



BUDGET 2020

TRÉSORERIE GÉNÉRALE
BUDGET 2020
APRES DECISION DU PARLEMENT DU 18 DECEMBRE 2019

	PROJET DE BUDGET 2020 octobre 2019		PROJET DE BUDGET 2020 novembre 2019		BUDGET DEFINITIF 2020 décembre 2019	
	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS
COMPTE DE RESULTATS						
Charges et revenus	966'529'500	963'378'700	963'713'500	960'420'900	964'989'800	961'065'900
Excédent de charges		3'150'800		3'292'600		3'923'900
INVESTISSEMENT						
Dépenses et recettes	62'947'500	27'890'600	61'297'500	27'579'600	62'297'500	27'832'300
Investissements nets		35'056'900		33'717'900		34'465'200
FINANCEMENT						
Investissements nets	35'056'900		33'717'900		34'465'200	
Amortissements		31'538'800		31'538'800		31'538'800
Excédent de charges	3'150'800		3'292'600		3'923'900	
Insuffisance de financement		6'668'900		5'471'700		6'850'300
VARIATION DE LA FORTUNE						
Insuffisance de financement	6'668'900		5'471'700		6'850'300	
Report au bilan (passifs)	59'429'400		59'118'400		59'371'100	
Report au bilan (actifs)		62'947'500		61'297'500		62'297'500
Variation de la fortune (s/compte de résultats)		3'150'800		3'292'600		3'923'900
DEGRE D'AUTOFINANCEMENT (LFIN)		80.98%		83.77%		80.12%

Modifications par rapport à la publication du livre du budget du 25 octobre 2019

En page 93, au centre d'imputation 100 (Chancellerie d'Etat), le maintien du Journal officiel en version papier modifie les rubriques suivantes :

<u>Libellés des rubriques</u>	<u>No. de rubriques</u>	<u>Projet de budget</u>	<u>Budget définitif</u>	<u>Différences</u>
Journal officiel	100.3102.00	142'000	205'000	63'000
Abonnements au Journal officiel	100.4250.00	-105'000	-132'000	-27'000
Insertions au Journal officiel	100.4260.01	-243'000	-315'000	-72'000

En page 94, à la rubrique 101.3010.05 (nouvelle), centralisation de l'effet financier net de la diminution de l'ensemble de la masse salariale pour - 1'500'000 francs au sein du centre d'imputation du Gouvernement.

En page 94, centralisation de l'effet financier des abonnements au Quotidien jurassien pour un montant de 2'000 francs. La rubrique du Gouvernement 101.3103.00 Littérature spécialisée, magazines est augmentée de 1'900 à 3'900 francs.

En page 94, à la rubrique 101.3132.05 (nouvelle), centralisation de l'effet financier net de la réduction de 5% du montant global pour les mandats et expertises pour - 134'700 francs au centre d'imputation du Gouvernement.

En page 98, la rubrique 120.3100.00 Fournitures de bureau de l'Economat cantonal est augmentée de 120'000 francs à 150'000 francs.

En page 105, au centre d'imputation 220 (Office des assurances sociales), la rubrique 220.4630.01 Subvention fédérale à la réduction des primes d'assurance-maladie passe de - 25'100'000 francs à - 24'490'000 francs. Avec la répartition des charges, la rubrique 220.4632.00 Part des communes réd. primes ass.-mal. augmente de - 9'970'400 francs à - 10'168'600 francs.

En page 177, à la rubrique 612.4000.00 (Service des contributions - PPH) Impôt sur le revenu des PPH, la rubrique passe de - 181'205'000 francs à - 179'205'000 francs suite au refus populaire du 20 octobre 2019 de reporter la baisse fiscale pour l'année fiscale 2019.

Au centre d'imputation des Constructions routières (SIN) en page 199, la rubrique 420.5010.00 Aménagement du réseau routier - N°20 : Traversée de Courroux diminue de 700'000 à 400'000 francs. En page 203, la rubrique 420.6300.00 Subventions fédérales pour aménagement des routes - N°20 : Traversée de Courroux passe de - 136'000 francs à - 77'700 francs.

En page 200, la rubrique 420.5010.00 Aménagement du réseau routier - Courtedoux, depuis giratoire à carrefour de l'église est reporté pour - 300'000 francs.

En page 206, la rubrique 430.5040.00 Construction / transformation de bâtiments, Hôtel du Parlement et du GVT à Delémont, la construction d'un sas d'entrée (mesure de sécurité) est reportée pour - 50'000 francs.

TABLE DES MATIERES

Brève définition des principaux termes techniques utilisés	
Présentation schématique du budget 2020 en 4 phases	9
PREAMBULE	10
<u>PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX</u>	
I. Aperçu général	14
II. Compte de résultats	24
1. Introduction	24
1.1. Généralités	24
1.2. Procédure budgétaire	25
1.2.1. Frais de personnel	26
1.2.2. Biens, services et autres charges d'exploitation	27
1.2.3. Charges de transfert	28
1.2.4. Impôts	28
1.2.5. Autres mesures touchant les charges et les revenus	29
1.2.6. Modifications structurelles	29
1.2.7. Incidences du budget 2020 de l'Etat pour les communes	31
1.2.8. OPTI-MA	32
1.2.9. Repenser l'Etat	32
2. Récapitulation par département	33
3. Charges	52
3.1. Charges de personnel	52
3.2. Biens, services et autres charges d'exploitation	57
3.3. Charges d'armement	61
3.4. Amortissements du patrimoine administratif	61
3.5. Charges financières	63
3.6. Attributions aux fonds et financements spéciaux	64
3.7. Charges de transfert	65
3.8. Subventions redistribuées	69
3.9. Charges extraordinaires	69
3.10. Imputations internes	69

4.	Revenus	71
4.1.	Revenus fiscaux	71
4.2.	Revenus régaliens et de concessions	73
4.3.	Taxes	75
4.4.	Revenus divers	76
4.5.	Revenus financiers	77
4.6.	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	78
4.7.	Revenus de transfert	79
4.8.	Subventions à redistribuer	81
4.9.	Revenus extraordinaires	81
4.10.	Imputations internes	82
III.	Compte d'investissements	83
1.	Comparaison avec la planification financière	83
2.	Financement	84
3.	Répartition par nature	84
4.	Allocations sectorielles	85
IV.	Charges nettes par domaine de tâches	87
1.	Généralités	87
2.	Récapitulation par domaine de tâches	88

DEUXIEME PARTIE

BUDGET DU COMPTE DE RESULTATS - RECAPITULATION PAR DEPARTEMENT 92

I.	Chancellerie d'Etat	93
II.	Département de l'Intérieur	102
III.	Département de l'Economie et de la Santé	118
IV.	Département de l'Environnement	133
V.	Département de la Formation, de la Culture et des Sports	149
VI.	Département des Finances	174

BUDGET DES INVESTISSEMENTS - RECAPITULATION PAR DEPARTEMENT 190

I.	Chancellerie d'Etat	191
II.	Département de l'Intérieur	192
III.	Département de l'Economie et de la Santé	193
IV.	Département de l'Environnement	195
V.	Département de la Formation, de la Culture et des Sports	209
VI.	Département des Finances	213

TROISIEME PARTIE : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

I.	Récapitulation par genre de comptes	215
II.	Effectif du personnel	223
III.	Détails de la mesure OPTI-MA n° 125	231

QUATRIEME PARTIE : DISPOSITIONS LEGALES

I.	Arrêté d'approbation du budget	236
----	--------------------------------	-----

Brève définition des principaux termes techniques utilisés

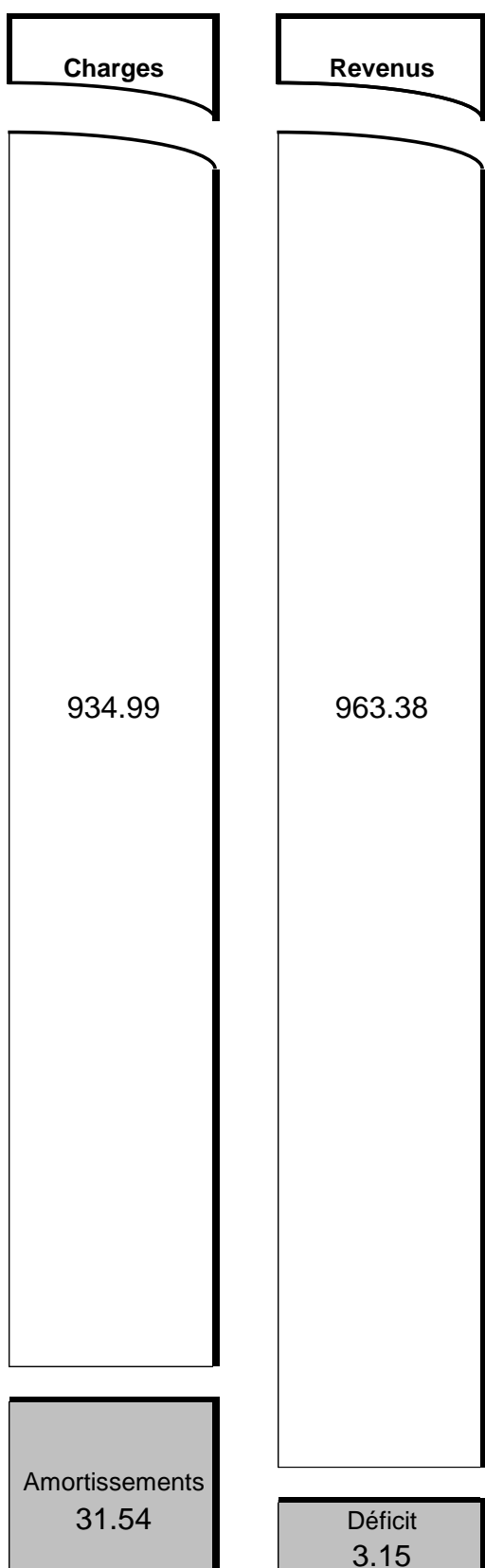
Numérotation des unités administratives	Cf. Troisième partie "Effectif du personnel".
Amortissement	constatation de la dépréciation de la valeur des éléments du patrimoine administratif, ayant comme objectif d'assurer le financement de leur renouvellement par des recettes courantes effectives.
Charges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

Investissement	dépense pour l'achat de biens administratifs d'une valeur minimale de CHF 20'000.-, qui ont une utilité nouvelle ou accrue pour plusieurs années.
Investissements nets	différence entre les dépenses brutes d'investissement (investissements effectifs) et les recettes correspondantes.
Marge d'autofinancement	<p>résultat du compte de résultats (selon MCH2) + amortissement.</p> <p>Elle représente les moyens financiers propres qui peuvent être affectés au financement des investissements, voire au remboursement des dettes si la marge d'autofinancement est supérieure aux investissements nets.</p>
Patrimoine administratif	ensemble des biens qui servent à remplir des tâches administratives fixées dans la législation. Le patrimoine administratif est caractérisé par une affectation durable à un but d'intérêt public.
Patrimoine financier	ensemble des actifs dont la collectivité peut disposer selon les principes commerciaux. Ces biens sont cessibles sans porter atteinte à une prescription légale ou à un engagement de droit public, c'est-à-dire sans nuire à l'accomplissement de tâches publiques.
Revenus réels du compte de résultats	revenus totaux du compte de résultats, sans les revenus neutres (subventions à redistribuer, prélèvements sur les fonds et imputations internes).
Subventions redistribuées	subventions transitant par les comptes de l'Etat, sans que celui-ci en soit le prestataire ou le bénéficiaire.

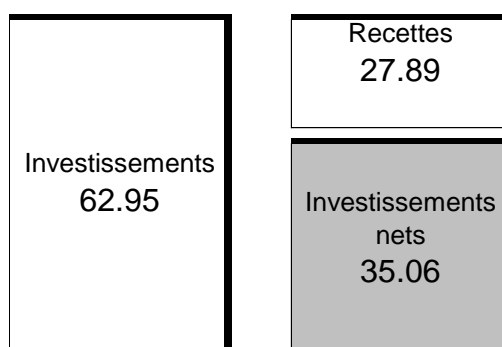
Remarque :	Le Conseil suisse de présentation des comptes publics (SRS-CSPCP) veille notamment à la mise à jour permanente du manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) : http://www.srs-cspcp.ch
-------------------	--

Présentation schématique du budget 2020 en 4 phases (montants en mios de frs)

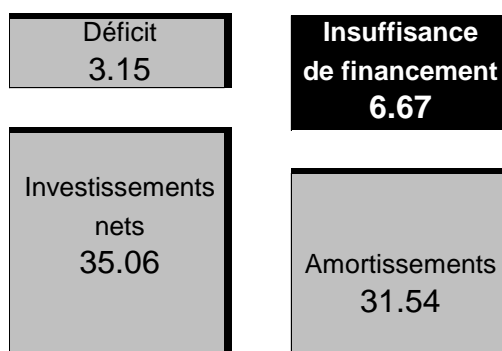
1 COMPTE DE RESULTATS



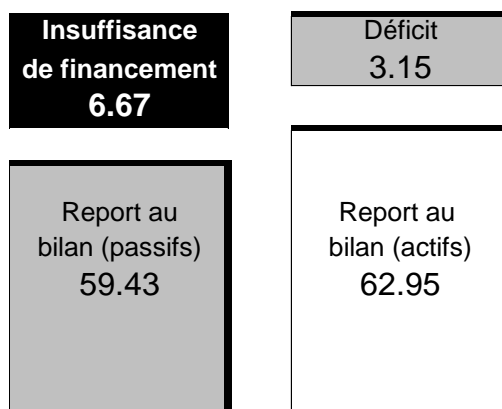
2 INVESTISSEMENTS



3 FINANCEMENT



4 VARIATIONS AU BILAN



PREAMBULE

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

Le Gouvernement soumet à votre approbation le budget de l'Etat pour l'année 2020. Il intègre la révision fiscale cantonale pour les entreprises et une dissolution de la réserve pour politique budgétaire limitée à 2,5 millions. Tant la maîtrise des dépenses que l'augmentation fragile ou extraordinaire des revenus permettent de présenter un déficit limité à 3,15 millions. Ce résultat permet de conserver les efforts d'investissements nets à 35 millions de francs.

Les charges en personnel ont augmenté de 1,2 % suite à l'intégration de l'unité de formation continue (Avenir Formation et Formation Emploi) au sein de l'Etat. Cette nouvelle unité est toutefois autofinancée. Toutes les charges sont couvertes par des recettes. Si on fait abstraction de cette unité de formation continue, les effectifs progressent de 16,8 EPT (dont 8,9 EPT de personnel administratif et 7,9 EPT de personnel enseignant) et la masse salariale globale demeure stable notamment par la rotation naturelle du personnel (départs à la retraite). Pour les dépenses en matière de subventions, les deux secteurs de la prévoyance sociale et de la santé ont nécessité d'importantes ressources supplémentaires pour 8 millions (prestations complémentaires, institutions sociales, asile, Hôpital du Jura et financement des soins).

Pour les recettes, l'hypothèse de continuer à bénéficier d'une conjoncture favorable a été privilégiée pour ce budget 2020 qui intègre également la révision législative sur l'imposition des entreprises. L'impact financier de la RFFA pour 2020 est toutefois moins conséquent que planifié suite à des variations extraordinaires en matière de dividendes et de rattrapage fiscal. L'impact de cette importante révision, finalement limité à 2,5 millions, a été compensé par le prélèvement dans la réserve pour politique budgétaire.

La progression du déficit avant le prélèvement dans la réserve a été confirmée. Elle oscillerait entre 20 et 30 millions pour les exercices à venir pour atteindre jusqu'à 45 millions à moyen terme (4 à 5 ans) si aucune mesure n'est prise. Cette tendance, basée sur des appréciations tangibles à ce jour, confirme les enjeux majeurs à venir pour les finances cantonales. L'actualisation des projections corrobore l'évolution des dépenses prévues avec, cependant, un certain décalage temporel des importants déficits du fait de recettes supplémentaires inattendues (RPT, IFD).

Malgré l'environnement conjoncturel favorable, le Gouvernement a été contraint de trouver des solutions pour présenter un budget conforme au frein à l'endettement sans prélever davantage dans la réserve pour politique budgétaire. L'annuité sera octroyée sans renchérissement et les indemnités de remboursement pour les déplacements ont été ajustées. Même si les effets du projet Repenser l'Etat sont attendus à moyen terme, des premières mesures ont été intégrées au budget 2020.

Les investissements nets de 35 millions intègrent notamment le projet Théâtre du Jura (3 millions) et un montant de 10 millions consacré à l'aménagement et à la maintenance routière.

L'effort d'investissement nécessite une augmentation de 11 millions de la dette brute à 390 millions composée de 100 millions d'emprunts à court terme et de 290 millions d'emprunts à long terme. Malgré cette progression, les charges d'intérêts demeurent stables suite au contexte financier favorable pour le renouvellement de prêts.

La difficulté à finaliser le budget 2020 dans le cadre d'un environnement économique globalement favorable et suite à des recettes aux effets limités dans le temps invite à la plus grande prudence pour les exercices à venir. Les enjeux futurs qui se dessinent à moyen terme doivent continuer à être anticipés.

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

Delémont, octobre 2019

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA



The image shows two signatures and a central official seal. On the left is the signature of Jacques Gerber, President, with his name and title printed below. In the center is the official seal of the Government of the Republic and Canton of Jura, featuring a red circular border with the text 'GOUVERNEMENT DE LA REPUBLIQUE ET CANTON DU JURA' and a central emblem. On the right is the signature of Gladys Winkler Docourt, Chancelière d'Etat, with her name and title printed below.

Jacques Gerber
Président

Gladys Winkler Docourt
Chancelière d'Etat

PREMIERE PARTIE

COMMENTAIRES GENERAUX

PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX

I. APERÇU GENERAL

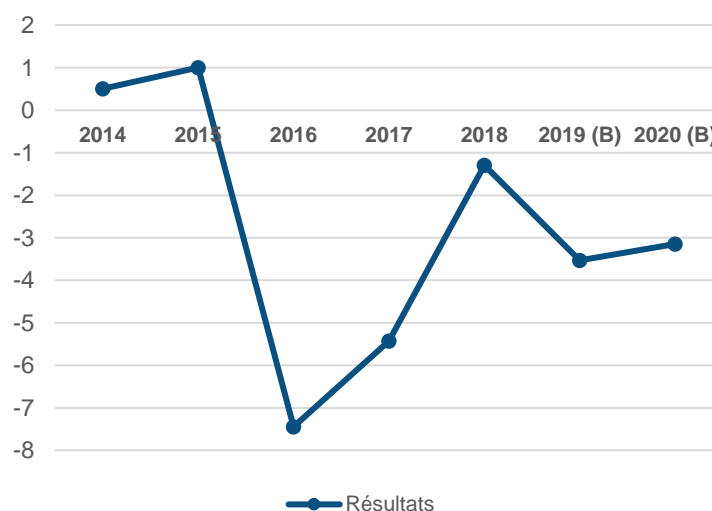
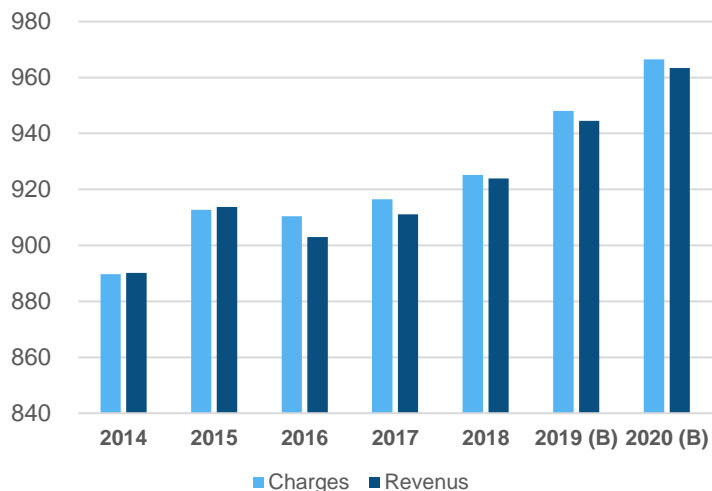
COMPTE DE RESULTATS	BUDGET 2019		BUDGET 2020	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Charges et revenus	948'068'900	944'537'800	966'529'500	963'378'700
Excédent de charges/revenus		3'531'100		3'150'800
INVESTISSEMENTS				
Dépenses et recettes	54'861'400	20'056'000	62'947'500	27'890'600
Investissements nets		34'805'400		35'056'900
FINANCEMENT				
Investissements nets	34'805'400		35'056'900	
Amortissements		31'739'100		31'538'800
Excédent de charges/revenus (fonctionnement)	3'531'100		3'150'800	
Insuffisance de financement		6'597'400		6'668'900
VARIATIONS AU BILAN				
Insuffisance de financement	6'597'400		6'668'900	
Report au bilan (passifs)	51'795'100		59'429'400	
Report au bilan (actifs)		54'861'400		62'947'500
Variation de la fortune (sur le compte de résultats)		3'531'100		3'150'800
Degré d'autofinancement (selon LFIN)		81,04%		80,98%

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

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

Avant la prise en compte de la décision populaire sur le report de la baisse fiscale du 20 octobre 2019, le compte de résultat présente un excédent de charges de 3,15 mios de francs. La situation sera développée plus complètement dans la deuxième partie du présent rapport. On peut d'ores et déjà noter que ce budget est influencé de manière conséquente par l'intégration de deux projets approuvés par le Parlement. Il s'agit en particulier du volet cantonal de la Réforme fiscale et le financement de l'AVS (RFFA) impliquant des diminutions de revenus importantes et de la fusion de deux services du domaine de la formation. Une progression des charges dans les domaines les plus dynamiques (santé, prévoyance sociale, transports) est une nouvelle fois constatée. Toutefois, à périmètre comparable avec le budget 2019, les charges de personnel présentent une stabilité malgré la création de nouveaux postes.

De nombreuses variations extraordinaires ou uniques au niveau des recettes permettent de limiter le déficit (taxation des dividendes, rattrapage de dossiers, péréquation financière, ventes immobilières). Ces recettes demeurent fragiles et risquent à l'avenir de se stabiliser voire diminuer.



Le modèle comptable harmonisé (MCH2) présente le résultat de manière échelonnée entre le résultat opérationnel (exploitation et financement) et le résultat extraordinaire. Le budget 2020 confirme la dynamique des charges liées ou à caractère obligatoire dans un contexte de stagnation des revenus fiscaux. La progression des charges d'exploitation demeure à un niveau similaire aux années précédentes, mais l'augmentation des recettes d'exploitation ne provient plus, comme par le passé, d'augmentation de revenus fiscaux mais bien des revenus de transferts (impôt fédéral direct et RPT). Il a

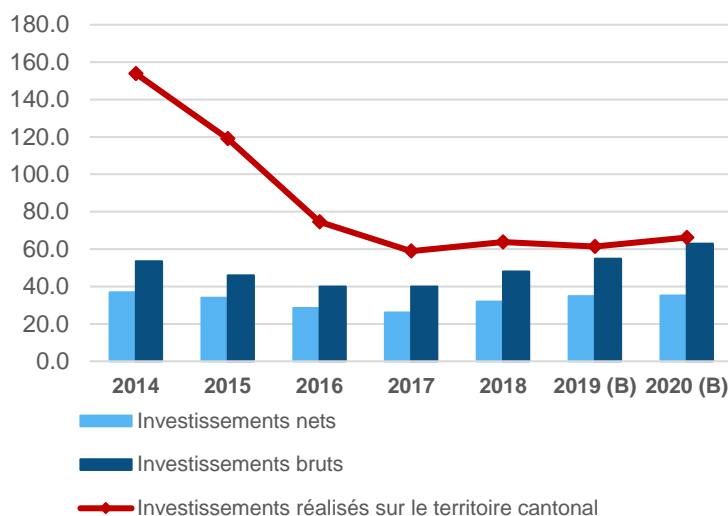
été nécessaire de recourir à la réserve pour politique budgétaire à hauteur de 2,5 mios de francs. Ce montant correspond au coût pour 2020 de la révision fiscale. Elle avait été maintenue à son maximum (26,5 mios) en évitant un prélèvement aux comptes 2018 et au budget 2019. Les premiers prélèvements dans la réserve pour les engagements de prévoyance des institutions paraétatiques constituée au bouclage de 2018 en prévision des mesures 2019 de la Caisse de pensions et dotée de 8 mios permettent également de soutenir des entités à hauteur de - 0,9 mio.

