ENV - garanties	410.2006.15-18	1'295'000.00	1'195'000.00
SIN - SBD - garanties	430.2006.20	22'562.70	22'562.70
PFD - consignations	715.2006.30	1'971'135.11	2'610'727.76
PFP - consignations	716.2006.31	25'786.85	26'714.35
PFS - consignations	717.2006.32	510'495.37	510'495.37
RD - dépôts	710.2006.35	221'560.00	15'000.00
ECR - consignations CI	320.2006.40	6'532'779.20	4'481'808.47
ECR - consignations AEP	320.2006.41	5'160'968.40	4'858'238.40
RDD - consignations loyers	614.2006.54	24'236.40	27'700.00
		<u>17'434'595.08</u>	<u>15'327'724.90</u>

**2009. ETAT DES AUTRES ENGAGEMENTS COURANTS**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
SAS - Centre de consultation LAVI	210.2009.46	2'000.00	2'000.00
		<u>2'000.00</u>	<u>2'000.00</u>

**2010. ETAT DES ENGAGEMENTS A COURT TERME**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00	10'000'000.00	0.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 %			
durée : 22.12.16 au 05.01.2017, roll over Libor 3 mois couvert par swap			
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00	20'000'000.00	0.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 %			
durée : 16.12.16 au 05.01.2017, roll over Libor 3 mois couvert par swap			
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00	20'000'000.00	0.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 %			
durée : 14.12.16 au 05.01.2017, roll over Libor 3 mois couvert par swap			
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00		15'000'000.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 %			
durée : 24.11.17 au 05.01.2018, roll over Libor 3 mois couvert par swap			
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00		35'000'000.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 %			
durée : 08.12.17 au 05.01.2018, roll over Libor 3 mois couvert par swap			
LGT Bank Ltd, Vaduz	600.2010.00		20'000'000.00
emprunt court terme, taux ./ 0,62 %			
durée : 15.12.17 au 05.01.2018, roll over Libor 3 mois couvert par swap			
BCJ 107.275.1.18 Trésorerie Générale	600.1002.00	0.00	3'536'758.10
compte courant, taux 0,00 %, limite 13,5 millions			
		<u>50'000'000.00</u>	<u>73'536'758.10</u>

**2014. ETAT DES PARTS A COURT TERME D'ENGAGEMENTS A LONG TERME**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Caisse pensions de La Poste	600.2014.00	10'000'000.00	0.00
emprunt d'une durée de 10 ans arrivant à échéance le 16.10.2017			
Dexia Municipal Agency	600.2014.00		10'000'000.00
emprunt d'une durée de 10 ans arrivant à échéance le 15.08.2018			
		<u>10'000'000.00</u>	<u>10'000'000.00</u>

## 204. ETAT DES PASSIFS DE REGULARISATION

1.	Compte de résultat	31.12.2016	31.12.2017
600.2040.00	Charges de personnel	676'838.95	1'323'831.07
600.2041.00	Biens, services et marchandises	2'004'797.73	2'325'850.59
600.2043.00	Charges et revenus de transferts (émoluments, contributions, subventions)	23'669'725.02	31'707'745.38
600.2044.00	Intérêts courus sur emprunts	1'473'769.40	1'413'827.10
600.2045.00 + 600.2049.00	Autres revenus	113'240.70	124'183.90
	Sous-total	27'938'371.80	36'895'438.04
2.	Compte des investissements		
600.2046.00	Dépenses / recettes du compte des investissements	6'934'538.00	7'297'759.98
	<b>TOTAL GENERAL</b>	34'872'909.80	44'193'198.02

**205. ETAT DES PROVISIONS A COURT TERME**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
<u>Provision pour engagements de prévoyance</u>	600.2056.00	1'643'780.00	1'833'141.00
Alimentation		398'245.00	
Prélèvements		-208'884.00	
<u>Provision "épargne-temps"</u>	780.2050.01	1'949'011.70	1'032'301.70
Alimentation		0.00	
Prélèvements		-916'710.00	
<u>Provision "heures supplémentaires"</u>	780.2050.02	186'900.00	166'000.00
Alimentation		93'748.40	
Prélèvements		-114'648.40	
		<u>3'779'691.70</u>	<u>3'031'442.70</u>
		<u>-748'249.00</u>	

**SITUATION DES EMPRUNTS AU 31 DECEMBRE 2017**

	<u>Emission</u>	<u>Taux d'intérêt %</u>	<u>Montant en francs</u>	<u>Echéance définitive</u>	<u>Echéance d'intérêt</u>
2061 <u>Reconnaisances de dettes</u>					
Banque Cantonale de Berne	2010	2.050	10'000'000.00	24.09.2020	24.09.
Nationale Suisse Assurances	2010	2.010	10'000'000.00	23.11.2020	23.11.
Vaudoise	2011	2.700	10'000'000.00	27.05.2026	27.05.
Banque Cantonale du Jura	2011	2.470	10'000'000.00	24.05.2021	24.05.
SUVA	2011	2.180	20'000'000.00	14.07.2020	14.07.
Banque Cantonale de St-Gall	2011	1.770	10'000'000.00	08.11.2021	08.11.
Helvetia	2011	1.740	10'000'000.00	14.11.2024	14.11.
Vaudoise	2011	2.010	10'000'000.00	30.11.2028	30.11.
Helvetia	2012	1.490	10'000'000.00	05.03.2024	05.03.
Banque Cantonale de St-Gall	2012	1.340	10'000'000.00	07.03.2022	07.03.
Caisse Pensions La Poste	2012	1.530	10'000'000.00	13.09.2027	13.09.
Banque Cantonale du Jura	2013	2.150	10'000'000.00	01.11.2027	01.11.
Banque Cantonale du Jura	2013	2.250	20'000'000.00	01.11.2029	01.11.
Helvetia	2013	1.780	10'000'000.00	11.02.2028	11.02.
SUVA	2013	1.550	10'000'000.00	18.02.2025	18.02.
UBS SA	2014	0.000	20'000'000.00	31.03.2019	31.03.
SUVA	2014	1.280	20'000'000.00	15.12.2026	15.12.
Total et taux moyen des emprunts à long terme		1.715%	210'000'000.00		
Banque Cantonale de Zürich	2012	1.170	p.m.	07.06.2032	07.06.
contrat de swap de CHF 20'000'000.--					
Banque Cantonale de Zürich	2013	1.870	p.m.	05.12.2033	05.12.
contrat de swap de CHF 20'000'000.--					
UBS SA, Zürich	2014	1.870	p.m.	31.03.2034	31.03.
contrat de swap de CHF 20'000'000.--					