		2018	Budget 2019	Budget 2020
Charges d'exploitation				
30	Charges de personnel	261'518'807	267'205'200	270'422'400
31	Charges de biens, services & autres charges d'expl.	73'666'993	78'752'300	79'100'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'733'478	17'222'800	17'903'000
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	9'629'656	9'473'600	10'736'300
36	Charges de transfert	445'065'036	457'536'400	469'810'000
37	Subventions redistribuées	110'519'859	111'157'200	110'801'100
	<i>Total</i>	<i>917'133'830</i>	<i>941'347'500</i>	<i>958'772'800</i>
Revenus d'exploitation				
40	Revenus fiscaux	345'544'058	354'164'000	353'896'000
41	Patentes et concessions	13'734'826	14'222'300	13'839'800
42	Taxes	43'241'623	45'186'400	47'505'300
43	Revenus divers	192'225	119'000	117'500
45	Prélèvements sur les fonds & fin. spéciaux	8'937'923	8'617'000	10'346'900
46	Revenus de transfert	387'907'596	397'871'900	409'758'800
47	Subventions à redistribuer	110'519'859	111'157'200	110'801'100
	<i>Total</i>	<i>910'078'110</i>	<i>931'337'800</i>	<i>946'265'400</i>
Résultat provenant des activités d'exploitations		-7'055'720	-10'009'700	-12'507'400
34	Charges financières	7'146'607	6'411'900	6'377'200
44	Revenus financiers	9'780'371	9'910'500	10'751'400
Résultat provenant de financements		2'633'763	3'498'600	4'374'200
Résultat opérationnel		-4'421'956	-6'511'100	-8'133'200
38	Charges extraordinaires	0	0	0
48	Revenus extraordinaires	3'128'202	2'980'000	4'982'400
Résultat extraordinaire		3'128'202	2'980'000	4'982'400
Résultat total, compte de résultats		-1'293'754	-3'531'100	-3'150'800

(- = déficit ; + = bénéfice)

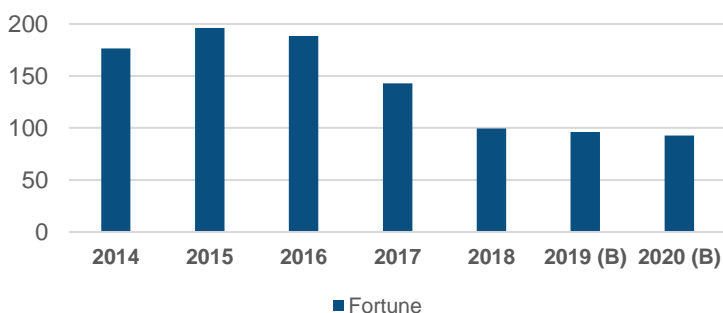
b) Investissements nets

Pour 2020, les investissements nets s'établissent à 35,1 mios et donc en très légère augmentation par rapport au budget 2019 (34,8 mios). Les investissements bruts atteignent 62,9 mios, soit une hausse de + 8 mios par rapport à 2019. Avec l'achèvement de l'A16, le différentiel entre les investissements bruts et le total des investissements sur le territoire cantonal tend à se réduire. Toutefois des travaux en lien avec l'autoroute sont encore envisagés pour 2020.



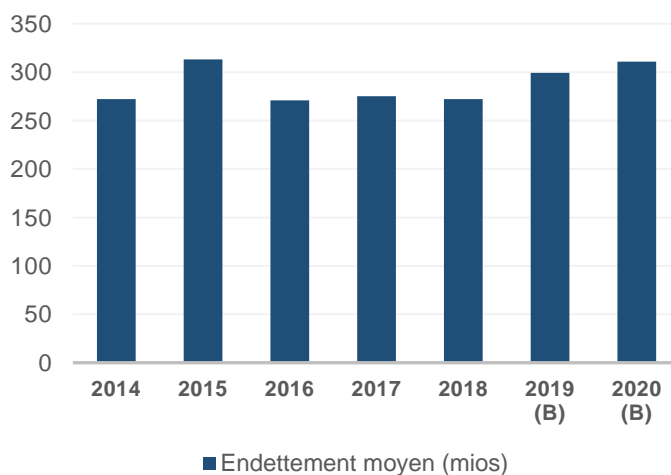
c) Variations au bilan

La fortune au bilan s'élevait à 99,5 mios à fin 2018. En fonction des résultats budgétisés pour 2019 (- 3,5 mios) et 2020 (- 3,2 mios), elle devrait se situer aux alentours de 92,8 mios à fin 2020.



d) Endettement

La dette brute est projetée pour la fin d'année 2020 à 389 mios (soit 5'290 francs par habitant). Toutefois, la dette brute présente une photographie figée en fin d'année et ne reflète pas l'évolution de la dette durant l'exercice annuel. En effet, des emprunts sont généralement nécessaires à court terme en fin d'année et se trouvent rembourser quelques semaines plus tard, l'année suivante. Ainsi, il est retenu de présenter l'endettement brut moyen sur l'année car les charges d'intérêts reflètent majoritairement cette partie de l'emprunt. De plus, ces dernières années ont été marquées par la possibilité de bénéficier d'intérêts négatifs sur le court terme.



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

En moyenne, sur les 5 dernières années, un écart de 47 mios existe entre la dette en fin d'année et la dette moyenne annuelle. L'endettement moyen pour 2020 est attendu à

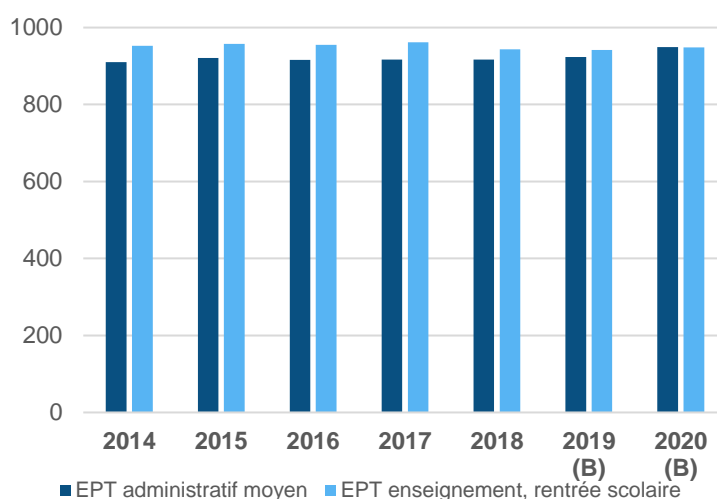
311 mios de francs, soit + 11,7 mios (essentiellement provenant de l'insuffisance de financement et par le prélèvement sur la réserve pour politique budgétaire).

e) Effectif du personnel

L'effectif du personnel administratif (sans les fouilles archéologiques) s'établit à 949,4 équivalents plein temps (EPT), soit une augmentation de + 25,5 EPT. Cet effectif inclut l'ensemble des variations tant en diminution qu'en augmentation de postes, le détail peut être consulté dans le tableau de la troisième partie. La restructuration du Service de la formation postobligatoire (SFP) biaise cette progression. En effet, la nouvelle unité de formation continue inclut des postes administratifs à hauteur 9,72 EPT (autofinancés) et 6,9 EPT considérés jusqu'ici comme du personnel enseignant sont transférés dans les effectifs administratifs.

Ainsi, en excluant ces variations liées à cette nouvelle réorganisation, la progression est, à périmètre comparable avec 2019, de + 8,9 EPT.

Il s'agit de relever que le Gouvernement a étudié toutes les créations de postes avec rigueur, afin d'apprécier le besoin des unités administratives, l'opportunité d'autofinancement et le caractère obligatoire.



Le personnel enseignant atteint 948,8 EPT à la rentrée scolaire d'août 2019, soit une hausse de + 7,4 EPT. Toutefois, la nouvelle organisation du SFP implique un transfert de 6,9 EPT vers les postes administratifs (cf. ci-dessus) et une hausse de 6,36 EPT d'enseignants salariés de l'unité de formation continue. Sans cette réorganisation du SFP, la progression du personnel enseignant est de + 7,94 EPT entre 2019 et 2020. Il s'agit encore de relever ici qu'une partie importante de l'enseignement dispensé dans les deux nouvelles unités de formation continue correspond à des paiements à la tâche et n'apparaissent pas directement dans les EPT, mais bien dans les charges salariales.

f) Comparaison avec le plan financier approuvé par le Parlement

L'année 2020 correspond à la quatrième et pénultième année du plan financier 2017 – 2021. Le plan financier identifiait la Réforme de l'imposition des entreprises III (RIE III) et la remise en cause du mécanisme de péréquation financière comme risques principaux mais n'intégrait pas leurs effets financiers, étant difficile à anticiper tant le calendrier était alors incertain. Toutefois, la RIE III a été refusée par le peuple et le compromis qu'est la RFFA inclut le financement de l'AVS en sus des diminutions de taux d'impôts. Les premières conséquences se font ressentir dans le budget 2020, à travers une diminution des revenus fiscaux des personnes morales, mais également à travers la hausse de la cotisation à l'AVS de + 0,15 %.

Le résultat planifié en début de législature faisait état d'un déficit de - 5,3 mios avec une contribution résultant du programme d'économie OPTI-MA et de la réalisation de l'axe 6 (modernisation des structures de l'Etat) pour 9,1 mios. Sans la dissolution de la réserve pour politique budgétaire de

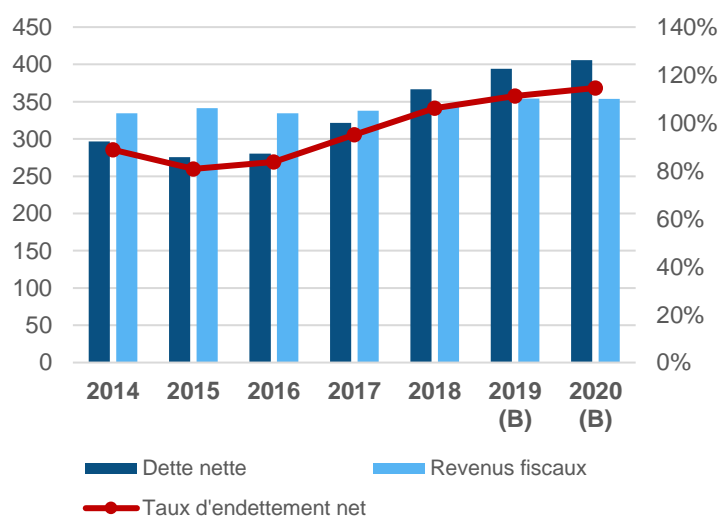
2,5 mios, le budget 2020 présenterait un déficit de - 5,6 mios, similaire à celui planifié en début de législature. Cependant, le budget 2020 inclut des charges et des revenus totaux de respectivement 11,7 mios et 23 mios supérieurs aux prévisions. L'évolution des revenus, tant fiscaux que de transfert, demeurent la variable la plus difficile à prévoir. A titre d'exemple et résultant du projet RFFA, la diminution des revenus fiscaux et la hausse de la part cantonale à l'IFD n'étaient alors pas connus. Malgré ces variations, les défis identifiés dans le plan financier demeurent, à savoir une croissance importante des charges de transferts avec une stabilité des revenus.

L'évolution de la situation financière peut également être appréciée par les trois indicateurs prioritaires selon MCH2 : le taux d'endettement net, le degré d'autofinancement et la part des charges d'intérêts. L'indicateur de la dette brute par rapport aux revenus fiscaux s'ajoute à ces indicateurs, car il est soumis à une contrainte par la LFIN.

g) Taux d'endettement net

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

Ce ratio s'établit à 115 % en 2020 et demeure suffisant selon les appréciations du MCH2. Cet indicateur se base sur la photographie de la dette en fin d'année et ne reflète donc pas sa dynamique.

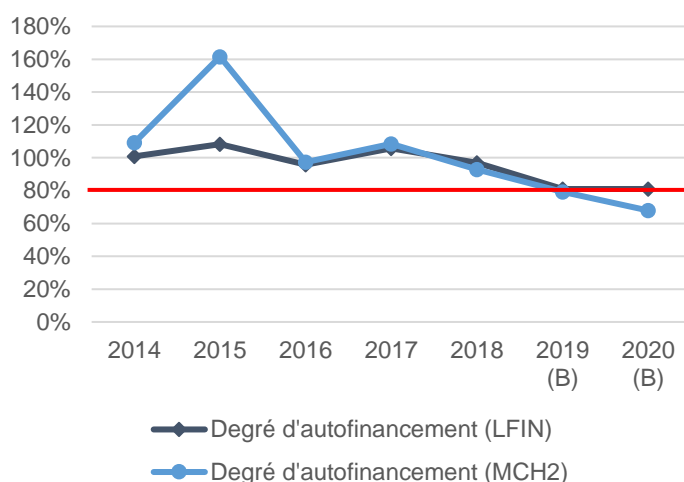


$$\frac{\text{Dette nette I}}{40 \text{ Revenus fiscaux}}$$

h) Degré d'autofinancement

Le degré d'autofinancement de 80,98 % et est supérieur au minimum de 80,0 % fixé par le mécanisme du frein à l'endettement retenu dans la Constitution (RSJU 101) et précisé dans la Loi sur les finances (LFIN – RSJU 611).

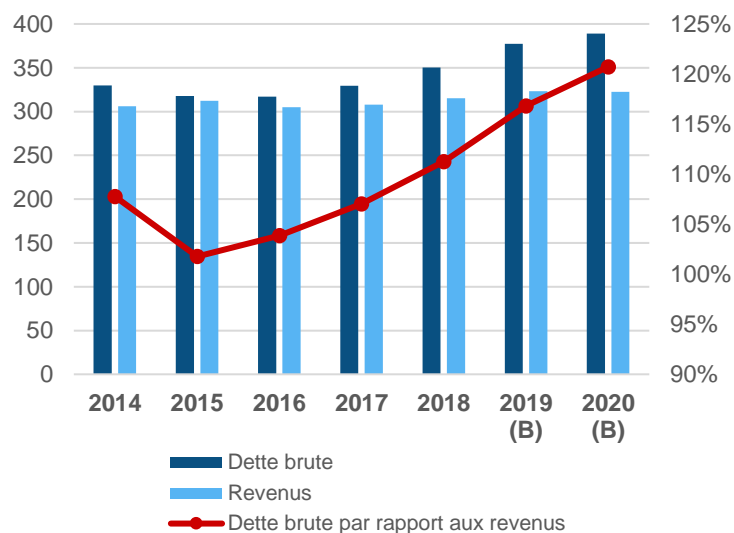
Selon les normes MCH2, qui s'avèrent plus précises en intégrant la totalité des charges et produits non monétaires dont les attributions et les prélèvements sur les fonds, le degré d'autofinancement se situe à 67,9 %. Il permet cependant d'établir des comparaisons entre les cantons. Il diminue par rapport au budget 2019, mécaniquement, suite aux prélèvements sur le capital propre.



$$\frac{\text{Autofinancement} \times 100}{\text{Investissements nets}}$$

i) Dette brute par rapport aux revenus fiscaux

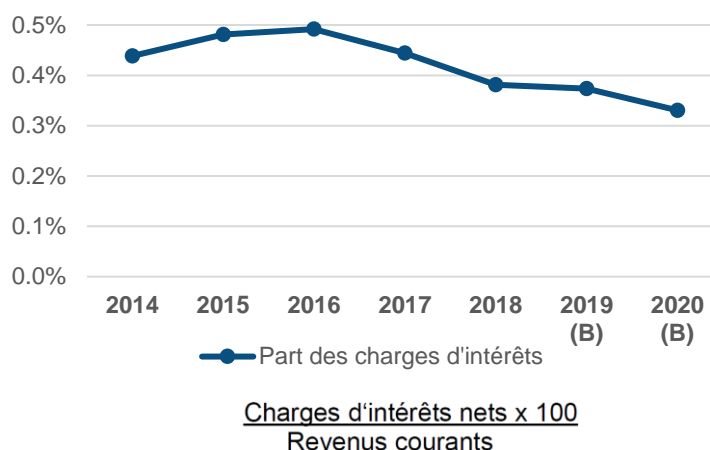
Selon la LFIN, si cet indicateur dépasse les 150 % le degré d'autofinancement minimum exigé par la Constitution augmenterait de 80 % à 100 %. Il renseigne sur l'importance de la dette brute par rapport aux recettes fiscales (sans taxe sur les véhicules). Avec un niveau attendu à 121 % au budget 2020, il indique qu'il serait nécessaire de consacrer plus de l'ensemble des revenus fiscaux d'une année complète afin de rembourser l'ensemble de la dette.



$$\frac{\text{Dette brute} \times 100}{\text{Revenus fiscaux (sans taxe véhic.)}}$$

j) Part des charges d'intérêts

Selon les critères MCH2, la part des charges d'intérêts (charges d'intérêts - revenus d'intérêts) par rapport aux revenus courant présente une valeur qualifiée de bonne en s'établissant à 0,33 %. Cet indicateur renseigne sur la part de revenus courants qui doit être consacrée au paiement d'intérêts de la dette.



k) Comparaison intercantonale

Le 21 octobre 2019, seul un canton (AI) n'avait pas encore publié ses prévisions 2020. Dix cantons s'attendent à un déficit en 2020 allant de - 1,4 mios (GL) à - 590 mios (GE). Quinze cantons prévoient un bénéfice allant de + 0,1 mio (VS et VD) à + 217 mios (BE). Par rapport à 2019, le total des résultats devient négatif avec - 97,8 mios, alors qu'il atteignait + 400,5 mios en 2019. Les projets RFFA cantonaux impliquant la suppression de l'imposition des statuts spéciaux et dans la majorité des cas des diminutions de taux d'imposition des personnes morales se reflètent ainsi dans les prévisions budgétaires. Il s'agit de relever qu'un écartement entre les résultats les plus extrêmes s'est opéré (variance plus importante). Trois cantons attendent un déficit en 2020 alors qu'ils dégageaient un bénéfice en 2019 (GE ; GL ; ZH), alors que trois cantons prévoient un budget bénéficiaire alors qu'ils présentaient un déficit en 2019 (LU ; NE ; ZG). Le nouveau mode de calcul de la péréquation financière décidé par les chambres fédérales influence de manière importante les budgets cantonaux, tant au niveau des cantons contributeurs (par exemple ZH) que des cantons bénéficiaires (NE).

De nombreux cantons ont profités des bons résultats de leurs comptes 2018 pour constituer ou renforcer des réserves en vue des baisses de recettes attendues suite à la réforme de l'imposition des entreprises. Les budgets 2020 ainsi présentés incluent les premiers prélèvements dans ces réserves. Au niveau des cantons romands, GE présente le déficit le plus important à cause notamment des mesures en liens avec la Caisse de pensions de l'Etat. VS, VD et FR se trouve à l'équilibre et cela, malgré des hausses de charges bien supérieures à 2 % et l'intégration nouvelle des volets cantonaux de la RFFA pour deux de ces cantons. Finalement et malgré des dépenses supplémentaires, NE améliore son résultat à travers les efforts menés depuis plusieurs années ainsi qu'une progression des revenus de transferts perçus au titre de la péréquation financière intercantonale (recul de l'indice cantonal).

Parmi les cantons qui communiquent le degré d'autofinancement, les investissements nets progressent de + 1,1 %. Ils pourront être autofinancés à près des trois quarts (niveau similaire à 2019). Cet indicateur confirme que les

cantons s'attendent à une poursuite de la bonne situation conjoncturelle en 2020. Le canton du Jura avec un degré d'autofinancement selon la valeur MCH2 de 67,9 % est légèrement inférieur à la moyenne suisse.

(en millions de francs; n.c. = données non connues)

Cantons	Résultats budget 2020 (- = déficit)	Résultats budget 2019 (- = déficit)	Investiss. nets 2020	Investiss. nets 2019	Degré d'autofin. 2020* (en %)	Degré d'autofin. 2019* (en %)
APPENZELL RH, Ext,	-1,2	15,9	21,9	22,5	90,8	99,0
APPENZELL RH, Int,	n.c.	-1,4	n.c.	15,6	n.c.	13,4
ARGOVIE	45,0	-6,5	257,4	201,7	95,0	84,7
BALE CAMPAGNE	44,4	62,2	203,2	178,4	74,0	101,3
BALE-VILLE	6,0	117,2	352,5	333,0	62,8	99,0
BERNE	217,0	123,2	446,0	436,0	135,8	71,8
FRIBOURG	0,4	0,2	152,2	168,7	59,6	33,4
GENEVE	-590	27,8	737,0	794,0	-12,5	65,2
GLARIS	-1,4	1,7	32,8	37,5	26,0	15,7
GRISONS	-33,1	-33,7	290,1	302,4	n.c.	48,3
JURA	-3,2	-3,5	35,1	34,8	67,9	79,3
LUCERNE	19,0	-26,3	184,4	164,5	n.c.	67,3
NEUCHÂTEL	6,5	-17,9	96,8	89,4	117,8	24,3
NIDWALD	-1,5	-3,8	39,7	31,1	n.c.	-6,1
OBWALD	-2,2	-11,4	24,7	18,4	n.c.	-119,6
SAINT-GALL	26,5	11,6	309,0	419,3	n.c.	31,1
SCHAFFHOUSE	1,6	5,3	26,7	30,6	66,4	69,0
SCHWYZ	-3,3	-13,1	43,5	50,5	151,2	191,3
SOLEURE	17,0	16,7	148,9	145,6	70,0	68,7
TESSIN	4,1	11,8	273,0	280,3	79,5	85,9
THURGOVIE	22,6	9,7	60,1	55,3	114,0	96,0
URI	-8,9	-4,2	62,6	48,2	5,9	13,6
VALAIS	0,1	0,2	188,3	196,9	n.c.	119,3
VAUD	0,1	0,1	477,0	420,3	n.c.	34,3
ZOUG	148,7	-29,5	n.c.	94,7	n.c.	63,0
ZURICH	-12,0	148,4	1329,8	1285,5	49,0	56,2
TOTAL	-97,8	400,5	5792,7	5855,3	Est. 73,8	74,2

* Degré d'autofinancement selon MCH2

Sources : Année 2020 : Publications des administrations cantonales

Année 2019 : Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances (CDF) :

<https://www.fdk-cdf.ch/finanzdaten>

I) Tableau de bord récapitulatif des principaux indicateurs

(en mios, sauf indication contraire)	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (B)	2020 (B)
Charges	889.7	912.7	910.4	916.5	925.2	948.1	966.5
Revenus	890.2	913.7	903.0	911.0	923.9	944.5	963.4
Résultats	0.5	1.0	-7.4	-5.4	-1.3	-3.5	-3.2
Investissements réalisés sur le territoire cantonal	153.8	119.0	74.6	58.9	63.7	61.4	66.1
Investissements bruts	53.6	46.0	39.9	40.0	48.0	54.9	62.9
Investissements nets	36.9	34.0	28.5	26.1	32.0	34.8	35.1
Fortune	176.4	196.2	188.4	143.0	99.5	96.0	92.9
Dette brute	329.7	317.7	316.8	329.5	350.4	377.5	389.2
Par habitant (francs)	4'596	4'388	4'353	4'506	4'782	5'141	5'290
Endettement moyen	272.2	313.3	271.1	274.9	272.0	299.1	310.8
Effectifs administratifs (EPT)	910.3	921.0	915.8	916.9	916.7	923.9	949.4
Effectifs enseignants (EPT)	953.0	957.7	955.5	962.1	943.3	941.4	948.8
Indicateurs (en %)							
Taux d'endettement net	89%	81%	84%	95%	106%	111%	115%
Degré d'autofin. MCH2	109%	162%	97%	108%	93%	79%	68%
Degré d'autofin. LFIN	101%	108%	96%	106%	97%	81%	81%
Marge d'autofinancement	37.2	36.9	27.3	27.6	30.9	28.2	28.3
Part des charges d'intérêts	0.44%	0.48%	0.49%	0.44%	0.38%	0.37%	0.33%
Dette brute par rapport aux revenus	108%	102%	104%	107%	111%	117%	121%

II. COMPTE DE RESULTATS

1. Introduction

1.1. Généralités

Le déficit de 3,2 mios (- 380'300 francs par rapport au déficit du budget 2019) est le résultat entre un total de charges de 966,5 mios (+ 18,4 mios) et des revenus de 963,4 mios (+ 18,8 mios). La progression des charges de + 1,9 % s'inscrit dans le haut de la tendance de ces quatre dernières années. Toutefois, sans les nouvelles charges autofinancées provenant de la réorganisation du CEJEF, la croissance se situerait à + 1,4 %, soit dans le bas de la tendance des quatre dernières années, notamment en considérant l'augmentation des charges dynamiques.

Au niveau des recettes et toujours sans introduire les nouvelles recettes liées aux nouvelles unités de formation continue, la progression s'établit à + 1,5 %, soit un niveau inférieur à 2019 (+ 1,8 %). En effet, les revenus fiscaux diminuent de - 1,7 mio par rapport au budget 2019, notamment du fait de la baisse de taux résultant de la RFFA. Ainsi, la progression provient majoritairement des revenus de transfert (impôt fédéral direct, péréquation financière intercantonale, participations fédérales et communales) ou des éléments extraordinaires (comportement des acteurs économiques face à la hausse de la taxation des dividendes, etc). Le budget 2020 inclut également la baisse fiscale linéaire. Toutefois, il se base sur le budget 2019 accepté par le Parlement qui comprenait un report de la baisse fiscale de 2019 en 2023. Le peuple

jurassien ayant refusé en date du 20 octobre 2019 ce report suite à un referendum, les revenus se voient diminuer de 2 mios. Des propositions d'amendements seront apportées par le Gouvernement afin de tenir compte de ce vote tout en respectant le mécanisme du frein à l'endettement. L'hypothèse d'une poursuite de la bonne situation conjoncturelle a été retenue, tant au niveau des recettes fiscales et de la part double au bénéfice de la BNS, mais également au niveau du chômage et de l'intégration sur le marché de l'emploi. Un retournement économique peut cependant avoir un impact important sur les montants ainsi inscrit au budget 2020. La dépendance de notre canton vis-à-vis de l'extérieur et, en particulier la Confédération, s'accroît encore cette année à travers la hausse importante des revenus de transfert.

L'Etat continue de maîtriser ses charges propres, en témoigne la stabilité des charges de personnel et de biens et services. Toutefois, les charges liées continuent leurs croissances, notamment, à travers la structure de la population (vieillesse, aides économiques, etc.) et des décisions fédérales (revue des tarifs dans le domaine du financement des soins, clés de partages des coûts avec les cantons, etc). En parallèle, l'ensemble des revenus demeurent stables, respectivement ne suivent pas la même progression, créant ainsi un « effet ciseaux ».

Avec un tel effet, les enjeux pour les années futures sont nombreux et conséquents. En effet, avec une diminution des recettes attendues en 2021 avant une stabilisation puis une remontée, le déficit pourrait continuer de s'accroître de manière rapide et cela malgré une progression contenue des charges.

Le budget 2020 présente un montant d'investissements réalisés sur le territoire cantonal en hausse et un montant d'investissements nets stable par rapport à 2019. Les seules variations attendues au niveau de l'endettement proviennent de l'insuffisance de financement qui respecte le frein à l'endettement.

A travers ces quelques éléments introductifs, il apparaît que la marge de manœuvre du Gouvernement reste restreinte pour affronter ces défis. La poursuite des réformes déjà initiées par le Gouvernement par le passé ou le projet « Repenser l'Etat » doivent permettre de dégager des mesures afin de faire face à cet « effet ciseaux ».

1.2. Procédure budgétaire

Le premier budget consolidé, à réception des données transmises par les unités administratives, affichait un déficit de - 26,1 mios (- 29,7 mios, l'année dernière). La directive du Gouvernement fixait comme objectif de maintenir la charge nette (ensemble des charges diminué de l'ensemble des revenus) des services à son niveau du budget 2019, tout en présentant un budget réaliste. Malgré l'implication des Départements déjà à ce stade du processus, elle ne s'avère ici pas respectée avec une augmentation des charges dont la

Dans l'intervalle, l'utilisation de la réserve pour politique budgétaire en fonction de l'évolution des revenus suite à la réforme fiscale reste un avantage et permettra de limiter les déficits à venir.

En résumé, les revenus, à l'exception des recettes fiscales, ont globalement tous évolué dans le même sens. Ainsi, des recettes fédérales et des éléments extraordinaires ont permis de limiter le prélèvement dans la réserve pour politique budgétaire à 2,5 mios, soit le coût net de la RFFA pour 2020. Ces éléments demeurent cependant fragiles et la tendance de stabilisation des recettes dans les années à venir ne peut pas être ignorée. Du côté des charges, et à l'exception des domaines dynamiques, elles se révèlent être maintenues à leur niveau 2019.

Par rapport aux comptes 2018, le compte de résultats se détériore de - 1,9 mio.

Par rapport au budget 2019, le résultat s'améliore de + 0,4 mio.

maîtrise est indépendante de la volonté des services, alors que les diminutions de revenus provenant de la RFFA et de la première projection de la RPT sont pleinement intégrées.

Afin de faciliter les rencontres avec les services ayant les impacts budgétaires les plus conséquents au mois d'août, le Gouvernement a déjà été sollicité pour un premier lot de décisions au niveau de l'investissement et du fonctionnement à début juillet. L'examen approfondi lors de

contacts ou de séances entre la Trésorerie générale et l'ensemble des unités administratives s'est terminé fin août. Ainsi, avant les séances d'arbitrages du Gouvernement, le déficit se trouvait à - 9,2 mios. L'affinement des projections de la RFFA avec + 7,2 mios de revenus supplémentaires, la simulation au plus près des charges salariales et les décisions y relatives prises par le Gouvernement (+ 3 mios), l'attribution d'une part double au bénéfice de la BNS (+ 2,9 mios) et le chiffre définitif de la péréquation financière (+ 1 mio) sont les principales variations ayant permis d'atteindre ce déficit. Il s'agit ainsi majoritairement de hausses au niveau des revenus, confirmant la bonne saisie par les services du budget initial et limitant le potentiel sur les autres rubriques de charges que le personnel.

L'examen par le Gouvernement a permis de réduire le déficit à - 3,2 mios, satisfaisant le mécanisme du frein à l'endettement mais présentant une marge de manœuvre financière restreinte. Dans cette phase, le projet final RFFA adopté par le Parlement

1.2.1. Frais de personnel

Au niveau du personnel administratif, l'effectif validé par les chefs de Département et examiné par le Gouvernement présente une hausse de + 25,5 EPT pour conduire à un effectif total de 949,4 EPT. Cette hausse résulte de la restructuration du Service de la formation postobligatoire (SFP ou unité administrative numéro 515) intégrant dorénavant deux nouvelles unités ainsi que les vice-directeurs en tant qu'effectifs administratifs. Ces éléments expliquent 16,6 EPT, soit plus de la moitié de la hausse totale.

en date du 4 septembre 2019, a modifié sensiblement les recettes avec la suppression de la part de l'employeur pour les crèches et la hausse des allocations familiales nécessitant de rechercher des mesures supplémentaires. C'est bien dans ce cadre et après avoir affiné la projection du coût de la RFFA que le Gouvernement propose un prélèvement à hauteur de 2,5 mios dans la réserve.

Le déficit du budget 2020 a été réduit essentiellement par des variations favorables au niveau des recettes (actualisation RFFA et RPT, IFD, variations extraordinaires) par rapport aux projections de budget 2020 réalisées en novembre 2018.

Le volume d'investissements nets de 35,1 mios résulte d'arbitrages et de priorisation en fonction des projets. L'année 2020 présente ainsi un montant similaire à 2019 avec une hausse de + 0,3 mio.

Ainsi, sans cette réorganisation, les effectifs administratifs augmentent réellement de + 8,9 EPT (ou + 0,96 %).

Ainsi la nouvelle unité administrative du SFP, implique un regroupement des EPT du Service de la formation des niveaux secondaire II (510) et tertiaire et du CEJEF (540) en son sein. Les deux nouvelles unités de formations continues sont dotées de 7,9 EPT pour Avenir Formation (546) et 1,8 EPT pour Formation Emploi (547).

Un regroupement du centre d'imputation concernant les Avances et recouvrement de pensions (ARPA – 211) au sein du Service de l'action social (210) implique un transfert de 1,3 EPT. De même, le regroupement de la Bibliothèque cantonale (521) avec l'Office de la culture (520) implique un changement d'imputation de 3,7 EPT.

Les traitements des enseignants ont pris en compte l'effectif arrêté à la rentrée scolaire 2019/2020 en incluant les pensums reçus tardivement (éducation sexuelle, etc). Des changements ne sont cependant pas à exclure au cours de l'année scolaire, comme conséquence d'ouverture ou fermeture de classes ou de filière en fonction de l'effectif des élèves. Des éléments inconnus et imprévisibles (changements de filières, désistements, arrivées, inscriptions provisoires) empêchent une précision dans la simulation des traitements. L'année budgétaire ne coïncidant pas avec l'année scolaire, des écarts encore plus importants

avec la prévision peuvent intervenir lors de la rentrée 2020/2021. Les postes d'enseignants augmentent de + 7,4 EPT dont 6,4 EPT en provenance des deux nouvelles filières de formations continues et s'établit à 948,8 EPT.

En termes financiers, les charges de personnel augmentent principalement par l'intégration d'Avenir Formation (546) et Formation Emploi (547) comme divisions de formation continue du SFP, cependant totalement autofinancées. Sans cet élément supplémentaire, elles demeurent stables malgré l'augmentation des postes. En effet, les mesures prises (non indexation des salaires, favorisation du temps partiel, etc.) et la rotation naturelle du personnel (remplacement par du personnel dans des annuités inférieures) expliquent cette stabilité.

Afin d'éviter des redites, le lecteur est invité à consulter le détail complet des variations et l'impact financier présentés sous le point 3.1.

1.2.2. *Biens, services et autres charges d'exploitation*

La rubrique biens, services et autres charges d'exploitation nécessite une lecture plus fine afin de pouvoir apprécier les variations (cf. point 3.2), tant cette rubrique est dispersée sur l'ensemble des services. Pour 2020, elle présente une faible variation de + 0,4 % (ou + 0,3 mio) et serait même en diminution de - 1,2 % (ou - 1,0 mio) sans l'intégration des deux unités de formation continue (intervenants externes, locations, matériel didactique).

Cette rubrique présente des charges liées (réévaluations sur créances : + 0,7 mio) ou obligatoires (frais de détention : - 0,3 mio) ou encore des charges couvertes (totalement ou partiellement) par des recettes équivalentes (matériels, loyers, experts des unités de formation continue, déchetterie du Rosireux à travers le Fonds pour la gestion des déchets).

1.2.3. Charges de transfert

La progression de la rubrique 36 présente la croissance des charges en termes absolus la plus conséquente (+ 12,2 mios ou + 2,7 %). On peut identifier trois éléments particuliers de ce budget expliquant que la progression soit plus importante que les dernières années (+ 1,7 % au budget 2019 et + 2,35 % au budget 2018) :

- Le domaine de la santé progresse de + 4 mios, du fait du phénomène de rapatriement des hospitalisations extérieures au sein de l'Hôpital du Jura, mais également d'une croissance du financement des soins, pour des raisons de volumes, mais aussi de modifications tarifaires.
- Le domaine de la prévoyance sociale progresse de + 4,1 mios avec la hausse des bénéficiaires des prestations complémentaires (+ 2 mios soumis à la répartition des charges avec les communes), l'augmentation des

enveloppes financières en faveur d'institutions sociales (+ 1,6 mio) et finalement le domaine de l'asile (+ 0,9 mio).

- La redistribution en faveur des communes progresse de + 6 mios, à travers des redistributions d'impôts (impôt fédéral direct suite à la RFFA et impôt des frontaliers) ainsi qu'à travers le fonds de péréquation cantonale.

Les autres variations sont reprises dans le détail dans le point 3 ci-après. Cependant, le constat déjà indiqué les années précédentes demeure valable : la maîtrise de ces charges reste un défi majeur des finances publiques. La preuve en est que les économies dégagées par le programme OPTI-MA ont été compensées par des progressions de ces charges importantes.

1.2.4. Impôts

Les prévisions des recettes fiscales ont été établies selon l'estimation des rentrées 2019 en fonction des rôles d'impôts des années précédentes et en incluant toutes les variations connues du Service des contributions (610 à 613). A la différence du budget 2019 qui intégrait la décision du Parlement du report de la baisse fiscale, ce projet de budget comprend la baisse prévue pour 2020. La décision 2019 ayant fait l'objet d'un referendum populaire, le refus en date du 20 octobre 2019 implique que la base de calcul des impôts doit être revue et s'avère 2 mios inférieurs aux projections ainsi présentées à ce stade.

L'impôt des personnes morales diminue de - 9,3 mios suite aux baisses de taux acceptées par le Parlement dans le cadre du projet RFFA. Pour mémoire, ce projet supprime les entreprises à statuts spéciaux et une baisse du taux d'imposition des personnes morales. Par ailleurs des mesures d'accompagnement (déductions pour recherche et développement, patent box) permettent de renforcer l'attractivité cantonale et, malgré une baisse attendue des recettes fiscales dans les années à venir, doit offrir à terme un élargissement de la base imposable.

L'hypothèse de poursuite de la bonne conjoncture économique retenue et la taxation de dividendes extraordinaires permet d'augmenter les impôts des personnes physiques de + 4,7 mios. Les mesures compensatoires prévues dans le cadre de la RFFA pour les personnes physiques (dont l'augmentation de la déduction pour prime d'assurance-maladie) interviendront en 2021. Cependant, la plus importante variation provient de la part à l'impôt fédéral direct avec un montant supplémentaire de + 6 mios, faisant suite au changement du taux attribué aux

cantons dans le cadre de la RFFA de 17 % à 21,2 %, dont une part de 1,9 mios est reversée aux communes. L'impôt anticipé progresse et atteint un niveau similaire aux comptes 2018, mais ne saurait être considéré comme pérenne.

Au vu de ces éléments, la diminution la plus importante au niveau des recettes est attendue en 2021, avant d'être stable et finalement en augmentation avec le « retour sur investissement » de la révision fiscale.

1.2.5. Autres mesures touchant les charges et les revenus

L'ensemble des positions de charges et de revenus a fait l'objet d'une analyse de détail et d'un réexamen très restrictif avec les services concernés en fonction des directives fixées par le Gouvernement et des données de référence (années

passées, dernières comptabilisations en 2019, moyennes historiques). Tous les objets nouveaux, les mandats et les principales rubriques (subventions par exemple) ont été soumis au Gouvernement pour décision.

1.2.6. Modifications structurelles

Le budget 2020 présente plusieurs modifications structurelles au niveau des services. La création du nouveau Service de la formation postobligatoire (515) est le changement ayant l'influence financière la plus conséquente. En effet, ce nouveau centre d'imputation résulte de la fusion du Service de la formation des niveaux secondaires II et tertiaires (510) et du Centre jurassien d'enseignement et de formation (540). Du fait d'une diminution d'EPT et de diverses variations au sein des rubriques de ce service, le résultat de cette réorganisation est une diminution de charge nette de - 0,3 mio par rapport au budget 2019. En plus de la réunion de ces deux services en un seul,

deux nouvelles unités de formations continues viennent rejoindre les divisions du CEJEF. Il s'agit d'Avenir Formation (546) et de Formation Emploi (547).

Ces deux nouvelles unités sont totalement autofinancées et présentent une charge nette nulle, soit un montant équivalent de charges et de revenus. Cependant, ces deux nouvelles unités modifient considérablement le paysage des charges (+ 4,4 mios), à travers des EPT (rubrique 30), des mandats (rubrique 31) et des imputations internes (rubrique 39) supplémentaires. La structure des revenus se modifie également du même montant avec des taxes de cours

(rubrique 42), des revenus de transferts (rubrique 46 – Confédération, entreprises publiques, assurances sociales) et des imputations internes (rubrique 49) supplémentaires.

En restant au sein du Département de la formation, de la culture et des sports, la fin de travaux résiduels de l'archéologie et la paléontologie en lien avec l'A16 durant l'été 2019 implique la fin du centre d'imputation 523 (Section d'archéologie et de paléontologie). Toujours à l'Office de la culture (520) et dans une optique de simplification et de pilotage interne, les rubriques de la Bibliothèque cantonale (521) ont été regroupées au sein du centre d'imputation 520. De manière similaire, les rubriques des Avances et recouvrements de pensions (ARPA – 211) ont été reprises au sein du Service de l'action social (210). Ces deux réorganisations de services n'impliquent cependant pas de variations financières particulières, à l'exception de la part des communes aux pertes sur avances qui est désormais comptabilisée dans le solde arithmétique entre les dépenses cantonales et communales d'aide sociale.

Comme pour ces dernières années, le centre d'imputation 421 (Route nationale A16) continue de diminuer. L'arrêt complet de l'activité nécessite du temps et se répartit sur plusieurs exercices comptables et budgétaires. La diminution en dotation de personnel (- 1,0 EPT) continue de traduire ce phénomène.

De la même manière qu'aux comptes 2018, des imputations internes sont réparties entre l'Office des véhicules (740) et le Service de l'informatique (770), le Service des ressources humaines (780) et l'Economat cantonal (120) afin de faire ressortir le coût complet du centre d'imputation dans la répartition fonctionnelle. De nouvelles imputations internes proviennent également de l'intégration d'Avenir Formation (546), ce qui était avant un mandat entre l'Etat et une entité externe devient désormais une relation interne.

La dernière modification conséquente porte sur la création de rubriques pour le prélèvement sur la réserve de 8 mio\$ prévue pour les engagements de prévoyances des institutions paraétatiques. Les rubriques de subventions concernées présentent le montant relatif à ces nouveaux engagements. Une recette (rubrique 48) compense ces charges.

Finalement d'autres éléments de réorganisation interne ne modifiant pas les rubriques comptables entre les services sont détaillés dans l'analyse par département. De même, des changements au niveau des rubriques suite à des recommandations MCH2 ou en fonction des développements de projets sont présentés dans les explications par nature.

1.2.7. Incidences du budget 2020 de l'Etat pour les communes

La charge nette (parts aux charges diminuées des parts aux recettes de l'Etat) pour les communes induite par les différents éléments contenus dans le budget cantonal affiche une diminution de - 2,5 mios ou - 2,7 % contre + 4,3 mios ou + 4,75 % il y a une année. Cette baisse s'avère bienvenue dans un contexte où les communes doivent, elles aussi, faire face à des diminutions de recettes fiscales dans le cadre de la RFFA.

Du côté des charges, cette évolution s'explique par la stabilité dans les mêmes domaines que l'Etat, du fait des clés de répartition Etat-communes. En effet, les charges salariales dans le domaine de l'enseignement demeurant relativement stables, les participations des communes ne varient que peu. La principale variation provient de la part communale aux prestations complémentaires (+ 0,7 mio) qui augmente proportionnellement à la croissance constatée dans les charges brutes. Dans le domaine social, la hausse des subventions aux institutions sociales (y compris SSR) implique une augmentation de + 0,4 mio des parts communales. On peut rappeler que la seconde et dernière part des communes au financement des mesures conjoncturelles de la Caisse de pensions est incluse à hauteur de 1,25 mio.

En s'attardant sur le fonds de péréquation, les communes contributrices voient leur participation augmenter de + 1,5 mio. L'ensemble des communes jurassiennes vont en bénéficier en fonction de l'évolution de l'indice des ressources communales. Ainsi, sur l'ensemble du territoire, les recettes communales se verront augmenter de

+ 2,8 mios. La part communale à l'impôt des frontaliers croît de + 1,1 mio en fonction de la croissance de la masse salariale frontalière et après prise en compte de la mesure OPTI-MA 125. Cependant, la principale hausse des recettes à destination des communes provient de la nouvelle part à l'impôt fédéral direct (IFD) correspondant au 40 % du montant rétrocédé au canton par la Confédération suite à l'adoption de la RFFA fédérale par le peuple. Ces recettes supplémentaires pour les communes se montent à 1,9 mio pour 2020.

Les incidences mentionnées ci-dessus sont analysées du point de vue de la comptabilité de l'Etat. Les dépenses des communes se réfèrent à des charges effectives des années antérieures, une évolution à la hausse dans les années à venir ne peut donc pas être exclue. De plus, les dépenses en matière d'action sociale et d'assurances sociales (PC, LAMal) ne sont réparties avec les communes que l'année suivante.

Même en excluant la nouvelle part communale à l'IFD, les communes voient leurs parts à des charges de l'Etat diminuer (- 0,7 mio). Cela confirme bien qu'il ne s'agit pas d'un report des charges de l'Etat vers les communes. En effet, il n'est pas inutile de rappeler que la répartition des charges de l'action sociale est composée de charges de l'Etat et de charges communales pouvant être plus dynamiques (par exemple : crèches). De plus, la croissance en matière d'assurances sociales (généralement entre 3 % et 4 %) pèse fortement sur les finances des collectivités qui ne voient pas leurs recettes fiscales progresser d'autant.

1.2.8. OPTI-MA

La réalisation du programme OPTI-MA aboutissant en 2018, seul le détail de la

mesure n°125 se trouve à la troisième partie, chiffre III.

1.2.9 Repenser l'Etat

Bien que l'objectif premier du projet « Repenser l'Etat » n'est pas de dégager des économies, les premières réflexions menées, soit dans le cadre du séminaire « Quick-Win », soit dans les groupes de travail, ont permis de dégager des économies pour un montant de 163'900 francs. On peut citer les remboursements de frais pour - 208'000 francs concernant les indemnités

kilométriques et de repas revues à la baisse, ainsi que la suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur et l'utilisation de la deuxième classe pour les trajets en train. La deuxième mesure principale concerne l'engagement de 2 EPT en tant que contrôleurs fiscaux ayant une charge nette de + 100'000 francs, mais qui permettront de dégager des revenus dans les années futures.

2. Récapitulation par département

DEPARTEMENTS	CHARGES			REVENUS		
	BUDGET 2019	BUDGET 2020	ECARTS %	BUDGET 2019	BUDGET 2020	ECARTS %
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	10'084'900	9'780'800	- 3.02%	2'045'300	2'040'900	- 0.22%
2 Département de l'intérieur (DIN)	231'417'000	235'368'700	+ 1.71%	96'797'300	98'176'700	+ 1.43%
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	273'053'900	275'973'700	+ 1.07%	126'398'300	127'008'600	+ 0.48%
4 Département de l'environnement (DEN)	81'111'700	83'441'500	+ 2.87%	83'418'100	83'305'500	- 0.13%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	229'977'300	232'132'200	+ 0.94%	92'230'700	96'781'400	+ 4.93%
6 Département des finances (DFI)	122'424'100	129'832'600	+ 6.05%	543'648'100	556'065'600	+ 2.28%
TOTAL	948'068'900	966'529'500	+ 1.95%	944'537'800	963'378'700	+ 1.99%
EXCEDENT DE CHARGES/REVENUS				3'531'100	3'150'800	- 10.77%

La **charge nette**, à savoir les revenus portés en déduction des charges des différents départements, peut être résumée ainsi :

CHARGES NETTES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	8'039'600	7'739'900	-299'700
2 Département de l'intérieur (DIN)	134'619'700	137'192'000	+ 2'572'300
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	146'655'600	148'965'100	+ 2'309'500
4 Département de l'environnement (DEN)	-2'306'400	136'000	+ 2'442'400
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	137'746'600	135'350'800	-2'395'800
6 Département des finances (DFI)*	-421'224'000	-426'233'000	-5'009'000
TOTAL			-380'300

* : Revenus nets

Le budget 2020 présente un déficit réduit de - 380'300 francs par rapport au budget 2019 adopté par le Parlement. L'analyse de la charge nette permet de mettre en évidence que l'évolution reste soutenue dans les services faisant face aux domaines dynamiques.

En effet, les départements directement confrontés à la structure démographique de la population (prévoyance sociale au DIN et santé au DES) accusent d'année en année des augmentations conséquentes. A ces variations déjà constatées les années précédentes, s'ajoutent les départements étant fortement confrontés aux décisions fédérales (FORTA et FAIF au DEN ; IFD et RPT au DFI ; tarifs OPAS au DES) pouvant présenter des variations importantes entre les années. La réduction du déficit provient, d'une part de la volonté de contenir les charges (progression de 1,9 %, avec l'intégration de nouvelles unités) et d'autre part d'une progression des revenus de 2 % (les points 3 et 4 détaillent ces éléments). L'analyse par département ne reprend pas dans le détail les variations des charges de personnel, expliquées au point 3.1. De manière similaire, les centres d'imputations ne présentant pas d'éléments particuliers ou de faible ampleur ne sont pas analysés ci-dessous. Les commentaires de détails de chaque unité administrative dans la deuxième partie du document fournissent les explications des postes budgétaires.