**2063. AUTRES EMPRUNTS**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Caisse pensions RCJU	600.2063.00	37'714'852.05	36'836'351.60
Annuité		<u>-878'500.45</u>	<u>-904'855.45</u>
		<u>36'836'351.60</u>	<u>35'931'496.15</u>

**2064. ETAT DES ENGAGEMENTS ENVERS LES COLLECTIVITES**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Confédération - CI agricoles	320.2064.00	69'965'035.69	70'964'782.09
Confédération - prêts AEP	320.2064.01	9'179'591.80	9'178'619.73
Confédération - CI forêts	410.2064.02	2'443'775.75	2'443'739.75
Confédération - prêts LPR	300.2064.03	7'087'347.00	10'313'213.80
Confédération - prêts AJAM	600.2064.00	<u>1'746'731.00</u>	<u>1'588'591.00</u>
		<u>90'422'481.24</u>	<u>94'488'946.37</u>

**2069. ETAT DES AUTRES ENGAGEMENTS FINANCIERS**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Crédits agricoles - AEP	320.2069.00	2'381'578.03	2'381'578.03
Crédits agricoles - AEP	320.2069.01	1'286'000.00	1'286'000.00
Crédits agricoles - Fonds service	320.2069.02	204'586.05	204'542.05
Crédits agricoles - Fds dév.rural durable	320.2069.03	1'002'762.60	1'002'695.70
Crédits agricoles - PDRD	320.2069.04	240'000.00	200'000.00
Crédits investissements forestiers	410.2069.02	<u>509'972.30</u>	<u>509'972.30</u>
		<u>5'624'898.98</u>	<u>5'584'788.08</u>

**208. ETAT DES PROVISIONS A LONG TERME**

		<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
<u>Provision pour indemnités de prévoyance 2016 et 2017 des membres du Gouvernement</u>	101.2086.00	0.00	526'080.00
Alimentation		526'080.00	
Prélèvements		0.00	
<u>Provision pour engagement de prévoyance des anciens membres du Gouvernement</u>	780.2086.01	0.00	40'169'121.73
Alimentation		41'000'000.00	
Prélèvements		-830'878.27	
<u>Provision pour la structure d'accueil de Moutier</u>	105.2089.00	0.00	1'000'000.00
Alimentation		1'000'000.00	
Prélèvements		0.00	
		<u>0.00</u>	<u>41'695'201.73</u>
		<u>0.00</u>	<u>41'695'201.73</u>

**29. ETAT DU CAPITAL PROPRE**

		31.12.2016	Augmentation	Diminution	31.12.2017
<b><u>Financements spéciaux</u></b>	2900.00				
Solde au 01.01.2017		10'335'137.61			11'385'330.63
Mouvements 2017			28'259'419.73	-27'209'226.71	
<b><u>Réserve pour risques conjoncturels</u></b>	2940.00				
Solde au 01.01.2017		26'500'000.00			26'500'000.00
Mouvements 2017			0.00	0.00	
<b><u>Réserve liée au retraitement du patrimoine financier</u></b>	2960.00				
Solde au 01.01.2017		0.00			41'870.00
Mouvements 2017			6'199'370.00	-6'157'500.00	
<b><u>Excédent du bilan</u></b>	299.00				
Solde au 01.01.2017		151'540'516.74			105'108'073.30
Alimentation provision prévoyance anciens membres GVT			0.00	-41'000'000.00	
Résultat de l'exercice 2017			0.00	-5'432'443.44	
<b>Etat du capital propre</b>		188'375'654.35	34'458'789.73	-79'799'170.15	143'035'273.93

NUMEROS	DESIGNATIONS DES ENGAGEMENTS ENVERS LES FINANCEMENTS SPECIAUX	FORTUNE AU 01.01.2017	ALIMENTATION	RECETTES DE TIERS	RECETTES INTERNES	DEPENSES	SUPPRESSION	INTERETS	FORTUNE AU 31.12.2017
300.2900.02	Fonds pour l'acquisition et l'équipement de terrains	0.00	0.00			0.00		0.00	0.00
310.2900.05	Fonds cantonal pour l'emploi	2'500'079.30	2'060'174.31	11'171'048.28		-13'231'222.59		0.00	2'500'079.30
300.2900.06	Fonds du tourisme	854'041.55	0.00	876'498.15		-1'149'982.75		0.00	580'556.95
410.2900.07	Fonds pour la gestion des déchets	3'360'413.05		1'010'288.24		-1'197'065.17		0.00	3'173'636.12
410.2900.08	Fonds réserve fourniture eau potable	352'712.25		117'056.40		-94'342.75		0.00	375'425.90
750.2900.14	Fonds de péréquation financière	3'632'173.46	0.00	5'107'286.00	6'485'059.95	-10'499'514.50		0.00	4'725'004.91
750.2900.15	Fonds de soutien stratégique	-89'555.90			50'000.00	-50'000.00		0.00	-89'555.90
750.2900.16	Fonds aide aux fusions de communes	-1'541'902.70			500'000.00	0.00		0.00	-1'041'902.70
790.2900.20	Fonds de la Coopération	0.00	318'906.18	0.00		-318'906.18		0.00	0.00
410.2900.23	Fonds reboisements A16	22'815.00				0.00		0.00	22'815.00
410.2900.31	Fonds pour reboisements	8'205.90		0.00		-2'000.00		0.00	6'205.90
410.2900.35	Fonds de la pêche	0.00	146'697.29	167'008.83		-313'706.12		0.00	0.00
320.2900.38	Fonds pour améliorations foncières	304'811.90		211'354.00		-105'874.00		0.00	410'291.90
410.2900.39	Fonds de secours en cas de dommages ou de dangers imminents causés par les éléments	155'139.25			20'711.10	-5'400.00		0.00	170'450.35
411.2900.47	Fonds réserve forestier (expl.)	36'126.80			0.00	-25'000.00		0.00	11'126.80
411.2900.48	Fonds réserve forestier (ant.)	749'467.95			17'331.00	-196'256.45		0.00	570'542.50
401.2900.49	Fonds compensation article 5 LAT	-9'390.20			0.00	-19'956.20		0.00	-29'346.40
<b>290</b>	<b>TOTAL FIN.SPECIAUX - CAP. PROPRE</b>	<b>10'335'137.61</b>	<b>2'525'777.78</b>	<b>18'660'539.90</b>	<b>7'073'102.05</b>	<b>-27'209'226.71</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11'385'330.63</b>

NUMEROS	DESIGNATIONS DES ENGAGEMENTS	FORTUNE AU	ALIMENTATION	RECETTES DE	RECETTES	DEPENSES	SUPPRESSION	INTERETS	FORTUNE AU
	ENVERS LES FINANCEMENTS SPECIAUX	01.01.2017		TIERS	INTERNES				31.12.2017
735.2090.00	Fonds des contributions de remplacement	2'822'402.85		633'970.00		-222'322.85			3'234'050.00
530.2090.22	Fonds pour la promotion du Sport (Sport-Toto)	1'152'762.90		1'257'783.40		-1'389'397.70		0.00	1'021'148.60
231.2090.37	Caisse des épizooties	2'013'830.55		461'908.50	194'203.05	-570'073.27		201.40	2'100'070.23
510.2090.50	Fonds pour le soutien aux formations professionnelles	917'093.38		1'031'658.53		-1'030'422.75		0.00	918'329.16
2090	TOTAL FIN.SPECIAUX - CAP. DE TIERS	6'906'089.68	0.00	3'385'320.43	194'203.05	-3'212'216.57	0.00	201.40	7'273'597.99
100.2091.55	Fonds d'utilité publique du Gouvernement	606'015.97		1'275'116.00		-832'887.00		0.00	1'048'244.97
320.2091.41	Fondation Lieutenant-colonel vétérinaire Graeb	63'350.05				-800.00		6.35	62'556.40
210.2091.25	Fonds Isabelle Hafen	16'088.70		0.00		0.00		0.00	16'088.70
200.2091.06	Fonds Hélène Welti	99'236.40				0.00		0.00	99'236.40
790.2091.10	Fonds projets coopération BS-JU	58'263.60		0.00		-51'787.50		0.00	6'476.10
330.2091.45	Fonds d'assurance du bétail	52'423.55						0.00	52'423.55
790.2091.11	Fonds coopération culturelle TdB-JU	69'987.05		61'800.00		-20'821.93		0.00	110'965.12
2091	TOTAL FONDS - CAPITAUX DE TIERS	965'365.32	0.00	1'336'916.00	0.00	-906'296.43	0.00	6.35	1'395'991.24
520.2092.00	Leg "médailles OCC"	79'892.55		0.00		0.00		0.00	79'892.55
521.2092.01	Fonds Marcel Renfer	1'613'221.50		750.00		-168'017.80		0.00	1'445'953.70
520.2092.20	Fonds des lettres jurassiennes	262'343.00		0.00	0.00	0.00		0.00	262'343.00
2092	TOTAL LEGS - CAPITAUX DE TIERS	1'955'457.05	0.00	750.00	0.00	-168'017.80	0.00	0.00	1'788'189.25
209	TOTAL ENG.ENV.FIN.SPEC.CAP.TIERS	9'826'912.05	0.00	4'722'986.43	194'203.05	-4'286'530.80	0.00	207.75	10'457'778.48

## **CINQUIEME PARTIE**

### **II. ANNEXES ET COMMENTAIRES DU BILAN**

## A. OPERATIONS HORS BILAN

### 1. Garanties (actifs)

Nous disposons des cédules hypothécaires et des hypothèques suivantes qui servent de garanties pour certaines :

#### Garanties

CHF	1'740'000.--	Fondation Béchaux-Schwartzlin, Saint-Ursanne	créances de l'Etat envers la Fondation
CHF	1'600'000.--	Immeuble En Dozière (Centre professionnel Delémont)	néant
CHF	3'000'000.--	7 cédules liées à la reprise de l'immeuble de l'ancienne Usine Onivia SA à Porrentruy	néant
CHF	1'650'000.--	Fabrique de Chaux de St-Ursanne SA	néant
CHF	350'000.--	Immeuble « villa Marquès », Porrentruy	néant
CHF	20'480'000.--	39 cédules « Au porteur	prêts LIM
CHF	230'000.--	5 cédules succession Roland Léchet	néant
CHF	2'048'500.--	6 cédules garantissant des prêts LPR (loi sur la politique régionale)	
CHF	190'430.--	13 cédules liées à l'encouragement à la construction de logements	
CHF	1'463'200.--	13 cédules liées aux transactions immobilières dans le cadre de l'A16	
CHF	32'752'130.--	Total	

#### Autres garanties

CHF	7'401'031.--	Chemins de fer du Jura, subventions conditionnellement remboursables.
CHF	200'000.--	2 actes de cautionnement dans le cadre de travaux liés à des frais de plantation et d'aménagements de biotopes ainsi qu'à des remises en état de carrières.
CHF	677'000.--	2 garanties bancaires accordées dans le cadre de prêts fédéraux au titre de la nouvelle politique fédérale (NPR).
CHF	150'000.--	1 garantie bancaire accordée dans le cadre de prêts fédéraux au titre de la nouvelle politique fédérale (NPR).
CHF	22'750.--	1 garantie de paiement communale dans le cadre du remboursement du solde d'un prêt LIM.

## 2. Avoirs

Les montants à encaisser dans le cadre de la récupération des ADB s'élèvent à CHF 1'900'662.08 au 31.12.2017. La totalité de ce montant ne pourra certainement pas être perçu entièrement. De plus, il comprend les sommes dues envers les différentes collectivités (communes, paroisses).

## 3. Engagements conditionnels (passifs)

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

### a) Banque Cantonale du Jura p.m.

La garantie de l'Etat accordée à la Banque Cantonale du Jura est régie par la loi sur la Banque Cantonale du Jura (RSJU 951.11, art. 6).

### b) Caisse de pensions de la République et Canton du Jura p.m

Conformément aux articles 72a et ss LPP (Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité - RS 831.40), l'Etat a accordé sa garantie à la Caisse de pensions de la République et Canton du Jura lui permettant de déroger au principe de la capitalisation complète. La Caisse doit ainsi présenter un taux de couverture d'au moins de 60% au 1<sup>er</sup> janvier 2020, 75% au 1<sup>er</sup> janvier 2030 et de 80% au 1<sup>er</sup> janvier 2052 (art.18, RSJU 173.51). Selon le projet de bouclage au 31 décembre 2017, le taux de couverture calculé selon l'article 72b LPP se chiffre à 61.4% (60.5% au 31.12.2016). Il a été défini pour la première fois au 1<sup>er</sup> janvier 2014 à 56.7%. Cette progression respecte le chemin de croissance prévu dans le plan de financement. Si la réserve de fluctuations de valeur était prise en compte, le taux serait de 71.2% (67.5% au 31.12.2016). Ce ratio, déterminé à l'art 44 OPP2, s'avère utile à des fins de comparaison avec l'exercice précédent et les autres caisses.

La participation à la recapitalisation qui date de 2014 par des entités "autonomes sans personnalité juridique" (dont le personnel n'est pas compté dans les effectifs de l'Etat) est mentionnée en annexe du bilan aussi longtemps que leur statut juridique n'est pas davantage explicité. Le statut du Centre médico-psychologique et des unités en lien avec la psychiatrie n'est à ce jour pas clarifié.