SERVICES	BUDGET 2019	BUDGET 2020		VARIATIONS		
1 DPT Chancellerie d'Etat (net)	8'039'600	7'739'900	-	299'700	-	3.73%
dont charges	10'084'900	9'780'800	-	304'100	-	3.02%
dont revenus	-2'045'300	-2'040'900	+	4'400	-	0.22%
100 Chancellerie (net)	1'131'300	1'026'700	-	104'600	-	9.25%
dont charges	1'582'800	1'378'700	-	204'100	-	12.89%
dont revenus	-451'500	-352'000	+	99'500	-	22.04%
101 Gouvernement (net)	2'843'000	2'858'300	+	15'300	+	0.54%
dont charges	2'925'900	2'935'200	+	9'300	+	0.32%
dont revenus	-82'900	-76'900	+	6'000	-	7.24%
105 Accueil de Moutier (net)	0	0		0		
dont charges	75'000	75'400	+	400	+	0.53%
dont revenus	-75'000	-75'400	-	400	+	0.53%
110 Secrétariat du Parlement (net)	1'457'600	1'371'500	-	86'100	-	5.91%
dont charges	1'457'600	1'371'500	-	86'100	-	5.91%
dont revenus	0	0		0		
115 Protection des données (net)	86'600	86'900	+	300	+	0.35%
dont charges	291'900	293'000	+	1'100	+	0.38%
dont revenus	-205'300	-206'100	-	800	+	0.39%
120 Economat cantonal (net)	344'800	255'400	-	89'400	-	25.93%
dont charges	1'545'300	1'525'900	-	19'400	-	1.26%
dont revenus	-1'200'500	-1'270'500	-	70'000	+	5.83%
130 Information et communication (net)	1'019'700	980'200	-	39'500	-	3.87%
dont charges	1'022'800	983'200	-	39'600	-	3.87%
dont revenus	-3'100	-3'000	+	100	-	3.23%
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)	280'900	248'000	-	32'900	-	11.71%
dont charges	307'900	303'500	-	4'400	-	1.43%
dont revenus	-27'000	-55'500	-	28'500	+	105.56%
790 Délégué à la coopération (net)	875'700	912'900	+	37'200	+	4.25%
dont charges	875'700	914'400	+	38'700	+	4.42%
dont revenus	0	-1'500	-	1'500		

- : diminution du déficit

+ : augmentation du déficit

La charge nette de la **Chancellerie d'Etat** diminue de - 299'700 francs.

Le secrétariat de la Chancellerie (100) diminue de - 104'600 francs. En effet, l'ensemble des charges salariales des collaborateurs en lien avec l'Unité d'Accueil de Moutier avait été imputé à hauteur de 379'000 francs lors de la décision finale du budget par le Parlement sur proposition du Gouvernement. Ces postes ont dès lors été intégrés dans différents services (130, 600, 740), impliquant ainsi une diminution conséquente des charges salariales de ce service. Du fait de l'année électorale, le matériel de vote présente une augmentation de + 134'700 francs. La décision du Parlement de ne pas poursuivre sur la voie du vote électronique implique une diminution de - 40'000 francs des charges informatiques. La dernière variation importante de ce service concerne le projet de digitalisation du Journal Officiel débutant en automne 2020 ayant pour conséquence une réduction des charges d'impression (- 63'000 francs), une diminution des abonnements (- 27'000 francs) et un prix des insertions inférieur (- 72'000 francs).

L'Unité d'Accueil de Moutier (105) présente un montant de 75'400 francs (soit 0,5 EPT) permettant le suivi et la veille du dossier en lien avec l'accueil de Moutier. Un montant similaire (75'000 francs) avait été retenu par le Parlement dans le cadre du budget 2019. Un prélèvement d'autant sur la provision constituée aux comptes 2017 implique une charge nette nulle pour ce centre d'imputation.

Le Secrétariat du Parlement (110) voit sa charge nette diminuer de - 86'100 francs, principalement au niveau des indemnités (- 87'300 francs) suite à l'organisation de différentes réceptions et excursion du Parlement en 2019.

L'Economat cantonal (120) présente une charge nette en diminution de - 89'400 francs, du fait des imputations internes pour les prestations de service (50'000 francs) accordées à l'Office des véhicules (740), déjà présentes aux comptes 2018.

L'aboutissement d'un mandat (enquête sur la structure des salaires) au niveau du Service de l'information et de la communication (130) pour - 58'000 francs explique majoritairement la diminution de la charge nette de - 39'500 francs.

La charge nette de la Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes diminue de - 32'900 francs, grâce à des revenus fédéraux et de tiers en lien avec le projet Tech'en tête (+ 28'500 francs).

Finalement, le Délégué à la coopération voit sa charge nette augmenter de + 37'200 francs, suite à la centralisation au sein de ce service de l'ensemble des projets INTERREG, rapatriant ainsi les montants des autres services pour + 60'000 francs.

SERVICES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS			
2 DPT Intérieur (net)	134'619'700	137'192'000	+	2'572'300	+	1.91%
dont charges	231'417'000	235'368'700	+	3'951'700	+	1.71%
dont revenus	-96'797'300	-98'176'700	-	1'379'400	+	1.43%
210 Service de l'action sociale (net)	66'873'000	70'228'900	+	3'355'900	+	5.02%
dont charges	68'700'200	71'925'500	+	3'225'300	+	4.69%
dont revenus	-1'827'200	-1'696'600	+	130'600	-	7.15%
211 Avances et recouvrements de pensions (net)	607'000	0	-	607'000	-	100.00%
dont charges	767'100	0	-	767'100	-	100.00%
dont revenus	-160'100	0	+	160'100	-	100.00%
220 Office des assurances sociales (net)	50'011'700	51'130'000	+	1'118'300	+	2.24%
dont charges	111'985'500	114'214'000	+	2'228'500	+	1.99%
dont revenus	-61'973'800	-63'084'000	-	1'110'200	+	1.79%
630 Autorité de protection enfant et adulte (net)	2'738'500	2'686'400	-	52'100	-	1.90%
dont charges	3'189'500	3'133'400	-	56'100	-	1.76%
dont revenus	-451'000	-447'000	+	4'000	-	0.89%
705 Ministère public (net)	3'236'700	3'132'700	-	104'000	-	3.21%
dont charges	5'238'200	5'034'700	-	203'500	-	3.88%
dont revenus	-2'001'500	-1'902'000	+	99'500	-	4.97%
706 Tribunal cantonal (net)	2'119'500	2'060'800	-	58'700	-	2.77%
dont charges	2'292'500	2'258'800	-	33'700	-	1.47%
dont revenus	-173'000	-198'000	-	25'000	+	14.45%
707 Tribunal des mineurs (net)	1'125'300	1'082'800	-	42'500	-	3.78%
dont charges	1'309'600	1'295'000	-	14'600	-	1.11%
dont revenus	-184'300	-212'200	-	27'900	+	15.14%
708 Tribunal de 1ère instance (net)	3'987'200	3'785'800	-	201'400	-	5.05%
dont charges	5'451'700	5'250'300	-	201'400	-	3.69%
dont revenus	-1'464'500	-1'464'500		0		0.00%
710 Service du registre foncier et du commerce (net)	-13'081'300	-13'238'500	-	157'200	+	1.20%
dont charges	903'700	900'500	-	3'200	-	0.35%
dont revenus	-13'985'000	-14'139'000	-	154'000	+	1.10%
720 Service de la population (net)	902'000	1'025'600	+	123'600	+	13.70%
dont charges	3'054'900	3'276'000	+	221'100	+	7.24%
dont revenus	-2'152'900	-2'250'400	-	97'500	+	4.53%
730 Police cantonale (net)	18'035'900	17'675'000	-	360'900	-	2.00%
dont charges	21'939'900	21'575'000	-	364'900	-	1.66%
dont revenus	-3'904'000	-3'900'000	+	4'000	-	0.10%
735 Protection population et sécurité (net)	331'500	308'500	-	23'000	-	6.94%
dont charges	1'921'500	1'898'500	-	23'000	-	1.20%
dont revenus	-1'590'000	-1'590'000		0		0.00%
780 Service des ressources humaines (net)	-2'267'300	-2'686'000	-	418'700	+	18.47%
dont charges	4'662'700	4'607'000	-	55'700	-	1.19%
dont revenus	-6'930'000	-7'293'000	-	363'000	+	5.24%

- : diminution du déficit

+ : augmentation du déficit

La charge nette du **Département de l'intérieur** progresse de + 2'572'300 francs, soit + 1,91%. Les charges inhérentes à ce département progressent généralement en fonction de facteurs exogènes à l'Etat (modifications de tarifs au niveau fédéral modifiant les prestations complémentaires, croissance des primes d'assurance-maladie, vieillissement de la population, pouvoir judiciaire, migration et politique migratoire fédérale).

Le Service de l'action sociale (210) connaît une hausse de sa charge nette de + 3'355'900 francs. L'augmentation principale provient des nouveaux contrats de prestations avec les institutions sociales jurassiennes (+ 1'161'400 francs). Les subventions à l'AJAM augmentent de + 900'000 francs car une hausse des personnes suivies ne donnant plus droit à des forfaits fédéraux (permis B et F) est constatée. La hausse au niveau des Services sociaux régionaux de + 800'000 francs suite à des engagements supplémentaires en lien avec le nombre de dossier et la mise en œuvre du projet Cohésion.JU. Le regroupement des avances et recouvrement de pensions (211) au sein du Service de l'action sociale (210) a pour conséquence d'augmenter la charge nette de ce dernier de + 580'000 francs, alors que la variation sur le résultat entre les deux exercices budgétaires n'est que de + 10'000 francs. La Fondation d'aide et soins à domicile voit son enveloppe progresser de + 705'000 francs réparti entre le Service de la santé publique (200) pour + 291'200 francs et le Service de l'action sociale pour + 413'800 francs. L'enveloppe totale atteint 6,4 mios. Les revenus diminuent de - 426'000 francs suite au règlement de la dette française concernant l'assistance aux indigents en 2019 (élément unique). L'estimation du solde arithmétique entre les dépenses communales et cantonales affiche une diminution de - 700'000 francs, étant attendu une certaine stabilité de l'aide sociale. En fonction des comptes 2018 et avec un échelonnement des projets, le domaine de l'insertion diminue de - 191'000 francs. Finalement, ce service voit un premier prélèvement sur la provision pour engagements de prévoyance des institutions paraétatiques à hauteur de 195'800 francs.

Le centre d'imputation 211 – Avances et recouvrements de pensions est regroupé au sein du Service de l'action sociale (210). L'ensemble des charges se retrouvent donc dans les rubriques correspondantes de ce service. On peut relever que la part des communes sur les pertes sur avances sera dorénavant incluse dans le calcul du solde arithmétique entre les dépenses communales et cantonales et n'apparaît plus comme rubrique à part entière.

L'Office des assurances sociales (220) voit une progression de sa charge nette de + 1'118'300 francs. La principale variation provient des prestations complémentaires (+ 1,401 mio en net) provenant de l'augmentation du nombre de bénéficiaires, de la modification à fin 2018 des prix de pensions, mais également de la modification des tarifs de l'Ordonnance sur les prestations de l'assurance de soins (OPAS) décidée par le Conseil fédéral. Il s'agit encore de relever que les contributions à la réduction des primes d'assurance-maladie ne varient que de + 0,23 % (ou + 128'000 francs) sur un montant total de 55,8 mios. Alors que cette rubrique affichait régulièrement des hausses importantes, elle s'avère contenue par la faible progression de la prime la plus basse du marché. Toutefois, afin de répondre déjà aux exigences légales prévues pour 2021, les subsides pour enfants couvrent le 80% de la prime la plus avantageuse. En outre, par rapport à 2019, le revenu déterminant (RDU) donnant droit à un subside pour les enfants et jeunes adultes en formation est augmenté de 30 %. Afin de répondre à ces exigences, il a été retenu de prendre en charge la prime la plus avantageuse avec la franchise la plus basse dans le modèle "médecin de famille".

Le revenu net du Registre foncier et du commerce (710) se maintient à un niveau élevé (13 mios). Cette évolution correspond à la croissance des droits de mutations et gages immobiliers (+ 200'000 francs). La revue des émoluments au niveau fédéral implique une diminution des émoluments (- 90'000 francs).

Le Service de la population (720) présente une hausse de + 123'600 francs, principalement expliquée par les charges liées au refoulement d'étrangers (+ 133'900 francs) et par des EPT supplémentaires (+ 1,4 EPT).

La charge nette de la Police cantonale (730) diminue de - 360'900 francs, du fait d'une diminution (- 155'000 francs) d'équipements et d'uniformes à acquérir en 2020 par rapport à 2019, qui est fonction du nombre d'aspirants à former l'année suivante. On peut noter qu'en regard du nombre d'EPT (148,88 EPT), les charges salariales demeurent stables, principalement suite à des renouvellements de postes dans des annuités inférieures.

Le Service des ressources humaines (780) présente un revenu net en augmentation de + 18,5 % (ou 418'700 francs). En effet, les recettes provenant de la taxe CO₂ (+ 115'000 francs), les remboursements de frais (notamment APG et LAA) pour + 205'000 francs expliquent principalement cette variation. Pour rappel, ce service inclut le prélèvement sur la provision constituée en 2017 pour les rentes en faveur des anciens membres du Gouvernement au bénéfice de l'ancien décret. Cette écriture est bien neutre sur le résultat.

Au niveau du pouvoir judiciaire, la charge nette diminue de - 406'600 francs. La nature et le volume des affaires étant volatils entre les années, des variations peuvent apparaître. Un pointage au plus tard dans le processus budgétaire a permis d'inclure les derniers éléments connus. La principale variation au Ministère public (705) concerne la diminution (- 95'000 francs) des prestations de services (frais de police, analyses, expertises, frais de détention, honoraires, interprètes) pour se trouver à un niveau similaire aux comptes 2018. Le Tribunal de première instance (708) présente une diminution de charge nette résultant majoritairement de charges de personnel inférieures suite au renouvellement de juges. Finalement, l'assistance judiciaire gratuite se réduit de - 134'000 francs sur l'ensemble du pouvoir judiciaire et se rapproche ainsi du niveau connu ces dernières années.

SERVICES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS		
3 DPT Economie et santé (net)	146'655'600	148'965'100	+	2'309'500	+ 1.57%
dont charges	273'053'900	275'973'700	+	2'919'800	+ 1.07%
dont revenus	-126'398'300	-127'008'600	-	610'300	+ 0.48%
200 Service de la santé publique (net)	128'612'300	131'200'100	+	2'587'800	+ 2.01%
dont charges	130'064'700	133'412'300	+	3'347'600	+ 2.57%
dont revenus	-1'452'400	-2'212'200	-	759'800	+ 52.31%
201 Clinique dentaire scolaire (net)	112'300	122'000	+	9'700	+ 8.64%
dont charges	239'600	259'000	+	19'400	+ 8.10%
dont revenus	-127'300	-137'000	-	9'700	+ 7.62%
202 Service de santé scolaire (net)	301'500	305'000	+	3'500	+ 1.16%
dont charges	625'800	632'000	+	6'200	+ 0.99%
dont revenus	-324'300	-327'000	-	2'700	+ 0.83%
230 Service consommation & vétérinaire SCAV (net)	1'381'800	1'273'000	-	108'800	- 7.87%
dont charges	1'880'200	1'781'400	-	98'800	- 5.25%
dont revenus	-498'400	-508'400	-	10'000	+ 2.01%
231 Caisse des épizooties (net)	0	0		0	
dont charges	683'800	690'500	+	6'700	+ 0.98%
dont revenus	-683'800	-690'500	-	6'700	+ 0.98%
305 Service de l'économie et de l'emploi (net)	7'607'200	7'579'400	-	27'800	- 0.37%
dont charges	11'205'900	11'086'200	-	119'700	- 1.07%
dont revenus	-3'598'700	-3'506'800	+	91'900	- 2.55%
315 Fonds cantonal pour l'emploi (net)	0	0		0	
dont charges	12'921'600	12'509'600	-	412'000	- 3.19%
dont revenus	-12'921'600	-12'509'600	+	412'000	- 3.19%
320 Service de l'économie rurale (net)	8'640'500	8'485'600	-	154'900	- 1.79%
dont charges	115'432'300	115'602'700	+	170'400	+ 0.15%
dont revenus	-106'791'800	-107'117'100	-	325'300	+ 0.30%

- : diminution du déficit

+ : augmentation du déficit

Le Département de l'économie et de la santé voit sa charge nette croître de + 2'309'500 francs, ayant pour origine principale la croissance des charges dans le domaine de la santé.

Le Service de la santé publique (200) augmente de + 2'587'800 francs. L'Hôpital du Jura connaît une augmentation de + 1'563'000 francs, du fait de l'augmentation de l'activité découlant de la planification hospitalière permettant le rapatriement de patients hors canton. En effet, les hospitalisations extérieures sont attendues à un niveau stable par rapport au budget 2019. Au total, l'ensemble des charges hospitalières atteignent 95 mios au budget 2020. Le financement des soins accuse une nouvelle fois une hausse marquée de + 1'290'000 francs, résultant de la hausse de l'activité mais aussi de décisions du Tribunal fédéral ou de la Confédération. Un montant de 500'000 francs est alloué comme subvention dans le cadre du Concept cantonal de médecine d'urgence et de sauvetage (CCMUS) et

diminue d'autant les prestations d'intérêt général (PIG) de l'Hôpital du Jura. La Fondation d'aide et soins à domicile (FAS) progresse dans le budget de la santé de + 291'200 francs (cf. commentaire de l'unité administrative 210). Finalement, au titre des autres augmentations notables, les autres établissements hospitaliers progressent de + 185'000 francs, le Réseau d'information et d'orientation des personnes âgées (RIO) progresse de + 125'000 francs et l'Association CARA (dossier électronique du patient) augmente de + 116'000 francs. Les principales diminutions concernent les établissements médico-sociaux (EMS) du fait de la diminution de la subvention pour des projets spécifiques (- 300'000 francs), l'unité d'hospitalisation pour adolescents (- 150'000 francs) et l'Hôpital psychiatrique de jour (- 108'000 francs). Finalement et de manière similaire au Service de l'action sociale (210), un premier prélèvement sur la provision pour engagements de prévoyance des institutions paraétatiques à hauteur de 704'200 francs.

Le Service de la consommation et des affaires vétérinaires (SCAV – 230) voit sa charge nette diminuer de - 108'800 francs. Cette baisse résulte d'un recours moins important à des intervenants (contrôle des viandes) suite à un engagement pour réaliser cette prestation à l'interne. Il est attendu une situation épizootique saine pour la Caisse des épizooties (231), qui, comme tout fonds, est en équilibre et présente donc une charge nette nulle et neutre.

Le Service de l'économie et de l'emploi (305) a une charge nette en baisse de - 27'800 francs. Les diminutions des subventions accordées aux entreprises privées (- 100'000 francs) et des subventions d'amélioration et construction de logements (- 164'000 francs) ainsi que des revenus supplémentaires, soit les remboursements et participations de tiers (+ 178'000 francs) et les recettes en faveur du fonds du tourisme (+ 105'000 francs) sont les principales variations permettant de réduire la charge nette de ce service. La principale hausse de charges concerne les subventions LPR accordées aux entreprises privées avec + 209'100 francs. En lien avec cette rubrique, le montant total en lien avec l'utilisation du SIP (Parc d'innovation) atteint 250'000 francs. De manière similaire, on peut encore relever que le montant total à destination de BaselArea (contribution annuelle et prestations) s'établit à 941'000 francs. Les subventions LPR fédérales redistribuées accusent une diminution (- 350'000 francs) sans cependant avoir d'impact sur le compte de résultat.

Le Fonds cantonal pour l'emploi (315) est logiquement équilibré avec une diminution globale des charges de - 371'400 francs, du fait de la poursuite de la bonne situation du marché de l'emploi. Cette diminution se retrouve au niveau des participations communales (- 46'000 francs) et cantonales (- 46'000 francs). Le tableau suivant récapitule les différents montants et le financement de ce Fonds pour le budget 2020 :

Prestations	Budget 2020			
	Charges totales	Financement		
		Confédération	Communes	Canton
Frais d'exécution de l'AC (OCT/ORP/OMMT) ¹⁾	5'051'600	5'051'600		
EFEJ				
Industrie et artisanat	2'698'600	2'698'600		
Semestre de motivation	354'000	354'000		
Programmes d'emplois temporaires	107'000	107'000		
Participation cantonale aux coûts du service de l'emploi et des mesures relatives au marché du travail ²⁾	1'688'000		844'000	844'000
Mesures cantonales en faveur des demandeurs d'emploi - 14'271 jours ³⁾	2'000'000		1'000'000	1'000'000
Total	11'899'200	8'211'200	1'844'000	1'844'000

1) OCT = Office Cantonal du Travail / OMMT= Observation Mesures Marché du Travail

2) Facture de la Confédération sur la base des salaires totaux soumis AVS de l'année précédente répartie entre les cantons en fonction du nombre de jours chômeurs contrôlés

3) selon la loi sur les mesures cantonales en faveur des demandeurs d'emploi (LMDE)

Finalement, le Service de l'économie rurale (320) voit sa charge nette diminuer de - 154'900 francs, principalement par le cofinancement par des tiers du projet Terres Vivantes (- 80'000 francs nets). Les écolages versés à d'autres cantons diminuent de - 55'100 francs en fonction du nombre d'étudiants.

SERVICES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS			
4 DPT Environnement (net)	-2'306'400	136'000	+	2'442'400	-	105.90%
dont charges	81'111'700	83'441'500	+	2'329'800	+	2.87%
dont revenus	-83'418'100	-83'305'500	+	112'600	-	0.13%
400 Service du développement territorial (net)	12'656'500	13'204'900	+	548'400	+	4.33%
dont charges	23'930'000	24'520'900	+	590'900	+	2.47%
dont revenus	-11'273'500	-11'316'000	-	42'500	+	0.38%
401 Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)	0	0		0		
dont charges	63'400	150'000	+	86'600	+	136.59%
dont revenus	-63'400	-150'000	-	86'600	+	136.59%
410 Office de l'environnement (net)	6'146'900	6'421'700	+	274'800	+	4.47%
dont charges	13'225'300	14'511'700	+	1'286'400	+	9.73%
dont revenus	-7'078'400	-8'090'000	-	1'011'600	+	14.29%
415 Fonds cantonal de la pêche (net)	0	0		0		
dont charges	332'400	321'700	-	10'700	-	3.22%
dont revenus	-332'400	-321'700	+	10'700	-	3.22%
420 SIN Constructions routières (net)	2'007'000	3'530'500	+	1'523'500	+	75.91%
dont charges	14'095'500	13'739'500	-	356'000	-	2.53%
dont revenus	-12'088'500	-10'209'000	+	1'879'500	-	15.55%
421 SIN Route nationale A16 (net)	-63'700	-88'300	-	24'600	+	38.62%
dont charges	899'500	774'200	-	125'300	-	13.93%
dont revenus	-963'200	-862'500	+	100'700	-	10.45%
422 SIN Centre d'entretien A16 (net)	-941'500	-944'400	-	2'900	+	0.31%
dont charges	11'984'600	12'007'900	+	23'300	+	0.19%
dont revenus	-12'926'100	-12'952'300	-	26'200	+	0.20%
430 SIN Bâtiments et domaines (net)	10'368'600	10'264'600	-	104'000	-	1.00%
dont charges	12'552'200	12'480'600	-	71'600	-	0.57%
dont revenus	-2'183'600	-2'216'000	-	32'400	+	1.48%
740 Office des véhicules (net)	-32'480'200	-32'253'000	+	227'200	-	0.70%
dont charges	4'028'800	4'935'000	+	906'200	+	22.49%
dont revenus	-36'509'000	-37'188'000	-	679'000	+	1.86%

- : diminution du déficit

+ : augmentation du déficit

Le **Département de l'environnement** présentait jusqu'au budget 2019 un revenu net. Cependant, le budget 2020 présente dorénavant une charge nette d'une ampleur de 2,4 mios résultant d'augmentation de charges mais avant tout de stabilité et de diminution de revenus. Les variations par service permettent d'identifier les éléments expliquant ce changement.

Au sein du Service du développement territorial (400) la charge nette progresse de + 548'400 francs. Cette hausse provient des subventions aux transports publics (+ 394'000 francs en net) et du Financement et aménagement de l'infrastructure ferroviaire (FAIF) avec + 276'900 francs (+ 4 %) selon l'indexation décidée par la Confédération. Les

prestations de service de tiers diminuent de - 104'600 francs en fonction des besoins du service. Les subventions fédérales redistribuées pour mensurations cadastrales présentent une diminution (- 150'000 francs), autant au niveau de la charge que des revenus (neutre sur le résultat).

Le Fonds cantonal de compensation de l'article 5 de la loi concernant l'aménagement du territoire (401) présente des subventions aux communes en hausse (+ 50'000 francs) mais également une hausse des revenus (+ 150'000 francs). Par conséquent, une attribution à la fortune du Fonds à hauteur de 27'200 francs permet d'équilibrer le centre d'imputation, alors que 2019 voyait un prélèvement.

La charge nette de l'Office de l'environnement (410) croît de + 274'800 francs. La principale hausse provient de la poursuite de l'assainissement de la décharge du Rosireux située à Bassecourt (+ 1'000'000 francs, dont une partie est un report de 2019) augmentant les mandats à charge du Fonds pour la gestion des déchets. Ce fonds demeure neutre pour le résultat à travers l'augmentation du prélèvement sur sa fortune. La principale variation augmentant la charge nette provient des charges de personnel avec + 212'200 francs résultant notamment de l'engagement de + 1,97 EPT. Deux variations neutres sur le résultat méritent encore d'être mentionnées : premièrement, le fonds de fourniture en eau potable est transféré au Syndicat intercommunal du district de Porrentruy (SIDP) avec une diminution, tant des charges que des revenus, de 115'000 francs. Deuxièmement, les nouvelles conventions programmes démarreront pour la période 2020–2024, impliquant une hausse des charges et des revenus de 145'100 des subventions fédérales redistribuées pour s'établir à 2,47 mios.

Le domaine des routes présente la variation de ce département la plus importante par rapport à l'année passée. En effet, les constructions routières (420) accusent une charge nette en hausse de + 1,5 mio, du fait de variations importantes au niveau des revenus. L'intégration de la H18 au sein du Fonds pour les routes nationales et le trafic d'agglomération (FORTA) implique des subventions fédérales en diminution (- 1'150'000 francs) et une part à l'impôt sur les huiles minérales en baisse (- 820'000 francs). Les variations contraires proviennent de la baisse des charges en lien avec le réseau Polycom (- 194'300 francs) et des postes non repourvus (- 2,25 EPT). La section Route nationale A16 (421) du Service des infrastructures présente un revenu net en très légère diminution. Toutefois, il s'agit de relever qu'avec l'aboutissement de l'A16 cette section est vouée à disparaître, expliquant les importantes variations au niveau du personnel et les adaptations subséquentes des subventions fédérales. Pour mémoire, le centre d'entretien A16 (422) couvre la majorité de ses charges par un contrat de prestation.

La Section des Bâtiments et domaines (430) diminue sa charge nette de - 104'000 francs, du fait de la baisse sur la garantie du troisième étage de Strate J (- 80'000 francs). La nouvelle clé de répartition pour les centres A16 de Delémont et Porrentruy entre l'Unité

territoriale IX et le canton implique une hausse des charges d'eau, d'énergie et de combustibles dans ce service.

L'Office des véhicules (740) connaît une diminution de son revenu net de 227'200 francs. Les imputations internes font augmenter de + 610'000 francs les charges de ce service. Les contreparties se retrouvent au sein du Service de l'informatique (770), du Service des ressources humaines (780) et de l'Economat cantonal (120). Les pertes sur créances sont également nouvellement imputées directement à ce service et non plus à la Trésorerie générale (600) impliquant une hausse de + 168'000 francs. Ces deux nouvelles imputations budgétaires étaient déjà connues aux comptes 2018 et permettent de faire ressortir le coût complet de l'Office des véhicules (740) dans la classification fonctionnelle. Finalement, l'augmentation des recettes est avant tout expliquée par la progression attendue du parc automobile (taxe des véhicules : + 0,5 mio).

SERVICES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS			
5 DPT Formation, culture et sports (net)	137'746'600	135'350'800	-	2'395'800	-	1.74%
dont charges	229'977'300	232'132'200	+	2'154'900	+	0.94%
dont revenus	-92'230'700	-96'781'400	-	4'550'700	+	4.93%
500 Service de l'enseignement (net)	6'978'300	6'232'400	-	745'900	-	10.69%
dont charges	20'318'800	19'622'900	-	695'900	-	3.42%
dont revenus	-13'340'500	-13'390'500	-	50'000	+	0.37%
510 Service de la formation des niveaux sec. & tert. (net)	45'909'500	0	-	45'909'500	-	100.00%
dont charges	49'082'300	0	-	49'082'300	-	100.00%
dont revenus	-3'172'800	0	+	3'172'800	-	100.00%
505 Orientation scolaire et professionnelle (net)	1'721'900	1'662'100	-	59'800	-	3.47%
dont charges	1'881'100	1'841'300	-	39'800	-	2.12%
dont revenus	-159'200	-179'200	-	20'000	+	12.56%
511 Fonds soutien aux formations prof. (net)	0	0		0		
dont charges	1'003'500	1'061'500	+	58'000	+	5.78%
dont revenus	-1'003'500	-1'061'500	-	58'000	+	5.78%
515 Service de la formation post-obligatoire (net)	0	46'307'000	+	46'307'000		
dont charges	0	49'452'800	+	49'452'800		
dont revenus	0	-3'145'800	-	3'145'800		
520 Office de la culture (net)	6'266'300	6'868'100	+	601'800	+	9.60%
dont charges	6'813'100	7'528'900	+	715'800	+	10.51%
dont revenus	-546'800	-660'800	-	114'000	+	20.85%
521 Bibliothèque cantonale (OCC) (net)	662'500	0	-	662'500	-	100.00%
dont charges	796'000	0	-	796'000	-	100.00%
dont revenus	-133'500	0	+	133'500	-	100.00%
523 Section archéologie paléontologie (OCC) (net)	503'700	0	-	503'700	-	100.00%
dont charges	633'700	0	-	633'700	-	100.00%
dont revenus	-130'000	0	+	130'000	-	100.00%
530 Office des sports (net)	730'300	706'600	-	23'700	-	3.25%
dont charges	2'531'300	2'482'600	-	48'700	-	1.92%
dont revenus	-1'801'000	-1'776'000	+	25'000	-	1.39%
531 Centre sportif Porrentruy (net)	408'400	404'800	-	3'600	-	0.88%
dont charges	1'085'900	1'075'200	-	10'700	-	0.99%
dont revenus	-677'500	-670'400	+	7'100	-	1.05%

- : diminution du déficit

+ : augmentation du déficit

Le Département de la formation, de la culture et des sports voit sa charge nette en diminution de - 2'395'800 francs ou - 1,74 %. Ce département est particulièrement exposé aux variations des charges salariales, du fait que l'ensemble des traitements enseignants se retrouvent imputés dans ce département.

Avant de s'intéresser aux écoles ou aux divisions du CEJEF et en se concentrant sur les services avec une vocation plus administrative, on peut constater que la charge nette du Service de l'enseignement (500) diminue de - 745'900 francs du fait de baisses des

subventions d'exploitation aux écoles privées (- 500'000 francs) et des subventions aux institutions scolaires extérieures (- 210'000 francs).

Le Service de la formation des niveaux secondaire II et tertiaire (510) ainsi que le Centre Jurassien d'enseignement et de formation (540) ont été réunis au sein de la nouvelle structure du Service de la formation postobligatoire (515). Ce nouveau centre d'imputation présente une charge nette en diminution de - 303'000 francs. Elle provient d'une diminution de - 0,92 EPT, des bourses d'études et d'apprentissages qui terminent le rattrapage (- 250'000 francs) et d'une recette provenant de l'imputation interne de la formation des directeurs d'écoles obligatoires (110'000 francs, dont les correspondances de charges se trouve au sein des écoles). Il est constaté une diminution au niveau des formations universitaires (- 146'000 francs) compensée par une hausse au niveau des formations dans les Hautes Ecoles (+ 295'000 francs).

L'Office de la culture (520) inclut désormais la Bibliothèque cantonale (521). Par conséquent, la progression de charge nette de + 601'800 francs est à relativiser. En effet, la charge nette de la Bibliothèque cantonale (521) était de 662'500 francs en 2019. Ainsi, on peut tirer le constat d'une diminution de la charge nette de l'Office de la culture (520) après la fusion de - 60'700 francs. Cette réduction provient principalement de la réduction du microfilmage et du scannage des archives cantonales (- 34'000 francs).

La fin de l'archéologie et de la paléontologie liées à l'A16 (523) durant l'été 2019 explique une part importante de la diminution de la charge nette du département (- 503'700 francs).

SERVICES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS		
501 Ecoles primaires 1 - 2 (net)	3'775'900	3'951'200	+	175'300	+ 4.64%
dont charges	10'344'900	10'825'300	+	480'400	+ 4.64%
dont revenus	-6'569'000	-6'874'100	-	305'100	+ 4.64%
502 Ecoles primaires 3 - 8 (net)	18'231'300	18'127'300	-	104'000	- 0.57%
dont charges	49'642'600	49'357'500	-	285'100	- 0.57%
dont revenus	-31'411'300	-31'230'200	+	181'100	- 0.58%
503 Ecoles secondaires (net)	13'054'500	13'201'300	+	146'800	+ 1.12%
dont charges	35'705'600	36'111'900	+	406'300	+ 1.14%
dont revenus	-22'651'100	-22'910'600	-	259'500	+ 1.15%
504 Centre d'émulation informa- tique du Jura (net)	171'600	165'100	-	6'500	- 3.79%
dont charges	415'000	407'500	-	7'500	- 1.81%
dont revenus	-243'400	-242'400	+	1'000	- 0.41%
Total scolarité obligatoire (net)	35'233'300	35'444'900	+	211'600	+ 0.60%
541 Division Lycéenne (net)	10'789'900	9'820'700	-	969'200	- 8.98%
dont charges	11'245'600	10'368'900	-	876'700	- 7.80%
dont revenus	-455'700	-548'200	-	92'500	+ 20.30%
542 Division Technique (net)	8'985'600	8'802'200	-	183'400	- 2.04%
dont charges	12'271'100	12'158'100	-	113'000	- 0.92%
dont revenus	-3'285'500	-3'355'900	-	70'400	+ 2.14%
543 Division Artisanale (net)	2'445'500	2'621'400	+	175'900	+ 7.19%
dont charges	5'060'600	5'236'700	+	176'100	+ 3.48%
dont revenus	-2'615'100	-2'615'300	-	200	+ 0.01%
544 Division Commerciale (net)	7'293'700	7'344'100	+	50'400	+ 0.69%
dont charges	9'813'000	9'734'300	-	78'700	- 0.80%
dont revenus	-2'519'300	-2'390'200	+	129'100	+ 5.12%
545 Division Santé-Social-Arts (net)	9'116'900	9'136'500	+	19'600	+ 0.21%
dont charges	10'555'400	10'506'900	-	48'500	- 0.46%
dont revenus	-1'438'500	-1'370'400	+	68'100	- 4.73%
546 AvenirFormation - unité de formation continue (net)	0	0		0	
dont charges	0	3'071'900	+	3'071'900	
dont revenus	0	-3'071'900	-	3'071'900	
547 FormationEmploi - unité de formation continue (net)	0	0		0	
dont charges	0	1'288'000	+	1'288'000	
dont revenus	0	-1'288'000	-	1'288'000	
Total Divisions du CEJEF (net)	38'631'600	37'724'900	-	906'700	- 2.35%

- : diminution du déficit

+ : augmentation du déficit

La charge nette des écoles obligatoires augmente de + 211'600 francs. Les variations les plus importantes se situent au niveau des traitements du personnel enseignant. En effet, plus de la moitié de la masse salariale se trouve dans le domaine de l'enseignement. En termes financiers, on constate une hausse de la masse salariale dans les degrés primaires 1 et 2 résultant d'EPT supplémentaires, alors que les degrés 3 à 8 diminuent (renouvellement de postes à des annuités inférieures) et que les degrés secondaires augmentent suite à des engagements supplémentaires.

Au niveau du CEJEF, une diminution ou du moins une certaine stabilité de la charge nette est constatée dans plusieurs divisions du CEJEF, du fait de renouvellement dans des annuités inférieures et la fin des droits acquis. En outre, le budget 2020 intègre deux nouvelles unités de formation continue, Avenir Formation (546) et Formation Emploi (547) suite à la modification législative instaurant le Service de la formation postobligatoire. Ces deux unités sont totalement autofinancées et n'ont donc pas d'impact sur le résultat. Toutefois, elles augmentent tant les charges que les revenus de + 4'359'900 francs. Leur structure de charges concerne principalement des coûts salariaux du personnel administratif mais aussi des enseignants majoritairement payés à la tâche. Les taxes de cours et les dédommagements de tiers (Confédération, assurances sociales) sont leurs principaux revenus.

SERVICES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS			
6 DPT Finances (net)	-421'224'000	-426'233'000	-	5'009'000	+	1.19%
dont charges	122'424'100	129'832'600	+	7'408'500	+	6.05%
dont revenus	-543'648'100	-556'065'600	-	12'417'500	+	2.28%
600 Trésorerie générale (net)	-142'787'700	-154'587'700	-	11'800'000	+	8.26%
dont charges	49'119'300	43'078'000	-	6'041'300	-	12.30%
dont revenus	-191'907'000	-197'665'700	-	5'758'700	+	3.00%
610 Service des contributions - adm.générale (net)	939'700	693'600	-	246'100	-	26.19%
dont charges	2'744'700	2'797'600	+	52'900	+	1.93%
dont revenus	-1'805'000	-2'104'000	-	299'000	+	16.57%
611 Service des contributions - GEC (net)	1'503'800	1'538'200	+	34'400	+	2.29%
dont charges	1'537'800	1'574'200	+	36'400	+	2.37%
dont revenus	-34'000	-36'000	-	2'000	+	5.88%
612 Service des contributions - PPH (net)	-205'451'000	-210'010'300	-	4'559'300	+	2.22%
dont charges	4'467'000	4'559'700	+	92'700	+	2.08%
dont revenus	-209'918'000	-214'570'000	-	4'652'000	+	2.22%
613 Service des contributions - PMO (net)	-92'018'900	-86'769'600	+	5'249'300	-	5.70%
dont charges	25'500'300	29'300'600	+	3'800'300	+	14.90%
dont revenus	-117'519'200	-116'070'200	+	1'449'000	-	1.23%
614 Recettes et administrations de district (net)	276'400	6'271'300	+	5'994'900	+	2168.92%
dont charges	2'471'000	9'027'900	+	6'556'900	+	265.35%
dont revenus	-2'194'600	-2'756'600	-	562'000	+	25.61%
620 Contrôle des finances (net)	924'600	953'700	+	29'100	+	3.15%
dont charges	1'022'600	1'058'400	+	35'800	+	3.50%
dont revenus	-98'000	-104'700	-	6'700	+	6.84%
700 Service juridique (net)	5'082'200	4'894'100	-	188'100	-	3.70%
dont charges	5'715'000	5'469'100	-	245'900	-	4.30%
dont revenus	-632'800	-575'000	+	57'800	-	9.13%
701 Etablissements de détention (net)	1'990'600	2'160'300	+	169'700	+	8.53%
dont charges	2'656'800	2'708'500	+	51'700	+	1.95%
dont revenus	-666'200	-548'200	+	118'000	-	17.71%

SERVICES	BUDGET	BUDGET	VARIATIONS		
	2019	2020			
715 Office des poursuites et faillites Delémont (net)	-826'600	-804'800	+	21'800	- 2.64%
dont charges	1'973'400	1'945'200	-	28'200	- 1.43%
dont revenus	-2'800'000	-2'750'000	+	50'000	- 1.79%
716 Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)	-578'300	-403'600	+	174'700	- 30.21%
dont charges	1'321'700	1'566'400	+	244'700	+ 18.51%
dont revenus	-1'900'000	-1'970'000	-	70'000	+ 3.68%
717 Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)	-13'800	-21'400	-	7'600	+ 55.07%
dont charges	501'200	503'600	+	2'400	+ 0.48%
dont revenus	-515'000	-525'000	-	10'000	+ 1.94%
750 Délégué aux affaires communales (net)	271'600	237'400	-	34'200	- 12.59%
dont charges	11'797'700	13'975'400	+	2'177'700	+ 18.46%
dont revenus	-11'526'100	-13'738'000	-	2'211'900	+ 19.19%
770 Service de l'informatique (net)	9'463'400	9'615'800	+	152'400	+ 1.61%
dont charges	11'595'600	12'268'000	+	672'400	+ 5.80%
dont revenus	-2'132'200	-2'652'200	-	520'000	+ 24.39%

- : diminution du déficit

+ : augmentation du déficit

Le **Département des finances** présente bien un revenu net et non une charge nette. Ainsi, pour l'ensemble du département, les variations des revenus s'avèrent supérieures aux hausses de charges de 5 mios, dont l'essentiel provient des revenus de transfert (IFD au Service des contributions (610 à 613) et RPT à la Trésorerie générale (600)).

Dans le détail, la Trésorerie générale (600) voit son revenu net fortement progresser (11,8 mios). La moitié (5'928'600 francs) résulte cependant d'un transfert des éliminations de créances aux Recettes et administrations de district (614). La péréquation financière intercantonale (1,8 mio) et l'impôt anticipé (674'000 francs) sont les revenus présentant les variations les plus importantes. Alors que le budget 2019 n'envisageait aucun prélèvement sur la réserve pour politique budgétaire, le budget 2020 prévoit un montant de 2,5 mios correspondant aux coûts nets de la RFFA pour l'année 2020. Par conséquent, ce montant permet de maintenir cette réserve à 24 mios pour les années futures. Les hausses au niveau des revenus constatées dans ce service proviennent d'éléments volatils ou extraordinaires. Deux diminutions de charges sont également à souligner : les intérêts passifs (- 225'000 francs) et les amortissements (- 200'300 francs). Une perte comptable est attendue pour la constitution d'un droit de superficie, mais celle-ci s'avère être compensée par un gain comptable résultant de la vente d'un immeuble du patrimoine financier, permettant ainsi de dégager un revenu net de 550'000 francs.

Avec l'introduction du volet cantonal de la Réforme fiscale et le financement de l'AVS (RFFA), la fiscalité s'avère passablement modifiée. Au sein du Service des contributions, l'Administration générale (610) voit sa charge nette diminuer de - 246'100 francs. Cela

résulte principalement des amendes fiscales se situant à un niveau élevé suite aux dénonciations spontanées dans le cadre de l'échange automatique d'informations avec l'étranger. La section des personnes physiques (612) voit son revenu net progresser de 4'559'300 francs, soutenu par la taxation extraordinaire attendue en matière de dividendes pour l'équivalent de 2 mios. L'impôt sur le revenu inclut une croissance de + 1,8 mio selon le rôle d'impôt des années précédentes. La baisse fiscale linéaire de 1 % est prise en compte pour l'année 2020, alors que la projection se base sur le budget accepté par le Parlement, soit avec le report de la baisse linéaire de 2019. Le refus par le peuple en date du 20 octobre 2019 de reporter la baisse fiscale 2019 en 2023, implique une correction de 2 mios pour cette rubrique à présenter au Parlement. L'impôt sur la fortune progresse de + 300'000 francs, alors qu'avec l'exonération des gains de loterie supérieure à 1 mio, l'impôt y relatif diminue de - 0,3 mio. Les variations les plus importantes se trouvent au niveau des personnes morales (613). En effet, cette section accuse une diminution de son revenu net de 5'249'300 francs, s'expliquant avant tout par la baisse des taux d'imposition du bénéfice (diminution des recettes de - 5,56 mios) et du capital (diminution des recettes de - 2,97 mios). Toujours en lien avec le projet RFFA, la modification du taux de la part de l'impôt fédéral direct passant de 17 % à 21,2 % implique une hausse de + 4,7 mios. Toutefois, le 40% est rétrocédé aux communes soit une nouvelle charge de 1,88 mio dans le budget de cette section. Le plein effet de la réforme se fera financièrement ressentir en 2021, avec l'augmentation des déductions pour primes d'assurance-maladie. A noter que la part IFD progresse en outre de + 1,3 mio, en fonction de la progression de la base fiscale PPH et PMO. L'impôt des frontaliers progresse de + 1,8 mio, dont le 63 % est reversé directement aux communes (1,14 mio).

La charge nette des Recettes et administrations de district (614) progresse de + 5'994'900 francs, dont la variation provient majoritairement des pertes sur créances (6'523'000 francs). En effet, elles étaient jusqu'au budget 2019 imputées à la Trésorerie générale (600). Ainsi, entre le budget 2019 et le budget 2020, ce poste présente une hausse de + 594'400 francs pour s'établir à un niveau similaire aux comptes 2018. Les remboursements des frais de poursuites (+ 307'000 francs) et la récupération de l'assistance judiciaire (+ 200'000 francs, nouveau) sont deux progressions notables des revenus.

Les frais de détention diminuent de - 282'000 francs, expliquant principalement la diminution de charge du Service juridique (700). En parallèle, les journées de détention facturées aux autres cantons accusent une diminution de - 118'000 francs et correspondent à la variation principale au sein des Etablissements de détention (701).

Le revenu net des Offices de poursuites et faillites (715 à 717) diminue de - 188'900 francs, principalement suite à la hausse des charges salariales résultant de l'engagement de 2 EPT supplémentaires pour l'introduction d'un nouveau logiciel.

Le centre d'imputation du Délégué aux affaires communales (750) présente une légère diminution de la charge nette (- 34'200 francs), suite notamment à une réorganisation au niveau du personnel et la fin d'un mandat. Les écritures d'équilibrage de fonds n'influencent pas le résultat de l'Etat, mais présentent des variations conséquentes en fonction de l'évolution des indices communaux (progression sensible des communes « riches »). Au regard de la fortune du fonds (5,1 mios à fin 2018), il a été renoncé à l'alimentation par l'Etat.

Le Service de l'informatique (770) présente une charge nette en augmentation (+ 152'400 francs) suite à la réévaluation des fonctions intervenue au sein de ce service, mais également des besoins supplémentaires pour les projets digitaux (+ 158'000 francs) et des frais de maintenance du matériel informatique (+ 54'400 francs). Les imputations internes en faveur de l'Office des véhicules (740, cf. commentaire relatif à ce centre d'imputation) à hauteur de 520'000 francs sont un nouveau revenu, déjà connu aux comptes 2018 mais réduisant ici la charge nette de ce service par rapport au budget 2019.

3. Charges

CHARGES			
RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	ECARTS (%)
30 Charges de personnel	267'205'200	270'422'400	+ 1.20%
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	78'752'300	79'100'000	+ 0.44%
32 Charges d'armement*	0	0	
33 Amortissements du patrimoine administratif	17'222'800	17'903'000	+ 3.95%
34 Charges financières	6'411'900	6'377'200	- 0.54%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	9'473'600	10'736'300	+ 13.33%
36 Charges de transfert	457'536'400	469'810'000	+ 2.68%
37 Subventions redistribuées	111'157'200	110'801'100	- 0.32%
38 Charges extraordinaires	0	0	
39 Imputations internes	309'500	1'379'500	+ 345.72%
Total	948'068'900	966'529'500	+ 1.95%

* Rubrique utilisée uniquement par la Confédération

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

3.1. Charges de personnel

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS	
30 Charges de personnel	267'205'200	270'422'400	+ 3'217'200	+ 1.20%
300 Autorités et commissions	5'723'200	5'540'900	- 182'300	- 3.19%
301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	101'861'400	104'423'800	+ 2'562'400	+ 2.52%
302 Salaires des enseignants	110'966'700	111'146'000	+ 179'300	+ 0.16%
303 Travailleurs temporaires	610'000	480'000	- 130'000	- 21.31%
304 Allocations	569'900	560'100	- 9'800	- 1.72%
305 Cotisations patronales	44'104'600	44'875'700	+ 771'100	+ 1.75%
306 Prestations de l'employeur	1'765'000	1'825'000	+ 60'000	+ 3.40%
309 Autres charges de personnel	1'604'400	1'570'900	- 33'500	- 2.09%

Historiquement, la rubrique **30 Charges de personnel** est la deuxième rubrique de charges en termes d'importance absolue. Le tableau ci-dessous résume l'évolution générale contenue des charges de personnel ces dernières années. Il met en relation la croissance des charges de personnel avec le nombre d'EPT, ainsi que la part qu'elles représentent par rapport aux charges réelles. Force est de constater que cette proportion se stabilise à un taux légèrement inférieur à 33 % malgré les éléments nouveaux et spécifiques de cette année.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Rubrique 30 (en mios)	257.6	259.3	258.4	260.2	261.0	261.6	267.7	270.4
EPT	1840.95	1862.79	1886.89	1870.1	1873.61	1860.04	1868.34	1898.1
Part aux charges réelles de l'Etat (en %)	35.65	35.60	35.04	34.54	34.27	33.52	33.64	32.98

L'ensemble de la rubrique 30 augmente de + 3'217'200 francs ou + 1,20 %. Malgré l'augmentation des effectifs, cette progression est inférieure à la valeur brute de l'annuité annuelle octroyée (environ 3,5 mios de francs). Cette variation ainsi limitée s'explique principalement par les mesures prises (non indexation) et par divers effets en lien avec la rotation naturelle du personnel. Le détail est expliqué ci-après.

Le budget 2020 est surtout marqué par l'intégration des 9,72 EPT administratifs d'Avenir Formation (nouveau centre d'imputation 546) et de Formation Emploi (nouveau centre d'imputation 547), mais également des enseignants généralement payés à la tâche de ces nouvelles unités de formation continue. Les 6,90 postes de vice-direction des écoles du secondaire II (centres d'imputation 541-545) deviennent des EPT administratifs et non plus enseignants.