<u>Entités concernées</u>	Montant dû au 1.1.2017	Montant dû au 1.1.2018
Centre médico-psychologique adultes (CMPA)	261'426	255'004
Centre médico-psychologique enfants et adolescents (CMPEA)	114'002	111'202
Unité psycho-éducative (UAP)	245'971	239'929
Unité cantonale de pédopsychiatrie (Villa blanche) (UPP)	360'667	351'807

En date des 8 et 9 janvier 2018, le Gouvernement jurassien a lancé une procédure de consultation auprès des partenaires sociaux, des employeurs affiliés à la Caisse, des partis politiques, au sujet des modifications concernant le financement de la Caisse suite à la décision du Conseil d'administration d'abaisser le taux technique de 3% à 2.25%. Le message du Gouvernement à l'attention du Parlement est actuellement en cours de finalisation par rapport aux résultats de la consultation.

- c) Aides en matière d'investissement en région de montagne (LIM) CHF 14'645'611.--

Le Canton répond envers la Confédération de la moitié des pertes résultant du non-remboursement des prêts, conformément à la loi fédérale du 21 mars 1997 sur l'aide aux investissements dans les régions de montagne (LIM art. 12, RS 901.1). A fin 2017, le total des prêts LIM fédéraux s'élève à CHF 29'291'223.-- et, pour la première fois il n'y a plus aucun dossier LIM ouvert en attente de la présentation d'un décompte en vue du versement du prêt.

- d) Garantie des pertes sur cautionnement CHF 1'006'890.--

Cette garantie découle de la loi sur le développement de l'économie cantonale du 26 octobre 1978 (RSJU 901.1). Le total des cautionnements SDEJ s'élève à CHF 2'013'780.-- au 31.12.2017.

L'Etat garantit la couverture partielle des pertes sur cautionnement lorsque la perte est subie par la Société pour le développement de l'économie jurassienne. La couverture est égale à 50 % de cette perte, mais ne dépassera pas le montant du capital social de ladite société ;

e) Opérations de leasing

Néant.

f) Programme bâtiments

La réserve de subvention se monte au 31.12.2017 à CHF 1'039'170.-- contre CHF 1'823'940.-- à fin 2016.

g) Matériel LIMA

Dans deux récents arrêts, le Tribunal administratif fédéral a admis que le coût du matériel LIMA pour les résidents en EMS doit être remboursé dans le cadre du financement des soins. Sur la base de la comptabilité analytique des institutions jurassiennes, les montants facturés aux assureurs par les EMS et UVP jurassiens sont estimés, pour la période 2015-2017, à environ 2,4 millions de francs. Aucun élément ne permet aujourd'hui de déterminer avec certitude si le Canton devra rembourser ce montant totalement ou partiellement, voire pas du tout.

## **B. PRINCIPES COMPTABLES ET D'EVALUATION**

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

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

MCH2 ne prévoit pas d'amortissements pour les travaux sur les terrains non-bâti mentionnés au patrimoine administratif. Les investissements réalisés concernent avant tout des aménagements (par exemple digues) pour un patrimoine qui n'est pas destiné à la vente. Selon le principe de prudence, les terrains ainsi aménagés sont dépréciés.

### **2. Modifications d'évaluation liées au passage à MCH2**

Depuis l'exercice 2012, l'amortissement est déterminé désormais de manière linéaire et non dégressif. Il ne se base plus sur la valeur résiduelle comptable mais sur une valeur d'acquisition qui a été estimée selon la méthode décrite précédemment (cf. commentaire sous patrimoine administratif). Celle-ci n'est pas reprise des références internationales (IPSAS) qui ne représentent pas le cadre normatif de l'Etat. La méthode retenue garantit à l'autorité une continuité dans l'appréciation financière des comptes de l'Etat par rapport au respect du frein à l'endettement inscrit dans la Constitution. Cette constance s'avère déterminante pour les décisions à prendre en matière de pilotage budgétaire.

Conformément à la recommandation n°15 des normes MCH2, il ressort que 16 fonds appartiennent au capital propre pour une fortune globale de CHF 11'385'330.63 au 31 décembre 2017. Cette somme vient augmenter d'autant les fonds propres de l'Etat.

Conformément à la recommandation n°19, le patrimoine financier a été évalué à la valeur vénale. Les biens concernés ont été appréciés selon cette base à savoir les objets immobiliers à la valeur de marché et les valeurs mobilières à la valeur boursière. Les débiteurs font l'objet d'un doute porté en diminution de l'actif. Le montant des corrections ainsi à apporter a été estimé sur la base des éliminations passées (valeur moyenne entre 2012 et 2017). La différence liée à ce retraitement est comptabilisée dans un compte de passif intitulé « Réserve liée au retraitement du patrimoine financier ».

Dans le respect du principe de prudence et des procédures prévues lors du passage au modèle MCH2 (norme n° 19, recommandation n° 2), le patrimoine administratif n'a pas fait l'objet d'une réévaluation lors du changement de méthode d'amortissement réalisé au bouclage 2012.

## C. PATRIMOINE FINANCIER

La valeur du patrimoine financier atteint CHF 293'313'844.78 au 31 décembre 2017, ce qui représente une augmentation de CHF 51'724'790.98 (+ 21,41 %) par rapport au 31 décembre 2016.

Le patrimoine financier représente les 38,71 % des actifs (34,02 % à fin 2016) et se répartit comme suit :

	<u>En %</u>	<u>Montant</u>	<u>Variation 16/17</u>
100 disponibilités	7,21	21'147'569.14	- 659'981.93
101 créances	70,16	205'798'352.56	+ 43'009'378.93
102 placements		7'921.95	+ 0.35
104 actifs de régularisation	17,35	50'870'182.18	+ 4'206'255.93
106 marchandises	0,04	106'322.10	+ 16'407.70
107 placements financiers	2,95	8'664'630.--	+ 6'188'370.--
108 immobilisations corp.	<u>2,29</u>	<u>6'718'866.85</u>	<u>- 1'035'640.--</u>
	100,00	293'313'844.78	+ 51'724'790.98
	=====	=====	=====

### 100 Disponibilités

<b>A C T I F</b>	<b>31 DECEMBRE 2016</b>	<b>%</b>	<b>31 DECEMBRE 2017</b>	<b>%</b>	<b>VARIATION</b>
1000 Comptes de caisses	114'911.30	0.02%	95'009.25	0.01%	-19'902.05
1001 Comptes de chèques postaux	6'198'984.56	0.87%	7'521'338.48	0.99%	1'322'353.92
1002 Comptes courants bancaires	15'493'655.21	2.18%	13'531'221.41	1.79%	-1'962'433.80
<b>100 DISPONIBILITES</b>	<b>21'807'551.07</b>	<b>0.82%</b>	<b>21'147'569.14</b>	<b>0.82%</b>	<b>-659'981.93</b>

Le montant des disponibilités comprenant les comptes de caisses, de chèques postaux et les avoirs sur comptes courants bancaires est pratiquement stable.

Le montant des disponibilités diminue globalement de CHF 659'981.93 par rapport à l'année 2016 pour atteindre la somme de CHF 21'147'569.14 à la fin de l'année.

## 101 Créances

<b>A C T I F</b>	<b>31 DECEMBRE 2016</b>	<b>%</b>	<b>31 DECEMBRE 2017</b>	<b>%</b>	<b>VARIATION</b>
1010 Créances	13'476'497.46	1.90%	12'981'212.12	1.71%	-495'285.34
1011 Comptes courants avec tiers	82'914'261.05	11.68%	92'930'355.37	12.26%	10'016'094.32
1012 Créances fiscales	40'454'875.19	5.70%	74'960'546.72	9.89%	34'505'671.53
1013 Acomptes à des tiers	113'511.66	0.02%	165'850.39	0.02%	52'338.73
1014 Créances sur transferts	9'572'888.77	1.35%	10'893'991.83	1.44%	1'321'103.06
1015 Comptes courants internes	-253'434.30	-0.04%	-379'071.77	-0.05%	-125'637.47
1019 Autres créances	16'510'373.80	2.33%	14'245'467.90	1.88%	-2'264'905.90
<b>101 CREANCES</b>	<b>162'788'973.63</b>	<b>22.93%</b>	<b>205'798'352.56</b>	<b>27.16%</b>	<b>43'009'378.93</b>

Le montant des créances s'élève à CHF 205'798'352.56, soit une augmentation de CHF 43'009'378.93 (+ 26,42 %) par rapport à l'année précédente. Cette variation à la hausse s'explique de la façon suivante :

### rubrique    en mios

(1010) -	0,495	créances ouvertes
(1011) +	0,739	compte courant HE-ARC
(1011) -	0,504	compte courant Fondation Addiction Jura
(1011) +	0,731	compte courant AJAM
(1011) -	0,650	compte courant Résidence Les Cerisiers, Charmoille
(1011) +	3,318	compte courant AFC – impôt anticipé
(1011) +	6,565	compte courant Confédération
(1011) -	0,485	IFD – parts autres cantons
(1011) +	0,302	autres comptes courants avec tiers
(1012) +	34,506	créances fiscales
(1014) +	0,592	répartition des charges du secteur de l'enseignement
(1014) +	3,300	répartition des charges de l'action sociale
(1014) -	2,571	répartition des charges des assurances sociales
(1019) -	2,354	consignations des crédits agricoles (CI/AEP)
	+ 0,015	divers.

La mise en place d'un nouvel logiciel pour la gestion de l'encaissement des impôts permet l'intégration automatique des données et nécessite le suivi des flux financiers de la facturation et de l'encaissement des créances fiscales pour les communes et les paroisses.

Un montant de CHF 34'685'983.12 représente les montants à encaisser en faveur des communes et paroisses et figure au passif du bilan (rubrique 2001).

2001.70	GEC - impôt revenu/fortune - communes	Passifs	-31'765'479.93
2001.71	GEC - impôt revenu/fortune - par.cath.	Passifs	-2'537'132.15
2001.72	GEC - impôt revenu/fortune - par.réf.	Passifs	-383'371.04
			-34'685'983.12

**REPARTITION DES CREANCES FISCALES A ENCAISSER (position 1012)**

<b>Années</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>
2001	5'852.60	1'497.70	0.00	0.00
2002	20'655.35	16'639.45	15'267.70	14'998.10
2003	101'376.25	94'053.70	16'483.55	16'708.60
2004	43'669.60	54'926.70	17'450.50	15'296.90
2005	77'630.20	61'549.00	20'870.00	18'362.10
2006	164'322.75	109'119.45	39'924.55	34'559.00
2007	224'667.80	146'049.30	63'050.80	75'953.80
2008	533'917.70	414'028.30	260'403.20	234'372.00
2009	741'316.65	503'781.40	281'099.20	201'058.20
2010	1'394'122.45	904'759.75	267'081.35	197'715.10
2011	3'093'352.10	1'434'414.90	488'394.85	389'275.20
2012	8'926'665.70	3'476'837.65	1'656'691.45	725'227.90
2013	15'099'579.40	8'355'266.05	3'624'372.40	1'886'967.45
2014	19'456'981.95	14'860'618.05	8'669'440.30	3'409'997.65
2015	0.00	18'137'640.82	11'255'695.10	8'318'468.50
2016	0.00	0.00	22'029'591.30	12'707'782.75
2017	0.00	0.00	-114'047.00	60'846'762.17
2018	0.00	0.00	0.00	-208'607.25
Taxations spéciales	362'718.40	410'565.25	135'454.05	29'990.75
<b>Sous-total</b>	<b>50'246'828.90</b>	<b>48'981'747.47</b>	<b>48'727'223.27</b>	<b>88'914'888.92</b>
Impôts gains de fortune, taxe successorale, gains de liquidation	1'373'170.55	1'277'454.20	2'032'642.45	3'461'983.59
Impôts suppl. et répressifs, taxe militaire	398'524.85	693'409.65	691'673.65	936'712.95
Impôts à la source	-77'687.37	- 74'170.42	42'469.66	146'278.17
IFD	1'923'822.48	-7'457'978.72	-11'039'133.87	-13'819'316.91
Du croire	0.00	0.00	0.00	-4'680'000.00
<b>TOTAL</b>	<b>53'864'659.41</b>	<b>43'420'462.18</b>	<b>40'454'875.19</b>	<b>74'960'546.72</b>

IFD = encaissements en augmentation décomptés avec l'AFC en avril 2018.

Alimentation d'une provision pour pertes sur créances fiscales à hauteur de 4,680 millions.

## **104 Actifs de régularisation**

Les actifs de régularisation enregistrent une progression de CHF 4'206'255.93, qui provient principalement de :

+ CHF	177'248.02	charges de personnel, biens, services, marchandises
+ CHF	1'198'211.15	impôts
+ CHF	5'820'509.38	émoluments, contributions et subventions
- CHF	1'068'755.95	intérêts courus sur placements
- CHF	1'014'735.13	autres revenus
- CHF	906'221.54	subventions d'investissements à recevoir

## **106 Marchandises**

Les variations enregistrées pour cette catégorie du bilan sont les suivantes :

+ CHF	16'704.60	variation du stock d'essence du Centre d'exploitation A16
- CHF	296.90	variation du stock de marchandises de la cafétéria de l'Hôtel du Parlement

## **107 Placements financiers**

L'augmentation de CHF 6'188'370.-- de cette position du bilan s'explique comme suit :

1070 Actions et parts sociales (+ CHF 6'199'370.--)

Réévaluation des actions BCJ et de MCH Group AG à la valeur boursière afin de respecter les dispositions du Manuel de comptabilité harmonisé (MCH2) qui recommandent d'évaluer les titres du patrimoine financier à la valeur vénale.