En termes réels, la variation des effectifs est de 8,9 postes nouvellement créés dans l'administration. Les principales augmentations sont les suivantes (> 1 EPT ; le détail se retrouve dans la troisième partie : Effectif du personnel) :

- au Service des contributions (610 à 613) dans son ensemble avec + 4,82 EPT dont deux nouveaux postes de collaborateur-trice-s administratif-ve-s autofinancés dès 2021, un poste temporaire afin de mieux récupérer le remboursement de l'assistance judiciaire (autofinancement) et un poste temporaire pour le développement de la taxation assistée par ordinateur avec le canton du Valais.
- un renfort temporaire de + 2,00 EPT aux Offices de poursuites et faillites (716), en vue de la mise en place du nouveau logiciel métier.

- à l'Office de l'environnement (410) avec + 1,97 EPT, partiellement compensé par une diminution des charges et/ou une hausse des revenus (un poste pour la surveillance environnementale et un poste temporaire pour la politique climatique).
- à la Police cantonale (730) avec + 1,41 EPT (renouvellement par des aspirants sur un corps de 148,88 EPT).
- au Service de la population (720) avec + 1,41 EPT, dont 0,5 poste temporaire.
- au Service de l'action sociale (210) avec + 1,35 EPT.

Les diminutions de postes par rapport au budget 2019 sont très diffuses. La principale touche les différentes unités (420-430) du Service des infrastructures avec - 2,59 EPT.

Du côté de l'enseignement, les effectifs confirment leur stabilité affichée depuis la rentrée 2017/18 avec 948,77 EPT ou + 7,40 postes par rapport au budget 2019, mais 6,36 postes proviennent de la nouvelle intégration des unités de formation continue. Globalement, les effectifs sont stables. La variation en francs n'est pas nécessairement proportionnelle à la variation en EPT, du fait de l'octroi de l'annuité et des renouvellements où des différences d'annuité peuvent apparaître (38 nouveaux enseignants à l'école obligatoire ; baisse d'effectifs enseignants, renouvellement naturel et fin de droits acquis pour le post-obligatoire). Le détail se retrouve dans les commentaires de chaque centre d'imputation, mais également dans la troisième partie : Effectif du personnel.

La rubrique **300 autorités (juges) et commissions** diminue de - 182'300 francs principalement à travers les indemnités du Parlement (- 87'300 francs) et par le renouvellement de juges au Tribunal de première instance (- 84'100 francs).

Pour le traitement du personnel, outre les créations de postes (+ 8,9 EPT), il s'agit de relever que, conformément aux règles légales, les annuités ont été simulées au plus proche de la situation individuelle des collaborateurs. De même, les remplacements naturels connus (arrivées, départs, retraites, stagiaires, travailleurs à la tâche, collaborateurs temporaires, droits acquis) ont été évalués dans chaque service pour l'estimation finale. Il a été tenu compte d'un effet, sur une base historique, des vacances de postes durant l'année résultant d'un décalage entre le départ d'un collaborateur et l'engagement d'une nouvelle personne. A cela s'ajoute les effets positifs de l'incitation à la prise d'un horaire à la carte (menus ATT pour aménagements du temps de travail) et d'un repourvoiement à 80 % plutôt qu'à plein temps (- 1,5 mio). Ce sont ces éléments qui compensent partiellement les effets de l'annuité (3,5 mio) et des engagements supplémentaires (1,1 mio). En parallèle, un effort déjà demandé au personnel au budget 2019 a été maintenu avec l'absence de l'indexation des traitements. Le Gouvernement a donc décidé de maintenir l'indice de l'échelle à 98,5 alors qu'il se situait à 99,4 en juillet

2019 (mois de référence). Ce blocage d'indexation permet d'atténuer l'excédent de charges d'environ 1,8 mio. Le Gouvernement a informé la Coordination des syndicats (CDS) des mesures touchant le personnel.

Les salaires du **personnel administratif (301)** augmentent de + 2'562'400 francs. Ce résultat s'explique par les principales variations suivantes :

- la fin de la paléontologie A16 (523) en juin 2019 (- 475'000 francs), qui n'est pas inclus dans le calcul des EPT, mais dont les charges de personnel apparaissent dans les comptes de l'Etat ;
- les réductions de postes dans les sections du Service des infrastructures (420 – 430) pour - 173'800 francs ;
- le personnel du Fonds cantonal pour l'emploi (315) pour - 163'400 francs ;
- le renforcement temporaire des Offices de poursuites et faillites (716) pour + 160'900 francs ;
- l'Office de l'environnement (410) avec + 194'300 francs (dont le poste en faveur de la politique climatique) ;
- le Service de l'informatique (770) avec + 389'700 francs, en regard de la réévaluation complète de ses fonctions ;
- le Service des contributions (610 à 613) avec + 465'800 francs (selon les augmentations mentionnées ci-dessus) ;
- l'intégration des activités existantes d'Avenir Formation (546) et Formation Emploi (547) dans les centres d'imputation 546 et 547 pour + 955'000 francs (autofinancement de ces unités et donc effet neutre sur le résultat) ;
- les divisions du nouveau Service de la formation postobligatoire (515) avec + 994'700 francs avec le transfert des EPT des directions des divisions (effet neutre sur le résultat, car diminution d'autant dans les salaires du personnel enseignants).

Le **personnel enseignant (302)** augmente de + 179'300 francs, soit nettement moins que l'annuité (1,3 mio) ou l'intégration de la nouvelle division de formation continue pour 1,5 mio de francs. Pour le surplus, il s'agit de remplacements, stagiaires, personnes placées par l'assurance chômage, paiements à la tâche, etc. qui ne sont cependant pas comptés dans les effectifs mais dont les charges financières sont imputées dans la rubrique 302. La très faible progression des traitements a quatre causes principales : premièrement, un important renouvellement de personnel enseignant à des annuités et à des classes inférieures, deuxièmement, le transfert des EPT de vice-direction des divisions du nouveau Service de la formation postobligatoire (6,9 EPT pour 994'700 francs), troisièmement, les baisses des effectifs EPT dans certaines divisions ou des renouvellements de postes dans des annuités inférieures (particulièrement au Lycée et, finalement, la fin des droits acquis dans le secondaire II (post obligatoire).

L'évolution des élèves reste variable mais peut modifier en cours d'année ou lors de la prochaine rentrée. La situation est présentée dans le tableau ci-dessous. De plus, la simulation 2019 a été adaptée aux dernières informations individuelles connues (y compris les activités commençant en septembre).

Ecoles enfantines	+ 387'200
Ecoles primaires	- 350'900
Ecoles secondaires	+ 343'100
Centre d'émulation informatique	- 2'200
Total scolarité obligatoire	+ 377'200
Division lycéenne	- 860'700
Division technique	- 205'800
Division artisanale	+ 32'600
Division commerciale	- 311'700
Division santé-social-arts	- 384'300
Division formation continue	+ 1'532'000
Total Divisions du post obligatoire	- 197'900

Les **travailleurs temporaires (303)** soit les vétérinaires officiels, les civilistes et les préposés à l'agriculture diminuent de - 130'000 francs. Cette variation provient d'un engagement pour le contrôle des viandes plutôt que le recours à des vétérinaires officiels.

Les **allocations (304)** diminuent de - 9'800 francs par l'intégration des indemnités de piquet directement dans les traitements pour l'Office de l'environnement (410).

Après une forte hausse au budget 2019 (+ 2,9 mios ou + 7,08%), les **cotisations patronales (305)** progressent plus vite que les traitements, mais à un rythme moindre que par le passé avec + 771'100 ou + 1,75%. Il y a autant des diminutions (- 0,15 point de pourcentage pour les allocations familiales ; légère diminution du taux paritaire APG), que des augmentations (+ 0,15 point pour l'AVS en lien avec le projet fédéral de réforme fiscale des entreprises ou RFFA), que des variations contraires compensatoires (les multiples catégories accidents professionnels et non professionnels varient entre une très légère diminution et une augmentation de + 70% pour une catégorie à risque). Finalement, l'augmentation progressive du salaire soumis pour la Caisse de pensions (passage de 86 à 87%) soutient la progression en la matière (+ 547'300 francs).

L'évolution des différentes sous-rubriques peut être résumée ainsi :

3050	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais adm.	+ 478'700
3051	Cotisations patronales aux caisses pensions ind.	+ 547'300
3053	Cotisations patronales aux assurances-accidents	+ 44'600
3054	Cotis. patronales aux caisses allocation familiale	- 227'600
3055	Cotis. patronales aux assurances ind.journ.maladie	-71'900
305	Cotisations patronales	+ 771'100

Les **prestations de l'employeur (306)** sont en lien avec les dispositions touchant la prévoyance des membres du Gouvernement (actuels et rentiers). Leur mise à jour annuelle représente une différence de + 60'000 francs avec le budget 2019. Ce montant est composé de 1'500'000 francs pour le versement des rentes aux ministres retraités. Il est toutefois entièrement compensé par un prélèvement (provision de 41 millions créée en 2017) et est donc neutre sur le résultat. Le solde (325'000 francs) correspond au provisionnement des indemnités des membres actuels du Gouvernement soumis à la nouvelle loi.

Finalement, les **autres charges de personnel (309)** concernent principalement la formation du personnel et affichent une légère diminution de - 33'500 francs, notamment à la Police cantonale avec la formation de sept aspirants (- 71'200 francs). Les autres effets sont diffus et compensatoires.

3.2. Biens, services et autres charges d'exploitation

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS	
31 Biens, services et autres charges d'exploitation	78'752'300	79'100'000	+	347'700 + 0.44%
310 Charges de matériel et de marchandises	6'163'300	6'407'200	+	243'900 + 3.96%
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'392'500	1'126'800	-	265'700 - 19.08%
312 Eau, énergie, combustible	3'730'700	3'564'500	-	166'200 - 4.45%
313 Prestations de service et honoraires	35'143'600	35'108'200	-	35'400 - 0.10%
314 Travaux de gros entretiens	9'798'700	9'941'500	+	142'800 + 1.46%
315 Entretiens des biens meubles et immobilisations incorporelles	6'568'800	6'450'500	-	118'300 - 1.80%
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'770'200	4'840'300	+	70'100 + 1.47%
317 Dédommagements	2'394'500	2'160'500	-	234'000 - 9.77%
318 Réévaluations sur créances	6'008'600	6'757'000	+	748'400 + 12.46%
319 Diverses charges d'exploitation	2'781'400	2'743'500	-	37'900 - 1.36%

La rubrique 31 progresse de + 347'700 francs ou + 0,44%. Cette croissance peut être qualifiée de modérée, notamment au vu de l'intégration des deux nouvelles unités de formation continue au sein de l'Etat. Cependant, il s'agit de rappeler que des variations importantes peuvent apparaître entre les exercices budgétaires à l'intérieur des rubriques du fait du fort éclatement de cette rubrique dans nombre de services.

Les **charges de matériel et de marchandises (310)** progressent de + 243'900 francs. De nombreuses variations, tant à la hausse qu'à la baisse, sont constatées dans de nombreux services. Il est retenu de ne s'arrêter que sur les principales. Le matériel didactique, les fournitures de bureau et les imprimés pour Avenir Formation (546) et Formation Emploi (547) sont des nouvelles charges dans cette rubrique à hauteur de + 369'000 francs. La tenue d'élections cantonales en 2020 implique des charges supplémentaires à hauteur de + 134'700 francs à la Chancellerie. En restant à la Chancellerie, la digitalisation du Journal Officiel permet une réduction des charges de - 63'000 francs. Le matériel pour le service hivernal (- 22'000 francs) et le matériel d'entretien (-59'000 francs) correspondent aux diminutions du Service des infrastructures, les plus importantes en se basant sur une année similaire aux derniers comptes. Le Fonds cantonal pour l'emploi diminue de - 37'600 francs, principalement du fait de matériel et de fournitures en moins. Les autres variations sont fortement diffuses entre les services, mais demeurent d'importance moindre.

Les **immobilisations ne pouvant être portées à l'actif (311)** poursuivent la tendance du budget 2019 et diminuent de - 265'700 francs. Il s'agit de dépenses en lien avec du mobilier, des machines, des appareils et des logiciels dont la valeur basse ne permet pas de les considérer comme appartenant aux investissements. Le Fonds cantonal pour l'emploi présente une baisse sur cette rubrique de - 181'200 francs. L'équipement des agents en fonction du nombre d'aspirants à former l'année suivante présente une diminution de - 155'000 francs. L'intégration de la nouvelle unité de formation continue implique une hausse des charges de + 110'000 francs. A relever encore que différents appareils (GPS) et outillages (sondes, etc.) sont acquis pour les véhicules du Service des infrastructures impliquant une hausse de + 31'500 francs.

Les charges d'**eau, énergie et combustible (312)** diminuent de - 166'200 francs, principalement par l'énergie de l'A16 (- 100'000 francs) et au sein des différentes sections du Service des infrastructures (- 30'000 francs). Le transfert du fonds en fourniture d'eau potable au sein du Syndicat intercommunal de Porrentruy implique une diminution de - 40'000 francs sur cette rubrique. La majeure partie des charges de cette rubrique sont couvertes par des recettes (autoroute, locations, taxe sur les déchets, etc).

La rubrique **313, prestations de service et honoraires (mandats, assurances, taxes)**, avec un montant de 35,1 mios, présente une variation globale faible en termes monétaires (- 35'400 francs, soit - 0.1%). Les variations sont multiples, variées et contraires. Les différents composants de cette rubrique sont résumés en fonction des sous-rubriques ci-dessous :

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS	
3130 Prestations de service de tiers	24'683'000	24'950'500	+ 267'500	1.1%
3131 Planifications et projections de tiers	6'000	5'500	- 500	-8.3%
3132 Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	2'643'800	2'694'300	+ 50'500	1.9%
3133 Charges d'utilisations informatiques	232'800	154'600	- 78'200	-33.6%
3134 Primes d'assurances choses	636'400	602'000	- 34'400	-5.4%
3135 Charges prestations de service pour pers. en garde	4'481'900	4'234'900	- 247'000	-5.5%
3137 Impôts et taxes	1'151'600	1'177'900	+ 26'300	2.3%
3138 Cours, examens et conseils	175'500	165'900	- 9'600	-5.5%
3139 Examens de fin d'apprentissage	1'132'600	1'122'600	- 10'000	-0.9%

Une interprétation de détail par sous-rubrique est ici pertinente :

- La sous-rubrique 3130 (Prestations de services de tiers) augmente de + 267'500 francs. La principale hausse provient du mandat pour le Fonds de gestion des déchets avec + 1'000'000 francs¹. Les prestations de tiers dans le domaine informatique continuent de croître (+ 158'000 francs) en lien, notamment avec les projets de digitalisation. La location de places de détention administrative à l'aéroport de Zürich (+ 120'000 francs) et une hausse de + 86'000 francs des deux nouvelles unités de formation continue correspondent aux deux principales augmentations de cette rubrique. Une diminution de - 350'000 francs sur cette rubrique provient de l'intégration d'Avenir Formation (546) au sein de l'Etat, dans le cadre du programme d'intégration cantonale (PIC). La relation devient interne, cette charge se retrouve dans la rubrique 39. Une diminution des charges pour le réseau Polycom (- 194'300 francs) réduit ces charges au sein du Service des infrastructures. Au sein des autorités judiciaires, les prestations de service (frais d'enquêtes, ports, etc.) se réduisent de - 128'500 francs, ces charges dépendant fortement des affaires (volume et

¹ En fonction de la planification de l'assainissement de la décharge du Rosireux. Une participation fédérale est prévue à la rubrique 46.

nature des procédures). En fonction des besoins, les prestations de services de tiers au Service du développement territorial diminuent de - 104'600 francs.

- Dans le cadre de la loi sur les finances (LFIN, art. 22a – RSJU 611), les études ou expertises menées par des conseillers/experts externes (rubrique 3132) ne doivent pas dépasser 1% de la masse salariale. Par rapport à l'exercice budgétaire précédent, cette rubrique augmente de + 50'500 francs et respecte donc cette exigence légale.
- Les charges d'utilisation informatique (3133) diminuent de - 78'200 francs suite à la décision du Parlement de ne pas poursuivre dans la voie du vote électronique (- 40'000 francs) et d'un programme informatique à des coûts inférieurs qu'attendus au budget 2019 (- 26'000 francs).
- Les primes d'assurances de choses (3134) de l'Office des véhicules (740) diminuent avec le renouvellement de police avec des primes plus avantageuses (- 19'700 francs). Cette dépense étant refacturée aux clients, cette diminution se retrouvera dans les émoluments du service (rubrique 42).
- La sous-rubrique 3135 diminue de - 247'000 francs, principalement du fait que les frais de détention ont pu être revus à la baisse (- 282'000 francs), notamment au regard des premiers mois et des derniers comptes. Toutefois, ces dépenses demeurent dépendants des jugements rendus.
- Les impôts et taxes (3137) progressent de + 26'300 francs suite aux contrôles TVA effectués en 2018 par l'Administration fédérale des contributions (AFC).

Les **travaux de gros entretien (314)** augmentent + 142'800 francs. L'entretien usuel de l'A16 varie de + 104'000 francs pour un total de 3,9 mios, notamment suite à la réorganisation de l'Unité territoriale IX. L'entretien routier augmente de + 51'500 francs.

L'**entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles (315)** concerne des charges d'entretien général. Elles diminuent de - 118'300 francs, du fait que le fonds de fourniture en eau potable est transféré au SIDP (- 43'200 francs), mais avant tout de l'entretien des véhicules, machines et appareils pour l'ensemble de l'Etat avec - 91'300 francs. L'entretien du matériel informatique augmente de son côté de + 57'400 francs, tandis que la maintenance de logiciels demeure stable avec + 2'000 francs.

Les **loyers, leasing, fermages et taxes d'utilisation (316)** sont en hausse de + 70'100 francs. Les deux nouvelles unités de formation continue impliquent des locations supplémentaires pour + 214'000 francs. Par conséquent, de nombreuses variations contraires viennent réduire ces charges : les loyers et en particulier StrateJ (- 80'000 francs) et la suppression des appartements des assistants de langues (- 67'200 francs).

Les **dédommagements (317)** diminuent de - 234'000 francs, répartis de manière diffuse sur plusieurs services. On peut cependant relever que la réduction de l'indemnité

kilométrique (50 cts/km au lieu de 70 cts/km), de l'indemnité des frais de repas (20 francs au lieu de 24 francs), la suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur (15 francs) ainsi que la favorisation de l'utilisation de la deuxième classe pour les voyages en train permettent de diminuer cette rubrique de - 208'000 francs. Ces adaptations ont été centralisées sur les principaux services avec les frais de déplacement les plus importants. Ainsi, un décalage pourrait apparaître aux comptes au sein de chaque service, mais pas au niveau de la rubrique globale 317 qui devrait présenter cette diminution.

La rubrique **318 réévaluations sur créances** (+ 748'000 francs) concerne principalement les pertes sur créances (impôts, jugements, amendes, émoluments et autres éliminations de créances) pour 6,5 mois (+ 594'400 francs). Cette estimation reflète l'évolution des dernières années.

Les **diverses charges d'exploitation (319)** diminuent de - 37'900 francs. Deux éléments notables sur cette rubrique, d'une part, la diminution de l'assistance judiciaire (- 134'000 francs), compensée, d'autre part, partiellement par la hausse des prestations en dommages et intérêts résultant des dégâts causés par les sangliers dans les pâturages et les récoltes (+ 106'000 francs).

L'analyse de cette rubrique dans le détail montre bien de fortes variations et un fort éclatement entre les services. Cependant, cette rubrique demeure maîtrisée et cela, malgré l'intégration de nouvelles obligations (pertes sur créances, nouvelles unités de formation continue, etc).

3.3. Charges d'armement

La rubrique 32 existe dans un esprit de concordance et d'harmonisation des pratiques comptables et a une vocation statistique entre les différents niveaux de collectivités suisses. Seul l'échelon fédéral l'utilise.

3.4. Amortissements du patrimoine administratif

RUBRIQUES		BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS			
33	AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	17'222'800	17'903'000	+	680'200	+ 3.95%	
330	Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	17'222'800	17'903'000	+	680'200	+	3.95%

Comme l'indique le tableau ci-dessus la variation correspond à une augmentation de 680'200 francs. Cette augmentation provient principalement du domaine informatique et des véhicules.

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

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

Pour cette rubrique, les amortissements 2020 sont évalués ci-dessous :

Catégories	Valeur à neuf estimée au 01.01.2020	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2020
Terrains non bâtis	5'471'000	2.50%	40.0	136'800
Ouvrages de génie civil	233'352'000	2.50%	40.0	5'833'700
Terrains bâtis	176'197'000	3.00%	33.3	5'188'100
Mobilier	1'321'000	10.00%	10.0	132'100
Véhicules	9'832'000	12.50%	8.0	1'229'000
Informatique (hardware et software)	16'678'000	25.00%	4.0	4'169'500
Machines, mobilier, véhicules, informatique	6'069'000	20.00%	5.0	1'213'800
Totaux	448'920'000	3.99%	25.1	17'903'000

Pour connaître l'entier de l'effort d'amortissement, il faut encore additionner l'amortissement des subventions d'investissement de la rubrique 3660 de 13'635'800 francs (- 880'500 francs). La variation prise alors globalement entre ces deux rubriques correspond à une baisse de 200'300 francs. Elle affecte le résultat en réduisant comptablement le déficit de l'Etat, mais pas son autofinancement. Les efforts pour respecter le mécanisme du frein à l'endettement s'avèreraient ainsi équivalents si les autres charges de la rubrique globale 36 stagnaient. Comme développé ci-après, cela est toutefois loin d'être le cas.

3.5. Charges financières

RUBRIQUES		BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS		
34	Charges financières	6'411'900	6'377'200	-	34'700	- 0.54%
340	Charges d'intérêts	5'825'700	5'616'200	-	209'500	- 3.60%
341	Pertes réalisées sur le patrimoine financier	0	190'000	+	190'000	
342	Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	3'700	3'500	-	200	- 5.41%
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	112'500	97'500	-	15'000	- 13.33%
349	Différentes charges financières	470'000	470'000		0	0.00%

L'évolution des besoins en financement et des taux d'intérêt dicte l'évolution de la charge d'intérêts. Les taux d'intérêt négatifs permettent certes de réduire les charges financières. Toutefois, les avoirs sur les comptes sont également soumis à des limites avant l'acquittement d'intérêts rémunérateurs. Cependant, malgré une augmentation attendue de la dette, une diminution des charges financières est prévue.

Dans le détail, les **charges financières d'intérêts (340)** diminuent de - 209'500 francs, principalement par le renouvellement d'emprunts à des taux favorables, en fonction des opportunités du marché. Les intérêts rémunérateurs adossés aux emprunts à court terme se retrouvent à la rubrique 4499, **autre revenus financiers**.

Les **pertes réalisées sur le patrimoine financier (341)** concernent en finalité uniquement la constitution d'un droit de superficie (190'000 francs, nouveau) concernant l'exploitation agricole de Courtemelon (cf. également rubrique 60).

Les **frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs (342)** s'élèvent à 3'500 francs de droits de garde pour les dépôts des titres.

Les **charges pour biens-fonds, patrimoine financier (343)** permettent de préciser l'appartenance de ces charges au patrimoine financier. La diminution de - 15'000 francs provient majoritairement de la poursuite des travaux de gros entretien à la Villa Müller (- 20'000 francs) qui s'avèrent moins conséquent qu'en 2019. A relever que la différence (+ 5'000 francs) provient d'une hausse des charges de conciergerie et d'entretien au Fonds cantonal de l'emploi.

Les **différentes charges financières (349)** concernent uniquement les intérêts négatifs à payer aux banques pour les swaps de taux d'intérêts et les avoirs dépassant un certain seuil.

3.6. Attributions aux fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS	
35 ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	9'473'600	10'736'300	+ 1'262'700	+ 13.33%
350 Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	32'400	32'400	0	0.00%
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	9'441'200	10'703'900	+ 1'262'700	+ 13.37%

Par rapport à 2019, la rubrique 35 s'inscrit en hausse de + 1'262'700 francs ou + 13,3%. Les attributions (10,7 mios) s'avèrent légèrement supérieures à l'ensemble des prélèvements (rubrique 45 à 10,3 mios), limitant ainsi le recours à l'emprunt.

Les **capitaux de tiers (350)** ne varient pas entre les deux budgets et correspondent au montant prévu dans le contrat de prestation pour le Fonds de coopération culturelle avec le Territoire de Belfort.