139'840 actions BCJ passent ainsi d'une valeur nominale de CHF 14.00 par titre à une valeur boursière de CHF 58.00 par action.

700 actions du MCH Group AG passent d'une valeur nulle au bilan de l'Etat à une valeur boursière de CHF 66.30 par action.

1072 Créances à long terme (- CHF 11'000.--)  
- CHF 11'000.-- amortissement du prêt accordé à GLM Les Genevez

## 108 Immobilisations corporelles du patrimoine financier

1080 Terrains (- CHF 877'500.--)

Le retraitement des valeurs des terrains du patrimoine financier conformément aux recommandations du MCH2 fait ressortir les modifications des valeurs suivantes :

- CHF 109'820.-- parcelle no 2133 située en zone agricole à Courrendlin – adaptation du montant à la valeur officielle.
- CHF 157'750.-- parcelle no 1152 située en zone agricole à Saint-Brais – adaptation du montant à la valeur officielle.
- CHF 609'930.-- adaptation de la valeur de la parcelle no 265 située à Delémont pour la porter à la valeur officielle. Surface à disposition pour la construction de l'Ecole jurassienne du bois.

1084 Immeubles (- CHF 158'140.--)

- CHF 55'460.-- amortissement de l'immeuble de l'AJAM sis sur la commune de Courroux, Bellerive.
- CHF 102'680.-- amortissement de l'immeuble de l'AJAM sis sur la commune de Courrendlin, route de Delémont.

## D. PATRIMOINE ADMINISTRATIF

Le patrimoine administratif qui est composé des biens nécessaires à l'exécution des tâches publiques (art. 13 RSJU 611) s'élève à CHF 464'392'129.77. Il enregistre une diminution de CHF 4'098'816.16 (- 0,88 %) par rapport au 31 décembre 2016.

Il représente les 61,29 % des actifs (65,98 % à fin 2016) et se répartit comme suit :

	<u>En %</u>	<u>Montant</u>	<u>Variation 16/17</u>
140 immobilisations corporelles	54,34	252'462'543.67	- 1'189'311.74
144 prêts	21,04	97'688'436.75	+ 2'640'382.10
145 participations	5,04	23'414'418.--	+ 60'000.--
146 subventions d'investissements	<u>19,58</u>	<u>90'826'731.35</u>	<u>- 5'609'886.52</u>
	100,00	464'392'129.77	- 4'098'816.16
	=====	=====	=====

Pour rappel, les taux d'amortissements linéaires retenus sont les suivants :

- 2,5 % pour les terrains aménagés 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

L'inventaire du patrimoine administratif ne donne pas d'indication sur les valeurs d'acquisition ou les durées d'utilité, mais reprend les valeurs nettes par année, c'est-à-dire les montants d'acquisition ou de revient par année, diminués des recettes d'investissements (participation de tiers).

#### **140 Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles diminuent globalement de CHF 1'189'311.74. Cette baisse se répartit dans les catégories suivantes :

+ CHF	34'447.67	terrains aménagés
+ CHF	3'226'308.87	ouvrages de génie civil
- CHF	4'951'055.01	terrains bâtis
+ CHF	500'986.73	mobilier, machines, véhicules

En 2017, ces investissements nets se sont élevés à CHF 16'905'349.86. Les amortissements représentent une somme de CHF 16'525'661.64, soit CHF 461'831.08 de moins par rapport à l'année précédente. La valeur résiduelle des biens transférés au patrimoine financier dans le but de les vendre s'élève à CHF 1'568'999.96.

#### **144 Prêts**

Les prêts octroyés par le Canton augmentent de CHF 2'640'382.10 par rapport à l'année précédente. L'explication se résume comme suit :

1442	<u>Communes</u>		(- CHF 173'222.35)
+ CHF	664'729.45	avances cadastrales	
- CHF	799'248.20	remboursements des avances cadastrales	
- CHF	947'645.--	remboursements de prêts LIM en 2017	
+ CHF	1'424'050.--	prêts LPR octroyés en 2017	
- CHF	244'158.60	remboursements de prêts LPR en 2017	
+ CHF	--	crédits d'investissements forestiers	
- CHF	270'950.--	remboursements de crédits d'investissements forestiers	

1444	<u>Prêts aux entreprises publiques</u>	(- CHF 475'510.--)
- CHF	375'510.--	amortissements des prêts aux Chemins de Fer du Jura
- CHF	100'000.--	amortissements de crédits d'investissements forestiers
1445	<u>Prêts aux entreprises privées</u>	(+ CHF 2'260'291.--)
+ CHF	3'002'500.--	crédits accordés en 2017
- CHF	742'209.--	remboursements de crédits d'investissements agricoles (solde des prêts au 31.12.2017 <b>CHF 6'289'380.--</b> )
1447	<u>Prêts aux ménages privés</u>	(+ CHF 1'028'823.45)
+ CHF	438'300.--	prêts d'études accordés en 2017 (solde au 31.12.2017 <b>CHF 1'309'132.90</b> )
- CHF	605'809.55	remboursements de prêts d'études en 2017
+ CHF	1'045'436.--	variation des prêts octroyés par les Crédits agricoles (crédits d'investissement personnes physiques) (solde au 31.12.2017 <b>CHF 59'321'171.--</b> )
+ CHF	278'014.--	variation des prêts octroyés par les Crédits agricoles (aides aux exploitations) (solde au 31.12.2017 <b>CHF 7'960'868.--</b> )
+ CHF	100'000.--	prêts octroyés dans le cadre de la loi sur le développement rural (solde au 31.12.2017 <b>CHF 827'632.--</b> )
- CHF	150'286.--	remboursements de prêts octroyés dans le cadre de la loi sur le développement rural
- CHF	27'000.--	variation des crédits d'investissement octroyés par l'Office de l'environnement pour les forêts (solde au 31.12.2017 <b>CHF 27'000.--</b> ).
+ CHF	152'000.--	prêts octroyés dans le cadre du développement rural durable (solde au 31.12.2017 <b>CHF 1'047'136.--</b> )
- CHF	201'831.--	remboursements de prêts octroyés dans le cadre du développement rural durable

Considérant l'engagement et la responsabilité directe du Canton en vertu des bases légales fédérales, il convient d'intégrer les prêts accordés par le Service des Crédits agricoles et l'Office de l'environnement au bilan de l'Etat.

## 145 Participations

(+ CHF 60'000.--)

Analyse du portefeuille de titres en déterminant la valeur figurant au bilan selon les critères suivants :

- a) valeur nominale si valeur boursière plus élevée
- b) valeur boursière si inférieure à la valeur nominale
- c) valeur nulle si titres sans estimation valable

Les critères ci-dessus n'ont engendré aucune correction de valeur pour l'année écoulée.

Autre opération :

+ CHF 60'000.-- participation à la Société J-eNOV SA, Le Noirmont  
(société informatique)

## 146 Subventions d'investissements

La diminution des subventions d'investissements de CHF 5'609'886.52 se compose des éléments suivants :

- + CHF 10'923'233.07 subventions nettes versées en 2017
- CHF 16'533'119.59 amortissements 2017

Les subventions versées se retrouvent dans les catégories suivantes :

<u>Année 2016</u>	<u>Année 2017</u>	
CHF 0.00	CHF 0.00	à la Confédération
CHF 0.00	CHF 0.00	aux autres cantons
CHF 3'999'589.35	CHF 4'513'542.77	aux communes
CHF 16'448.--	CHF 1'070'812.--	aux entreprises publiques
CHF 3'243'460.--	CHF 3'821'000.--	aux entreprises privées
CHF --	CHF 100'000.--	aux org.privées à but non lucratif
CHF 392'523.--	CHF 542'586.--	aux ménages privés
<u>CHF 850'835.38</u>	<u>CHF 875'292.30</u>	à l'étranger
CHF 8'502'855.73	CHF 10'923'233.07	
=====	=====	

## Tableau des immobilisations

<b>CATEGORIES</b>	VALEUR COMPTABLE AU 01.01.2017	DEPENSES 2017	RECETTES 2017	AMORTIS- SEMENTS 2017	VALEUR COMPTABLE AU 31.12.2017
Terrains aménagés	2'990'682	246'216	94'982	116'786	3'025'130
Ouvrages de génie civil	133'431'626	8'910'942	418'465	5'266'168	136'657'935
Immeubles	99'606'749	2'225'677	1'787'042	5'389'690	94'655'694
Mobilier, machines et véhicules	17'588'698	6'594'423	340'419	5'753'017	18'089'685
Forêts	34'100	0	0	0	34'100
Sous-total	253'651'855	17'977'258	2'640'908	16'525'661	252'462'544
Subventions d'investissements	96'436'618	12'339'713	1'416'481	16'533'119	90'826'731
<b>Total</b>	<b>350'088'473</b>	<b>30'316'971</b>	<b>4'057'389</b>	<b>33'058'780</b>	<b>343'289'275</b>

## **E. CAPITAUX DE TIERS**

Les capitaux de tiers augmentent globalement de CHF 92'966'355.24 pour atteindre la somme de CHF 614'670'770.62. Ils représentent les 81,12 % du total du bilan (73,47 % à fin 2016).

Ils se répartissent de la façon suivante :

	<u>En %</u>	<u>Montant</u>	<u>Variation 16/17</u>
200 engagements courants	13,87	85'751'090.99	+ 25'409'990.98
201 engagements à court terme	13,51	83'536'758.10	+ 23'536'758.10
204 passifs de régularisation	7,13	44'193'198.02	+ 9'320'288.22
205 provisions à court terme	0,46	3'031'442.70	- 748'249.--
206 engagements à long terme	55,95	346'005'230.60	- 6'878'501.22
208 provisions à long terme	7,39	41'695'201.73	+ 41'695'201.73
209 financements spéciaux cap.tiers	<u>1,69</u>	<u>10'457'778.48</u>	<u>+ 630'866.43</u>
	100,00	614'670'700.62	+ 92'966'355.24
	=====	=====	=====

**200 Engagements courants**

( + CHF 25'409'990.98)

L'augmentation de 25'409'990.98 francs s'explique de la façon suivante :

- CHF 6'582'244.59 créances à payer (principalement aux fournisseurs)
- CHF 1'803'048.40 décompte AVS avec Caisse de compensation
- CHF 3'880'418.63 décomptes liés à l'encaissement de l'IFD
- + CHF 34'685'983.12 décomptes impôts revenu/fortune communes/paroisses
- + CHF 955'562.20 décomptes remboursements impôts
- CHF 2'106'870.18 dépôts en consignation
- + CHF 4'141'027.46 diminution des comptes courants due principalement aux variations des comptes liés à l'encaissement des impôts

**201 Dettes à court terme**

( + CHF 23'536'758.10)

2010	<u>Banques</u>	<u>Montant</u>	<u>Variation 16/17</u>
	Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 05.01.2018)	15'000'000.--	+15'000'000.--
	Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 05.01.2018)	35'000'000.--	+35'000'000.--
	LGT Bank Ltd, Vaduz (emprunt à court terme, échéance 05.01.2018)	20'000'000.--	+20'000'000.--
	Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 05.01.2017)	0.00	-20'000'000.--
	Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 05.01.2017)	0.00	-10'000'000.--
	Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 05.01.2017)	0.00	- 20'000'000.--
	Banque Cantonale du Jura, Porrentruy (état du compte courant bancaire au 31.12.2017)	3'536'758.10	+ 3'536'758.10
2014	<u>Part à court terme des prêts à long terme</u>		
	Dexia Municipal Agency, Dublin (emprunt arrivant à échéance le 15.08.2018)	10'000'000.--	+ 10'000'000.--
	Caisse Pensions La Poste (emprunt arrivant à échéance le 16.10.2017)	<u>-.--</u>	<u>- 10'000'000.--</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>83'536'758.10</b>	<b>+23'536'758.10</b>
		=====	=====

La position "Banque", très volatile, permet de faire face aux évolutions, parfois aussi à très court terme, des rubriques du bilan (exemple : compte courant avec la Confédération). Les taux d'intérêts négatifs exigent de minimiser les avoirs en banques et donc de recourir davantage aux emprunts à court terme.

**204**      **Passifs de régularisation**      (+ CHF 9'320'288.22)

La variation à la hausse des passifs de régularisation provient de :

+ CHF	646'992.12	charges de personnel
+ CHF	321'052.86	biens, services et marchandises
+ CHF	8'038'020.36	émoluments, contributions et subventions
- CHF	59'942.30	intérêts courus sur emprunts
+ CHF	10'943.20	autres revenus reçus d'avance
+ CHF	363'221.98	investissements et subventions d'investissements

**205**      **Provisions à court terme**      (- CHF 748'249.--)

La diminution de cette position du bilan s'explique de la manière suivante :

- CHF	916'710.--	variation de la provision « épargne-temps »
- CHF	20'900.--	provision pour « heures supplémentaires »
- CHF	208'884.--	solde de la part de l'Etat pour l'assainissement de la Caisse de pensions réalisé en 2014.
+ CHF	398'245.--	participation de l'OFROU à l'assainissement de la Caisse de pensions réalisé en 2014.