La variation de cette rubrique est donc uniquement le résultat d'attributions aux fonds du **capital propre (351)** :

- Le Fonds d'aide aux fusions avec + 500'000 francs comme résultante entre les recettes du Fonds (500'000 francs, selon l'article 36 de la loi concernant la péréquation financière – RSJU 651) et les dépenses du fonds (aucune, du fait que 2020 ne voit pas de fusion de communes).
- La part (27 points de pourcentage) de l'impôt des frontaliers versée au Fonds de péréquation financière (+ 486'000 francs), en fonction de l'évolution de l'impôt (cf. rubrique 40).
- L'attribution au Fonds des contributions de remplacements pour + 345'000 francs (résultante entre les charges et les revenus). Le budget 2019 présentait un montant inférieur du fait de la construction d'abri public.
- La perspective d'une bonne situation du marché de l'emploi avec - 46'000 francs du Fonds cantonal pour l'emploi.
- Le transfert du fonds en fourniture d'eau potable au SIDP avec - 31'600 francs.

Les autres variations demeurent mineures et réparties entre les différents fonds (Caisse des épizooties, fonds de la pêche, etc).

3.7. Charges de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS		
36	Charges de transfert	457'536'400	469'810'000	+ 12'273'600	+	2.68%
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	16'543'900	19'464'400	+ 2'920'500	+	17.65%
361	Dédommagements à des collectivités publiques	86'078'700	86'308'000	+ 229'300	+	0.27%
362	Péréquation financière et compensation des charges	12'252'600	13'910'400	+ 1'657'800	+	13.53%
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	328'134'900	336'470'400	+ 8'335'500	+	2.54%
366	Amortissements, subventions d'investissements	14'516'300	13'635'800	- 880'500	-	6.07%
369	Différentes charges de transfert	10'000	21'000	+ 11'000	+	110.00%

L'ensemble des transferts effectués au bénéfice d'autres collectivités publiques (Confédération, cantons ou communes), syndicats, entreprises ou tiers (y compris les ménages) sont repris dans cette rubrique. Cette rubrique représente près de la moitié du budget 2020, et 55,17 % des charges réelles. Cette proportion continue de progresser par rapport aux années antérieures et la stabilisation de l'ensemble de la rubrique demeure un des défis les plus importants. En termes absolus, la progression atteint + 12,2 mios ou + 2,7 %. Cette évolution demeure la plus importante de l'ensemble des rubriques de charges. Les charges de cette nature reflètent les croissances dans les domaines les plus dynamiques (prévoyance sociale, santé, asile, etc), qui se retrouvent également dans les participations communales à ces charges (cf. commentaire de la rubrique 46).

Les **quotes-parts de revenus destinées à des tiers (360)** progressent de + 2'920'500 francs ou + 17,65%. La principale hausse concerne la part supplémentaire résultant de la RFFA à l'impôt fédéral direct de 1'880'000 francs (nouveau). Dans le cadre du projet fédéral, le taux de rétrocession de l'IFD a été revu pour les cantons et le 40% de ce montant est attribué aux communes. En restant dans les transferts aux communes, les parts des communes à l'impôt des frontaliers progressent de + 1'114'000 francs. Le montant concerné sous cette rubrique pour la mesure OPTI-MA 125 est de 1,7 mio contre 1,8 mio au dernier budget.

La rubrique **361, dédommagements à des collectivités publiques** augmente de + 229'300 francs. Il est pertinent de s'arrêter sur les points suivants :

- La part cantonale au Fonds fédéral d'infrastructures ferroviaires (FAIF) augmente de + 276'900 francs (+ 4 %) et atteint 7,1 mios suite à l'indexation automatique décidée par la Confédération.

- Le dossier électronique du patient progresse de + 116'000 francs à travers la subvention à l'association CARA.
- Les écolages versés à d'autres cantons diminuent de - 145'100 francs, en fonction des élèves jurassiens fréquentant l'école de La Courtine et des étudiants fréquentant des écoles dans le domaine de l'agriculture.
- Les hospitalisations extérieures demeurent stables à 38,4 mio avec la poursuite de l'application de la planification hospitalière visant à privilégier l'ambulatoire au stationnaire et la poursuite du phénomène de rapatriement de patient au sein de l'Hôpital du Jura (cf. rubrique 363).
- L'ensemble des filières de formations postobligatoires hors du CEJEF (Universités, HES, HEP, formation professionnelle générale hors canton, etc.) présente une variation globale de + 66'800 francs. On peut toutefois relever que les filières des Hautes Ecoles Spécialisées attirent de plus en plus d'étudiants jurassiens au détriment des universités.

Sans modifier ses prestations, la charge de **péréquation financière et compensation des charges (362)**, soit le système cantonal de péréquation des ressources, augmente de + 1'657'800 francs. Le Fonds de péréquation progresse de + 2'853'400 francs du fait que les communes fortes ont connu une croissance importante de leurs recettes et ainsi de leurs contributions. L'année 2019 voyait plutôt un rapprochement des communes fortes vers la moyenne alors, que l'année 2020 voit à l'inverse un écartement. A cela s'ajoute également la progression de la part à l'impôt des frontaliers permettant ainsi une croissance des dépenses du Fonds. Le Fonds de soutien stratégique dont l'objectif est de compenser les effets négatifs en termes de péréquation financière directe diminue de - 986'400 francs pour atteindre zéro. En effet, aucune fusion n'est prévue en 2020 et la fusion de Courrendlin, Rebeuvelier et Vellerat ne présente pas d'effet négatif sollicitant une compensation. Les dépenses à charge du Fonds d'aide aux fusions diminuent de - 173'100 francs, étant attendu qu'aucune fusion n'aura lieu en 2020. Finalement, au niveau intercantonal, la compensation des cas de rigueur diminue de - 54'100 francs.

Les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** regroupent la part prépondérante des charges de transfert et accusent la plus forte progression de + 8'335'500 francs, ou + 2,54 %. Cette croissance reste dans la tendance constatée des budgets précédents qui voyaient cette rubrique croître de + 3,32 % en 2019 et + 2,47 % en 2018. Cette rubrique étant fortement disparate au sein de nombreux services, seules les principales variations sont reprises ci-dessous :

Au titre des diminutions les plus significatives (< - 200'000 francs) :

- le solde arithmétique entre les dépenses cantonales et communales de l'action sociale (210) de l'année 2019 diminuant de - 700'000 francs. Une stabilité du nombre de cas d'aide sociale est constatée.

- les subventions aux écoles privées (- 500'000 francs) en fonction de l'effectif des élèves et également suite à la cessation temporaire d'activité de Saint-Paul à la rentrée 2019.
- les subventions aux communes pour les abris publics (- 345'000 francs) à charge du Fonds des contributions de remplacement.
- les établissements médico-sociaux (- 300'000 francs) du fait d'une subvention pour projet spécifiques en forte diminution.
- les placements d'élèves en institutions (- 210'000 francs) dépendants de l'effectif.

Les principales augmentations (> 200'000 francs), parmi lesquelles on retrouve les domaines les plus dynamiques, peuvent être résumées comme suit :

- les prestations complémentaires à l'AVS/AI avec + 2'030'000 francs (+ 3,93 %) du fait de l'augmentation du nombre de bénéficiaires, de la modification à fin 2018 des prix de pensions, mais également de la modification des tarifs de l'Ordonnance sur les prestations de l'assurance de soins (OPAS) décidée par le Conseil fédéral.
- l'Hôpital du Jura avec + 1'563'000 francs, avec le phénomène de rapatriement de patients se soignant hors canton et donc de la hausse de son activité. A noter que les prestations d'intérêt général (PIG) demeurent stables.
- le financement des soins qui augmente de + 1'290'000 francs pour trois raisons principales : un arrêt du Tribunal fédéral déplaçant les classes 12, l'augmentation de l'activité et de la lourdeur des cas et, finalement, ici aussi, les modifications des tarifs OPAS.
- les institutions sociales avec + 1'161'400 francs, dont les contrats seront renouvelés en 2020.
- les subventions à l'Association jurassienne d'accueil des migrants (AJAM) avec + 900'000 francs du fait d'une hausse des personnes suivies ne bénéficiant plus de forfaits fédéraux (permis B et F). Cette hausse est le reflet de la vague migratoire de la première moitié de la décennie.
- les Services sociaux régionaux (+ 800'000 francs) avec l'adaptation des effectifs en lien avec le nombre de dossiers et la mise œuvre du projet Cohésion.JU.
- la Fondation d'aide et soins à domicile avec + 705'000 francs du fait que les enveloppes 2018 et 2019 s'avéraient insuffisantes et, à nouveau, comme conséquence des modifications des tarifs OPAS.
- les subventions d'exploitation aux transports publics avec + 500'000 francs.
- la mise en place du projet Terres-vivantes avec + 233'600 francs.

- BaselArea avec + 230'000 francs, en lien avec la couverture des frais non éligibles au titre de la LPR pour la promotion exogène et la gestion du site jurassien du Parc d'Innovation.
- la nouvelle période LPR 2020-2024 implique une hausse de + 209'100 francs de ce type de subventions accordées aux entreprises privées.
- Finalement, on peut noter un transfert sans influence sur le résultat mais faisant varier cette rubrique : la subvention au Réseau d'information et d'orientation des personnes âgées (RIO) a été transférée de la rubrique 313 (Prestations de services et honoraires) à une rubrique 363 pour un montant de 400'000 francs (+ 125'000 francs). En effet, on pouvait considérer la phase de démarrage du projet comme un mandat mais, une fois celle-ci achevée (en 2020), il s'agira bien d'une subvention versée à l'association.

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

Catégories	Valeur à neuf estimée au 01.01.2020	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2020
Subventions Confédération	57'647'000	2.50%	40.0	1'441'200
Subventions cantons	178'000	10.00%	10.0	17'800
Subventions communes	53'981'000	10.00%	10.0	5'398'100
Subventions aux entreprises publiques	19'457'000	10.00%	10.0	1'945'700
Subventions aux entreprises privées	38'212'000	10.00%	10.0	3'821'200
Subventions aux org. privés sans but lucratif	1'348'000	10.00%	10.0	134'800
Subventions aux ménages privés	6'196'000	10.00%	10.0	619'600
Subventions à l'étranger	2'574'000	10.00%	10.0	257'400
Totaux	179'593'000	7.59%	13.2	13'635'800

Il s'agit d'une baisse de - 880'500 francs d'amortissement des subventions d'investissement par rapport à l'exercice précédent. Cette baisse concerne principalement les subventions aux entreprises publiques.

Finalement, les **différentes charges de transfert (369)** regroupent uniquement la redistribution de la taxe CO₂ (en fonction de la masse salariale). Une hausse de + 11'000 francs est constatée et se trouve ainsi au même niveau que les comptes 2018.

3.8. Subventions redistribuées

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATION	
37 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	111'157'200	110'801'100	- 356'100	- 0.32%

Ces charges s'avèrent neutres pour le résultat. Elles sont, en effet, totalement compensées par leur équivalent du côté des revenus (subventions à redistribuer, rubrique 47). Cette rubrique concerne avant tout le domaine de l'agriculture.

Les variations annuelles demeurent traditionnellement faibles sur le montant global. Cette rubrique avec un total de 110,8 mios en diminution de - 356'100 francs (- 0,32%) par rapport au dernier budget confirme la tendance à long terme de diminution des deux rubriques de subventions redistribuées (37 et 47). Ces rubriques sont représentatives du recul sur le long terme du nombre d'exploitations agricoles (principales bénéficiaires de ces subventions) et des méthodes de calcul en évolution.

Dans le détail, cette baisse s'explique notamment par des diminutions des subventions LPR fédérales redistribuées (- 350'000 francs) et des subventions pour mensurations cadastrales (- 150'000 francs). Les nouvelles conventions programmes dans le domaine de l'environnement pour la période 2020 – 2024 présentent une hausse de + 145'100 francs. A noter que les subventions fédérales agricoles ne varient que de + 1'200 francs et demeurent donc à leur niveau 2019, soit à 106,4 mios.

3.9. Charges extraordinaires

La rubrique 38 est rarement utilisée dans le cadre du budget. Elle regroupe les charges (et les revenus ; cf. rubrique 48) qui ne peuvent pas être prévues, qui échappent à toute influence ou ne font pas partie du domaine opérationnel.

3.10. Imputations internes

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS	
39 IMPUTATIONS INTERNES	309'500	1'379'500	+ 1'070'000	+ 345.72%
391 Prestations de service	249'500	1'319'500	+ 1'070'000	+ 428.86%
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	0	0.00%
393 Frais administratifs et d'exploitation	36'500	36'500	0	0.00%
395 Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	0	0.00%

Ce poste est compensé par son pendant dans la colonne des produits (rubrique 49) et n'influence ainsi aucunement le résultat. Le budget 2020 présente plusieurs éléments supplémentaires par rapport au budget 2019 concentrés (+ 1'070'000 francs) dans la rubrique **prestations de service (391)** :

- Le travail estimé des centres d'imputations 770 (Service informatique) pour 520'000 francs, du 780 (Service des ressources humaines) pour 40'000 francs et du 120 (Economat cantonal) pour 50'000 francs en faveur de l'Office des véhicules (740). Ces imputations ont pour objectifs de faire ressortir le coût complet de l'Office des véhicules dans la classification fonctionnelle et étaient déjà connues aux comptes 2018.
- Le programme Communica implique dorénavant une imputation interne au lieu d'une autre charge d'exploitation (cf. rubrique 313) au sein du Service de la population (720) de 350'000 francs. Cette opération résulte de l'intégration d'Avenir Formation (546) comme une division du CEJEF.
- Finalement, une imputation interne des charges en lien avec la formation continue des directeurs d'écoles obligatoires (110'000 francs) permet de ventiler ces frais au sein des niveaux primaires (86'000 francs) et secondaires (24'000 francs).

Les autres écritures permettent de tenir compte de la valeur du travail effectué dans un domaine donné. Ainsi, les 23'500 francs au Secrétariat du Parlement (110) représentent le travail des huissiers et le soutien de la Trésorerie générale (600) en faveur du Parlement, respectivement de sa Commission de gestion et des finances. Les coûts calculés pour 26'000 francs (informatiques et généraux) sont imputés au Préposé à la protection des données et à la transparence. Finalement, 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 (305), au Délégué aux affaires communales (750), au Service de la consommation et des affaires vétérinaires (230) et à l'Office de l'environnement (410).

4. Revenus

La récapitulation par genre de comptes au niveau des revenus est la suivante :

REVENUS				
RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	ECARTS (%)	
40 Revenus fiscaux	354'164'000	353'896'000	-	0.08%
41 Revenus régaliens et de concessions	14'222'300	13'839'800	-	2.69%
42 Taxes	45'186'400	47'505'300	+	5.13%
43 Revenus divers	119'000	117'500	-	1.26%
44 Revenus financiers	9'910'500	10'751'400	+	8.48%
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	8'617'000	10'346'900	+	20.08%
46 Revenus de transfert	397'871'900	409'758'800	+	2.99%
47 Subventions à redistribuer	111'157'200	110'801'100	-	0.32%
48 Revenus extraordinaires	2'980'000	4'982'400	+	67.19%
49 Imputations internes	309'500	1'379'500	+	345.72%
	944'537'800	963'378'700	+	1.99%

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

4.1. Revenus fiscaux

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS		
40 Revenus fiscaux	354'164'000	353'896'000	-	268'000	- 0.08%
400 Impôts directs, personnes physiques	239'450'000	247'205'000	+	7'755'000	+ 3.24%
401 Impôts directs, personnes morales	56'580'000	48'280'000	-	8'300'000	- 14.67%
402 Autres impôts directs	27'130'000	26'901'000	-	229'000	- 0.84%
403 Impôts sur la propriété et sur la dépense	31'004'000	31'510'000	+	506'000	+ 1.63%

La rubrique 40 qui concerne les revenus fiscaux diminue de - 268'000 francs ou - 0,08%. Cette diminution provient principalement de l'intégration du projet de la Réforme fiscale et du financement de l'AVS (RFFA) cantonale. Les impôts directs des personnes physiques progressent de + 7'755'000 francs alors que l'impôt sur les personnes morales diminue de - 8'300'000 francs. L'intégration des mesures compensatoires de la RFFA pour les personnes physiques dès 2021 (augmentation des déductions des cotisations

d'assurance-maladie) et l'implication financière des déductions pour la patent box et pour la R&D se feront ressentir dans les années futures. En complément introductif, il s'agit de relever que les projections réalisées dans le cadre du budget se basent ici sur une poursuite de la bonne situation conjoncturelle.

Pour la rubrique **400 Impôts directs, personnes physiques**, la progression de + 7'755'000 francs (+ 3,24 %) est due aux variations exhaustives suivantes :

- Les variations d'impôt sur le revenu des PPH (+ 2'500'000 francs) proviennent majoritairement de la taxation de dividendes. Cette taxation résultant d'une anticipation du comportement des acteurs économiques demeure un élément extraordinaire du fait de l'entrée en vigueur de la RFFA et de la modification des taux de taxation des dividendes. A cela s'ajoute une progression de l'impôt sur le revenu de + 1'805'000 francs. L'ensemble de l'impôt sur le revenu atteint ainsi 188,7 mios. L'année 2020 inclut la baisse linéaire de 1 %. Toutefois, le refus de reporter la baisse fiscale décidé par le peuple le 20 octobre 2019 vient modifier ce poste et implique une diminution de 2 mios dans les décisions à prendre par le Parlement.
- L'impôt des frontaliers (+ 1'800'000 francs) progresse en fonction du nombre de travailleurs (+ 3 %) et de l'augmentation de la masse salariale (+ 1 %). Ce produit est redistribué essentiellement aux communes (après prise en compte de la mesure OPTI-MA 125 ; cf. commentaire de la rubrique 36), mais également au Fonds de péréquation financière (27 points de pourcentage ; cf. commentaire de la rubrique 35).
- Les rachats d'actes de défauts de biens pour les personnes physiques étaient jusqu'ici imputés à la rubrique 48 (revenus extraordinaires). Cependant, selon les recommandations MCH2, la bonne nature comptable correspond bien à la rubrique 40. Il s'agit simplement d'un transfert de montant entre deux rubriques. Le montant ne varie pas, mais implique une hausse de la rubrique 40 (+ 1'350'000 francs) sans influence sur le résultat.
- Les amendes fiscales (+ 400'000 francs) augmentent notamment à travers l'afflux des données provenant de l'échange automatique d'informations avec l'étranger.
- L'impôt sur la fortune progresse de manière similaire à l'exercice budgétaire précédent avec + 300'000 francs.
- L'impôt à la source diminue de - 400'000 francs selon les statistiques des travailleurs étrangers et la masse salariale.

Les **impôts directs des personnes morales (401)** reflètent l'introduction de la RFFA avec une diminution de - 8'300'000 francs ou - 14,7 %. Tout d'abord, l'ensemble des impôts sur le bénéfice ont été centralisés dans une seule rubrique et non plus ventilés en fonction du type de société. Cette remarque s'applique également à l'impôt sur le

capital. Ainsi, l'impôt sur le bénéfice diminue de - 5'560'000 francs, suite à l'introduction d'un taux effectif de 17 %. A noter que la baisse linéaire est supprimée dans le cadre du projet RFFA et ne s'applique donc plus pour le budget 2020. L'impôt sur le capital diminue, lui, de - 2'970'000 francs avec la division par deux des taux, toujours dans le cadre de l'introduction du projet RFFA adopté par le Parlement.

Les amendes fiscales progressent de + 180'000 francs résultant de l'engagement de 2 EPT d'experts fiscaux. Finalement, la même remarque concernant les rachats d'actes de défaut de biens déjà mentionnée dans l'analyse de la rubrique 400 prévaut pour les personnes morales, à savoir que les + 50'000 francs supplémentaires ne sont, finalement, qu'une meilleure imputation comptable selon les normes MCH2 (transfert de la rubrique 48).

Les **autres impôts directs (402)** affichent une diminution de - 229'000 francs. L'impôt sur les gains immobiliers (- 500'000 francs) diminue en fonction des dossiers. L'impôt sur les gains de loterie (- 299'000 francs) se réduit suite à l'exonération des gains inférieurs à 1 mio. Cependant, des hausses sont attendues au niveau de l'imposition spéciale des personnes physiques (+ 250'000 francs), des droits de mutation et gages immobiliers (+ 200'000 francs, en se maintenant à un niveau élevé de 12 mios) et des taxes sur la plus-value au Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (+ 120'000 francs). L'impôt sur les successions et les donations est, par définition, difficilement prévisible. Par conséquent, une valeur historique moyenne de 3'400'000 francs a été retenue.

Pour terminer, sous l'appellation des **impôts sur la propriété et sur la dépense (403)** se trouve le produit de la taxe sur les véhicules qui évolue en fonction du parc automobile (nombre et poids des véhicules) avec + 506'000 francs, dont 6'000 francs de rachats d'actes de défaut de biens.

4.2. Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES		BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS		
41	Revenus régaliens et de concessions	14'222'300	13'839'800	-	382'500	- 2.69%
410	Revenus régaliens	700'500	726'500	+	26'000	+ 3.71%
411	Banque Nationale Suisse	11'616'000	11'550'000	-	66'000	- 0.57%
412	Revenus de concessions	1'845'800	1'503'300	-	342'500	- 18.56%
413	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	60'000	60'000		0	0.00%

La rubrique 41 diminue de - 382'500 francs, en se maintenant à un niveau élevé, du fait de l'intégration d'une part cantonale double au bénéfice de la Banque nationale suisse (BNS).

Les **revenus régaliens (410)** augmentent de + 26'000 francs, du fait des permis de chasse et de pêche (+ 17'000 francs) et de l'octroi des patentes des marchands de bétail pour + 10'000 francs (tous les 3 ans). La différence (- 1'000 francs) provient de l'ajustement aux comptes 2018 de la recette en provenance de la Régie des sels.

Le poste le plus important de cette rubrique concerne la part au bénéfice de la BNS (**rubrique 411**). Ce poste est difficile à prévoir dans le cadre d'un budget du fait de sa forte volatilité entre les années. En effet, l'objectif principal de la BNS étant la stabilité des prix et la mise en œuvre de la politique monétaire, sa logique économique diffère d'une entreprise privée. Le budget 2019 retenait une distribution de la part double (11,6 mios), tout comme les comptes 2018. La BNS dispose encore d'une réserve pour distribution future supérieure à 20 mias, autorisant ainsi une distribution d'une part double aux cantons. Le bon résultat du premier semestre de l'institution (38,5 mias de bénéfice) et l'inscription d'une part double au budget 2020 de la Confédération ont permis de retenir un versement de la part double (11'550'000 francs) pour le budget 2020 de l'Etat. La diminution de - 66'000 francs entre les deux exercices budgétaires résulte du critère de répartition entre les cantons qui s'avère proportionnel à la population. Les fortes volatilités sur les marchés des changes, les craintes économiques et géopolitiques et les interventions récentes de la BNS afin de contrer l'appréciation du franc suisse pourrait impliquer un retournement de situation par rapport au premier semestre 2019 et par conséquent réduire, voire supprimer tout ou partie de la part accordée aux cantons.

Les **revenus de concessions (412)** expliquent majoritairement la diminution de la rubrique 41 à travers les recettes en faveur du Fonds des déchets (- 300'000 francs) de par la diminution de la quantité de déchets incinérables et du report de l'augmentation de la taxe les concernant. A cela s'ajoute la fin d'une concession pour - 33'500 francs.

La sous-rubrique **413 Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris** inclut les effets de la mesure OPTI-MA 003 concernant le Fonds d'utilité publique du Gouvernement. Cette rubrique reste stable et correspond à 5% de la part cantonale à la Loterie romande.

4.3. Taxes

RUBRIQUES		BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS		
42	Taxes	45'186'400	47'505'300	+ 2'318'900	+	5.13%
420	Taxes d'exemption	710'000	710'000	0		0.00%
421	Emoluments administratifs	20'959'900	21'138'100	+ 178'200	+	0.85%
422	Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	1'628'200	1'053'300	- 574'900	-	35.31%
423	Ecolages et taxes de cours	1'160'700	2'896'700	+ 1'736'000	+	149.56%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'414'600	1'473'600	+ 59'000	+	4.17%
425	Recettes sur ventes	2'065'500	1'941'700	- 123'800	-	5.99%
426	Remboursements	14'329'800	15'410'300	+ 1'080'500	+	7.54%
427	Amendes	2'917'700	2'881'600	- 36'100	-	1.24%

La rubrique 42 **Taxes** améliore globalement sa contribution avec + 2'318'900 francs. Cette rubrique étant répartie sur de nombreux services, seule une analyse des principales variations est présentée ici.

La rubrique **420, taxes d'exemption de constructions d'abris en faveur du Fonds des contributions de remplacement** reste stable cette année.