**206**      **Engagements financiers à long terme**      (- CHF 6'878'501.22)

2061      **Reconnaisances de dettes**      (- CHF 10'000'000.--)

L'emprunt contracté auprès de la Caisse de Pensions de La Poste arrivant à échéance en octobre 2017 a été transféré dans les prêts à court terme conformément aux recommandations comptables.

Le taux moyen des dettes à long terme est de 1.796% à la fin de l'année comptable 2016.

2063      **Autres emprunts**      (- CHF 904'855.45)

La diminution de CHF 904'855.45 correspond à l'amortissement financier 2017 du prêt envers la Caisse de pensions de la République et Canton du Jura, dans le cadre de la recapitalisation.

2064 Engagements envers les collectivités (+ CHF 4'066'465.13)

Les prêts accordés par la Confédération progressent selon les secteurs suivants :

+ CHF	998'774.33	variation des prêts dans le cadre des crédits agricoles
- CHF	36.--	variation des prêts dans le cadre des crédits forestiers
+ CHF	3'225'866.80	variation des avances de la Confédération et des prêts dans le cadre de la LPR
- CHF	158'140.--	variation des prêts immeubles AJAM

Considérant l'engagement et la responsabilité directe du Canton en vertu des bases légales fédérales, il convient d'intégrer au bilan de l'Etat les engagements de la Confédération envers le Service des Crédits agricoles, de l'Office de l'environnement pour les forêts ainsi que ceux d'écoulant de la loi fédérale sur la politique régionale (LPR).

2069 Autres engagements financiers (- CHF 40'110.90)

Les engagements du canton du Jura varient durant l'année 2017 dans les différents secteurs suivants :

- CHF	40'110.90	crédits agricoles
- CHF	--	crédits d'investissements forestiers

**208 Provisions à long terme** (+ CHF 41'695'201.73)

Les deux provisions à long terme ont été créées dans le cadre du bouclage 2017.

2086 Engagement de prévoyance (+ CHF 40'695'201.73)

+ CHF	526'080.00	provision pour indemnités des ministres en activité (selon le régime prévu dans la loi)
+ CHF	40'169'121.73	provision pour engagements de prévoyance en faveur des ministres au bénéfice du régime selon le décret. Un montant de CHF 830'878.27 a été prélevé à l'attribution initiale de 41 millions.

En effet, les nouvelles dispositions de prévoyance professionnelle en faveur des ministres acceptées par le Parlement en 2017 avec effet rétroactif au 1.1.2016 ont eu des impacts importants pour l'exercice sous revue.

Par rapport à l'ancien régime, à savoir celui réglementé par le décret, les rentes des anciens ministres sont désormais financées par l'Etat. A cette fin, et comme prévu par la loi, un montant de 41 millions a été provisionné directement en diminution de la fortune et sans impacter le compte de résultat. Ce capital représente les engagements à l'égard des rentiers concernés.

Le montant des rentes pour les exercices 2016 et 2017 a pu être limité à CHF 830'878.27 suite au financement partiel de la fortune du fonds du Gouvernement qui était géré par la Caisse de pensions.

Ces rentes payées augmentent nouvellement les charges du personnel (rubrique 30) dans les comptes de l'Etat.

En ce qui concerne le nouveau régime, à savoir celui régi par la loi, les indemnités décidées par le Parlement et portant sur les exercices 2016 et 2017 représentent avec les charges sociales un montant de 526'080.-. La tranche annuelle de l'indemnité est comptabilisée ainsi régulièrement dans les comptes de l'Etat. Le montant total dû est versé au bénéficiaire lorsqu'il quitte la fonction de ministre.

2089 Provision pour la structure d'accueil de Moutier (+ CHF 1'000'000.--)

Cette nouvelle provision permet de faire face aux premières charges en lien avec le fonctionnement de l'unité d'accueil de Moutier suite à la décision populaire du 18 juin 2017 des Prévôtoises et des Prévôtos de rejoindre le Canton du Jura.

## **209 Engagements envers les financements spéciaux (capitaux de tiers)**

L'engagement envers cette catégorie de financements spéciaux augmente de CHF 630'866.43 ou de 6,42 % pour atteindre la somme de CHF 10'457'778.48. Cette variation s'explique comme suit :

### Opérations courantes de l'année 2017

+ CHF	0.00	alimentations ordinaires
+ CHF	4'917'189.48	recettes
- CHF	4'286'530.80	dépenses (dont CHF 1'389'397.70 à charge du Fonds pour la promotion du sport ; CHF 570'073.27 à charge de la Caisse des épizooties ; CHF 832'887.-- à charge du Fonds d'utilité publique du Gouvernement ; CHF 1'030'422.75 à charge du Fonds pour le soutien aux formations professionnelles).
+ CHF	<u>207.75</u>	intérêts crédités
+ CHF	630'866.43	Total
=====		

**F. CAPITAL PROPRE**

(- CHF 45'340'380.42)

Le capital propre, composé des financements spéciaux considérés comme fonds propres, des résultats cumulés des années antérieures, des réserves et du résultat de l'exercice en cours, diminue globalement de CHF 45'340'380.42. Une réduction extraordinaire de 41 millions s'explique par le changement de régime de la prévoyance des membres du Gouvernement. Les rentes des anciens ministres sont désormais financées par l'Etat. A cette fin, et comme prévu par la loi, un montant de 41 millions a été provisionné en diminution de la fortune afin de prendre en compte les engagements à l'égard des rentiers concernés.

Variations de l'année 2017

+ CHF	2'525'777.78	alimentations ordinaires des engagements spéciaux du capital propre
+ CHF	25'733'641.95	recettes
- CHF	27'209'226.71	dépenses (dont CHF 13'231'222.59 à charge du Fonds cantonal pour l'emploi; CHF 1'149'982.75 à charge du Fonds du tourisme; CHF 1'197'065.17 à charge du Fonds pour la gestion des déchets; CHF 10'499'514.50 à charge du Fonds de péréquation financière en faveur des communes)
<hr/>		
+ CHF	1'050'193.02	Total variation des engagements spéciaux du capital propre
+ CHF	0.00	alimentation de la réserve pour risques conjoncturels
+ CHF	41'870.--	réserve liée au retraitement du patrimoine financier
- CHF	41'000'000.--	alimentation provision « prévoyance des membres du GVT »
- CHF	<u>5'432'443.44</u>	<u>excédent de charges du compte de résultats 2017</u>
<hr/>		
- CHF	45'340'380.42	Total
=====		