Les **émoluments administratifs (421)** affichent une hausse de + 178'200 francs. Il s'agit avant tout de variations inférieures à 100'000 francs dans de nombreux services. Les progressions les plus importantes proviennent du 720 (Service de la population : + 80'000 francs) du 400 (Service du développement territorial : + 71'900 francs) et du 614 (Recettes et administrations de district : + 50'500 francs). A noter que les émoluments du 720 - Registre du commerce diminuent de - 90'000 francs suite à la révision prévue de l'ordonnance fédérale.

Les **Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions (422)** diminuent de - 574'900 francs, essentiellement dues au règlement de la dette française en vertu de la convention Suisse-France sur l'assistance aux indigents en 2019 (- 426'000 francs) et à la facturation des journées de détention (- 118'000 francs).

La rubrique **423 écolages et taxes de cours** présente une augmentation de + 1'736'000 francs, grâce majoritairement aux taxes de cours d'Avenir Formation (546), nouvellement intégré au sein de l'Etat, avec + 1'746'900 francs. Les participations des privés aux cours MMT (- 85'900 francs) diminuent avec la bonne situation de l'emploi. Les autres écolages, notamment dans les divisions du CEJEF, demeurent stables.

Les **taxes d'utilisation et taxes pour prestations de service (424)** progressent de + 59'000 francs, provenant pour majorité du 511 (Fonds de soutien aux formations professionnelles) pour + 58'000 francs.

Les **recettes sur ventes (425)** diminuent de - 123'800 francs, s'expliquant par le transfert du fonds de réserve en fourniture d'eau potable au Syndicat intercommunal du district de Porrentruy (- 115'000 francs). Les ventes d'imprimés, d'outils ou de matériel au sein des divisions du CEJEF diminuent (- 33'800 francs) du fait de l'utilisation toujours plus importante d'outils numériques. Avec la digitalisation du Journal officiel, une diminution des abonnements est attendue à hauteur de - 27'000 francs. Les ventes du Fonds cantonal pour l'emploi (315) progressent de + 40'000 francs. Les autres variations demeurent diffuses sur nombre de services.

La rubrique **426, remboursements** croît de + 1'080'500 francs pour atteindre un total de 15,4 mios. Les principales variations proviennent :

- des remboursements de frais de poursuites (+ 307'000 francs) et des nouveaux remboursements d'assistance judiciaire gratuite (+ 200'000 francs) aux Recettes et administrations de districts (614).
- les remboursements de frais (APG, par exemple) au Service des ressources humaines (780) avec + 205'000 francs.
- des remboursements et participations de tiers au Service de l'économie (305) avec + 178'000 francs.
- des insertions au Journal Officiel (- 72'000 francs), résultant de la digitalisation et de la baisse des coûts.
- de la diminution des remboursements (- 29'700 francs) de la DIB de Bonfol et des prestations en lien avec l'A16 en diminution au sein de l'Office de l'environnement (410).

Enfin, les **amendes (427)** diminuent de - 36'100 francs résultant des diminutions des amendes judiciaires (- 69'500 francs), des amendes en lien avec les infractions LTN et LIPER au 305 (Service de l'économie : - 20'000 francs). La principale variation contraire concerne une hausse des amendes d'ordre de + 50'000 francs.

4.4. Revenus divers

RUBRIQUES		BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS		
43	REVENUS DIVERS	119'000	117'500	-	1'500	- 1.26%
430	Revenus d'exploitation divers	91'000	92'500	+	1'500	+ 1.65%
431	Activation de prestations propres	25'000	25'000		0	0.00%
439	Autres revenus	3'000	0	-	3'000	- 100.00%

En matière de **revenus divers**, les variations sont habituellement faibles. La variation globale entre le budget 2019 et le budget 2020 de - 1'500 francs concerne des **autres revenus** de - 3'000 francs qui ne sont plus accordés à l'Etat lors d'organisation de

manifestations et des **revenus d'exploitation divers**, soit des produits de confiscations en hausse de + 1'500 francs.

4.5. Revenus financiers

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS			
44 REVENUS FINANCIERS	9'910'500	10'751'400	+	840'900	+	8.48%
440 Revenus des intérêts	2'717'600	2'818'600	+	101'000	+	3.72%
441 Gains réalisés du patrimoine financier	100'000	840'000	+	740'000	+	740.00%
442 Revenus de participations du patrimoine financier	262'000	263'200	+	1'200	+	0.46%
443 Produit des biens-fonds du patrimoine financier	153'800	99'000	-	54'800	-	35.63%
445 Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	3'141'100	3'152'100	+	11'000	+	0.35%
446 Revenus financiers d'entreprises publiques	1'317'300	1'322'300	+	5'000	+	0.38%
447 Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	2'098'700	2'106'200	+	7'500	+	0.36%
449 Autres revenus financiers	120'000	150'000	+	30'000	+	25.00%

Les **revenus financiers (44)** progressent de + 840'900 francs ou + 8,5 %.

Les **revenus des intérêts (440)** augmentent de + 101'000 francs via principalement les intérêts sur les créances.

Les **gains réalisés du patrimoine financier (441)** affichent la hausse la plus importante de la rubrique avec + 740'000 francs du fait d'un gain comptable résultant de la vente du bâtiment UHP-UVP à l'Hôpital du Jura (cf. également rubrique 60).

Les **revenus de participations du patrimoine financier (442)** (+ 1'200 francs) varient de manière marginale en fonction de la valeur des titres autres que ceux de la Banque cantonale.

Le **produit des immeubles du patrimoine financier (443)** diminue de - 54'800 francs suite, notamment, à la suppression des appartements mis à disposition des assistants de langues. Cette variation se retrouve dans une ampleur similaire du côté des charges (cf. rubrique 316).

Les **revenus financiers de prêts et participations du patrimoine administratif (445)** progressent de + 11'000 francs, sur la base du rendement 2018 du dividende de la Banque cantonale.

Les **revenus financiers d'entreprises publiques (446)** (participation de l'Etablissement cantonal d'assurance -ECA-, rémunération de la garantie de la Banque cantonale du Jura -BCJ- et dividende BNS) demeurent stables. La totalité de la hausse provient de la rémunération de la garantie de la BCJ (+ 5'000 francs) par rapport à l'évolution projetée du bilan de la banque.

Le **produit des immeubles du patrimoine administratif (447)** (produits des locations d'immeubles ou de salles) progresse de + 7'500 francs à travers principalement les loyers du patrimoine administratif.

Les **autres revenus financiers (449)** tablent sur une continuité des taux d'intérêts négatifs pour les échéances à court terme. Cette projection se base sur la situation des emprunts réalisés durant les trois premiers trimestres de 2019. Les besoins en liquidité avérés en fin d'exercice permettent de bénéficier d'emprunts à court terme à des taux négatifs.

4.6. Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS	
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	8'617'000	10'346'900	+ 1'729'900	+ 20.08%
450 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux de tiers	0	0	0	
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capital propre	8'617'000	10'346'900	+ 1'729'900	+ 20.08%

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

Il n'y a pas de **prélèvement sur les fonds et financements spéciaux capitaux de tiers (450)** budgété en 2019.

Les **prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capital propre (451)** augmentent de + 1'729'900 francs. Les principales variations sont :

- le Fonds cantonal de péréquation financière, dépendant de l'évolution de l'indice des communes avec + 1'370'800 francs (pour le même niveau de prestations).
- le Fonds de gestion des déchets avec + 925'000 francs.
- le Fonds d'aide aux fusions, - 468'400 francs pour atteindre zéro. Ce fonds présente une attribution (cf. rubrique 351, alors que 2019 voyait un prélèvement.

4.7. Revenus de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS			
46	Revenus de transfert	397'871'900	409'758'800	+	11'886'900	+ 2.99%	
460	Quotes-parts à des revenus	40'895'000	46'875'000	+	5'980'000	+	14.62%
461	Dédommagements de collectivités publiques	103'612'300	106'083'000	+	2'470'700	+	2.38%
462	Péréquation financière et compensation des charges	172'211'100	175'274'600	+	3'063'500	+	1.78%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers	80'961'500	81'216'200	+	254'700	+	0.31%
469	Différents revenus de transfert	192'000	310'000	+	118'000	+	61.46%

La rubrique 46 est la rubrique de recettes la plus importante en termes absolus. A l'image de la rubrique 36 (cf. commentaires ci-dessus), elle illustre la répartition des tâches Etat-communes ainsi que la dépendance vis-à-vis de l'extérieur, notamment par rapport à la Confédération. Cette rubrique présente des variations conséquentes entre les années. Pour 2020, elle présente une augmentation de + 11,9 mios ou + 3 %.

Les **quotes-parts à des revenus (460)** augmentent de + 5'980'000 francs. Cette progression est issue de la part à l'impôt fédéral direct qui progresse de + 6'000'000 francs. En effet, cela est une conséquence de l'acceptation de la RFFA au niveau fédéral qui implique que la part de cet impôt attribuée aux cantons passe de 17 % à 21,2 %. A cela s'ajoute une progression en lien avec l'augmentation de l'assiette fiscale des personnes morales, alors que celle des personnes physiques demeure stable. Selon les projections fédérales, la part à l'impôt anticipé progresse de + 674'000 francs et s'établit à un niveau similaire aux comptes 2018. Les recettes en faveur du fonds du tourisme progressent de + 105'000 francs. A l'inverse, la part à l'impôt sur les huiles minérales diminue de - 820'000 francs, du fait de l'intégration de la H18 par la Confédération dans le cadre du Fonds pour les routes nationales et le trafic d'agglomération (FORTA).

Les **dédommagements de collectivités publiques (461)** progressent de + 2'470'700 francs. Cette progression s'explique avant tout par la nouvelle unité de formation continue et par les dédommagements fédéraux ou d'institutions publiques reçus pour la tenue des cours (1'238'000 francs pour Formation Emploi (547) et 953'000 francs pour Avenir Formation (546)). Au niveau de l'école obligatoire, la part des communes aux dépenses, fortement dépendante de l'évolution des charges de personnel, augmente de + 426'500 francs. Pour rappel, la compensation communale du financement des mesures conjoncturelles de la Caisse de pensions de 1'250'000 francs est centralisée au sein du Service de l'enseignement (500) pour la dernière année. En restant dans le domaine de la formation, l'ensemble des divisions du CEJEF (sans la

formation continue) présente une diminution du soutien fédéral à hauteur de - 58'200 francs. Au titre des progressions importantes, les parts communales aux transports publics (+ 106'000 francs) et la part des communes à l'aide à domicile (+ 104'600 francs) affichent des progressions en lien avec la hausse des charges relatives à ces domaines (cf. rubrique 36). Du côté des baisses, les subventions fédérales en lien avec l'A16 continuent de diminuer, avec au total - 231'700 francs provenant majoritairement de la fin de la Section archéologie et paléontologie (523) de l'Office de la culture (- 130'000 francs) et de la section Route nationale A16 (421) du Service des infrastructures (- 80'200 francs). A noter que le rapatriement des avances et recouvrements de pensions au sein du Service de l'action sociale (210) implique une diminution de la part des communes - 159'600 francs. En effet, les charges relatives à cette recette sont désormais intégrées, avec une année de décalage, dans le calcul du solde arithmétique des dépenses d'aide sociale mises à répartition des communes.

La **péréquation financière et compensation des charges (462)** progresse de + 3'063'500 francs. Cette croissance provient de la péréquation financière intercantonale à hauteur de + 1'754'000 francs (+ 1,05 %) pour un montant total de 168,3 mios. Bien qu'en termes budgétaires cette croissance s'avère positive, elle reflète une réalité économique différente. En effet, cela illustre que les autres cantons progressent plus rapidement que le Canton du Jura. L'évolution de cette position demeure très incertaine suite à la décision du Parlement fédéral de réduire la dotation, mais également des facteurs de calcul et de l'évolution des indices cantonaux à la lumière de la RFFA. Par conséquent, les effets financiers demeurent difficilement prévisibles pour les années futures.

Les recettes en faveur du Fonds de péréquation cantonale augmente de + 1'482'600 francs selon l'évolution des indices des communes. Les recettes du Fonds de soutien stratégique diminuent de - 173'100 francs pour atteindre le même niveau que les dépenses. Les recettes du Fonds d'aide aux fusions restent, de leur côté, stables étant donné qu'elles demeurent fixées dans la Loi concernant la péréquation financière (RSJU 651 – article 36).

Les **subventions des collectivités publiques et des tiers (463)** croissent de + 254'700 francs. Au sein de l'Office des assurances sociales (220), la part des recettes fédérales pour la réduction des primes d'assurance-maladie augmente de + 600'000 francs, alors que la part communale diminue de - 153'400 francs. A noter que la part fédérale est basée sur la progression des coûts de la santé au niveau national, alors que la part communale provient d'une clé de répartition (32,5% de la charge nette). Concernant les prestations complémentaires (cf. commentaire rubrique 363), la part fédérale à leur financement diminue de - 45'000 francs, alors que la participation communale progresse de + 674'000 francs (à nouveau, en fonction de la charge nette).

Les subventions en faveur du Fonds des déchets augmentent + 430'000 francs, en lien avec l'assainissement de la décharge du Rosireux. Une hausse de + 313'600 francs résultant de cofinancement de tiers dans le cadre du projet Terres Vivantes est constatée au sein de l'Economie rurale (320).

Du côté des variations contraires, le soutien fédéral pour les constructions routières diminue de - 1'150'000 francs, notamment du fait de la reprise de la H18 par la Confédération. Le Fonds cantonal pour l'emploi (315) connaît une diminution de l'aide fédérale de - 279'400 francs (cf. tableau présenté sous l'analyse par département et concernant le centre d'imputation 315).

Les **différents revenus de transfert (469)** concernent majoritairement la rétrocession du produit de la taxe CO₂, qui augmente de + 115'000 francs. Ce montant reste difficilement prévisible et volatil entre les années.

4.8. Subventions à redistribuer

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATION	
47 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	111'157'200	110'801'100	- 356'100	- 0.32%

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

4.9. Revenus extraordinaires

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS	
48 Revenus extraordinaires	2'980'000	4'982'400	+ 2'002'400	+ 67.19%
480 Revenus fiscaux extraordinaires	1'405'000	0	- 1'405'000	- 100.00%
483 Revenus divers extraordinaires	0	0	0	
489 Prélèvements sur le capital propre	1'575'000	4'982'400	+ 3'407'400	+ 216.34%

La rubrique 48 inclut majoritairement les revenus provenant de prélèvements sur le capital propre (réserves), soit la rubrique 489, les autres rubriques étant généralement peu utilisées dans le cadre du budget.

Les **revenus fiscaux extraordinaires (480)** considéraient les rachats d'actes de défaut de biens comme des revenus extraordinaires jusqu'en 2019. Cependant, selon la recommandation MCH2, il s'agit d'imputer ces revenus sous la rubrique d'impôts directs ordinaires, tant pour les personnes physiques (400) que pour les personnes morales

(401). Par conséquent, le montant de 1,4 mio découlant de ces rachats se retrouve dans ces deux rubriques (montant stable par rapport au budget 2019).

Le **prélèvement sur le capital propre (489)** inclut un prélèvement de 2,5 mios sur la réserve de politique budgétaire alors qu'aucun montant n'était prévu au budget 2019. Par conséquent, le montant de la réserve passera de 26,5 mios à 24 mios. Ce prélèvement limité permet de maintenir la réserve afin de faire face aux défis futurs, notamment au vu des diminutions attendues au niveau des recettes (RFFA, péréquation intercantonale, etc). Un premier prélèvement de 907'000 francs est prévu sur la provision pour les engagements de prévoyance d'institutions paraétatiques. Cette provision dotée de 8 mios avait été constituée aux comptes 2018. Les institutions du domaine de la santé et du social en sont les principales bénéficiaires.

Pour rappel, les autres prélèvements étaient déjà prévus au budget 2019 et correspondent au versement des rentes des ministres au bénéfice de l'ancien décret (1,5 mio) et le prélèvement correspondant aux charges en lien avec le centre d'imputation 105 (Unité d'Accueil de Moutier) pour 75'400 francs.

4.10. Imputations internes

RUBRIQUES	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIATIONS	
49 Imputations internes	309'500	1'379'500	+ 1'070'000	+ 345.72%
491 Prestations de service	249'500	1'319'500	+ 1'070'000	+ 428.86%
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	0	0.00%
493 Frais administratifs et d'exploitation	36'500	36'500	0	0.00%
495 Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	0	0.00%

Les imputations internes (49) sont le pendant de la rubrique 39. Par conséquent, les mêmes augmentations que la rubrique de charge se retrouve dans cette rubrique.

III. COMPTE D'INVESTISSEMENTS

1. Comparaison avec la planification financière

Le budget 2020 des investissements est légèrement supérieur au montant retenu pour le budget 2019 et à celui prévu dans le plan financier 2017-2021, comme indiqué dans le tableau ci-dessous. En net, il se situe à 35,1 mios, alors que celui du plan financier était de 32,6 mios (+ 2,4 mios ; + 7,5 %). A noter également l'augmentation importante des dépenses brutes d'investissements (+ 19,7 mios ; + 45,4 %).

EN FRANCS	INVESTISSEMENTS NETS	DEPENSES D'INVESTISSEMENTS BRUTES	INVESTISSEMENTS REALISES SUR LE TERRITOIRE CANTONALE
Comptes 2017	26'128'632.42	40'026'531.19	58'924'398.15
Plan financier 2017	32'925'800.00	45'806'200.00	62'606'200.00
Différences	- 6'797'167.58	- 5'779'668.81	- 3'681'801.85
Comptes 2018	31'969'934.29	48'010'310.42	63'690'440.15
Plan financier 2018	35'459'500.00	50'004'000.00	57'354'000.00
Différences	- 3'489'565.71	- 1'993'689.58	+ 6'336'440.15
Budget 2019	34'805'400.00	54'861'400.00	61'361'400.00
Plan financier 2019	34'078'900.00	46'520'500.00	47'150'500.00
Différences	+ 726'500.00	+ 8'340'900.00	+ 14'210'900.00
Budget 2020	35'056'900.00	62'947'500.00	66'101'500.00
Plan financier 2020	32'615'100.00	43'297'500.00	43'507'500.00
Différences	+ 2'441'800.00	+ 19'650'000.00	+ 22'594'000.00
PLANIFICATION 2021	34'233'800.00	44'840'300.00	45'050'300.00
Totaux comptes, budgets et plan financier	162'194'666.71	250'686'041.61	295'128'038.30
Totaux plan financier	169'313'100.00	230'468'500.00	255'668'500.00
Différences	- 7'118'433.29	+ 20'217'541.61	+ 39'459'538.30

(Investissements réalisés sur le territoire cantonal = dépenses d'investissements brutes + part de la Confédération à la construction de l'A16.

2. Financement

Pour l'année 2020, le degré d'autofinancement est de 81,0 %, identique à celui de l'année 2019.

En chiffres absolus, l'insuffisance de financement de 6,6 mios budgétisée pour 2019 augmentera à 6,7 mios en 2020.

La dette brute moyenne sur l'ensemble de l'année 2019 augmentera de 299 mios à environ 311 mios en 2020, conséquence de l'insuffisance de financement et des variations de fonds et de provisions.

3. Répartition par nature

RUBRIQUES	PFI 2020	BUDGET 2020	VARIATIONS	
5 DEPENSES	43'297'500	62'947'500	+ 19'650'000	+ 45.38%
50 Immobilisations corporelles	24'126'500	24'454'000	+ 327'500	+ 1.36%
54 Prêts	750'000	530'000	- 220'000	- 29.33%
55 Participations et capital social	0	5'060'000	+ 5'060'000	
56 Subventions accordées	13'196'000	14'365'000	+ 1'169'000	+ 8.86%
57 Subventions redistribuées	5'165'000	18'478'500	+ 13'313'500	+ 257.76%
58 Attribution aux fonds spéciaux	60'000	60'000		+ 0.00%
6 RECETTES	10'682'400	27'890'600	+ 17'208'200	+ 161.09%
60 Transferts au patrimoine financier	0	730'000	+ 730'000	
63 Subventions acquises	3'354'500	4'723'600	+ 1'369'100	+ 40.81%
64 Remboursements de prêts	1'992'900	1'808'500	- 184'400	- 9.25%
66 Remboursements de subventions	40'000	40'000		
67 Subventions à redistribuer	5'165'000	18'478'500	+ 13'313'500	+ 257.76%
68 Prélèvements sur les fonds	130'000	2'110'000	+ 1'980'000	+1523.08%
INVESTISSEMENT NETS	32'615'100	35'056'900	+ 2'441'800	+ 7.49%

Les principaux écarts présentés peuvent être expliqués ainsi :

- Le décalage temporel pour le versement du capital de la Fondation du Théâtre du Jura explique l'écart de 5,1 mios pour les **participations et capital social** ainsi que celui de 2,0 mios **pour les prélèvements sur les fonds**.
- Les **subventions accordées** sont supérieures de 1,2 mio aux prévisions. Les principales différences sont constatées dans les domaines de l'environnement (+ 0,9 mio), du sport (+ 0,6 mio), de la formation (+ 0,3 mio), de l'économie (- 0,4 mio), de l'énergie (- 0,5 mio) et des transports publics et routes (+ 0,2 mio).

- L'augmentation importante de 13,3 mios des **subventions redistribuées** et à **redistribuer** (neutre sur l'investissement net) provient de montants plus importants que prévu dans le domaine de l'environnement (+ 13,0 mios) et de l'agriculture (+ 0,3 mio).
- La variation des **transferts au patrimoine financier** (+ 0,7 mio) provient surtout de l'exploitation agricole de Courtemelon, en vue de la constitution d'un droit de superficie.
- Les **subventions acquises** augmentent de 1,4 mio. Des subventions fédérales plus importantes dans le domaine routier expliquent en grande partie cette différence (1,5 mio).

4. Allocations sectorielles

La part nette consacrée au patrimoine immobilier propre de l'Etat (maintenance et aménagements routiers, construction et rénovation de bâtiments) s'élève à 40,8 %. Concernant les autres domaines, l'effort est important dans les secteurs de l'informatique, l'environnement, la culture, l'agriculture, le sport et l'enseignement.

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

- Maintenance routière (5,7 mios) ;
- Equipements et applications informatiques (4,6 mios) ;
- Le Théâtre du Jura (3,0 mios) ;
- Aménagement du tronçon routier Le Noirmont – Le Boéchet (1,2 mio) ;
- Aménagement à l'ancien institut pédagogique à Porrentruy (0,9 mio) ;
- Courtemelon, divers travaux d'assainissement et d'aménagement (0,7 mio) ;
- Traversée de Courroux (0,6 mio) ;
- Aménagement des rues Merguin, Gravier et Trouillat à Porrentruy (0,5 mio) ;
- Ecoles de Delémont, études Avenir 33 et salles de sport (0,5 mio).

Budget 2020 des investissements nets : allocations sectorielles et différences avec le plan financier (PFI)

OBJETS	PFI 2020	%	Budget 2020	%	Variations		Commentaires résumés des différences entre budget et PFI (uniquement pour les variations de plus de CHF 100'000.- nets)	
Construction de l'A16	10'000	0.0%	124'500	0.4%	+	114'500	+ 1145.00%	Décalage temporel de travaux de fin de construction de l'A16.
Aménagement H18	1'740'000	5.3%	1'310'000	3.7%	-	430'000	- 24.71%	Report de l'alésage du tunnel actuel de la Roche.
Itinéraires cyclables (sans projets agglom.)	340'000	1.0%	320'000	0.9%	-	20'000	- 5.88%	
Autres aménagements routiers (y c. projets agglom.)	3'095'000	9.5%	2'571'900	7.3%	-	523'100	- 16.90%	Actualisation de calendriers de travaux à Porrentruy (rues Trouillat, Gravier, Merguin, projets d'agglomération), nouveau projet (quai de chargement de Alle).
Maintenance routière	4'420'000	13.6%	5'650'000	16.1%	+	1'230'000	+ 27.83%	Augmentation du besoin.
Total maintenance et aménagements routiers	9'605'000	29.4%	9'976'400	28.5%	+	371'400	+ 3.87%	
Porrentruy, aménagement des locaux suite au départ de la HEP-BEJUNE	0	0.0%	850'000	2.4%	+	850'000		Décalage temporel.
Courtemelon, assainissement et divers	130'000	0.4%	745'000	2.1%	+	615'000	+ 473.08%	Travaux assainissement plus importants.
Porrentruy et Delémont (voirnet), centre de gestion des collections et antenne universitaire.	2'400'000	7.4%	590'000	1.7%	-	1'810'000	- 75.42%	Décalage temporel.
Delémont, CARTO 23, salles de sport	2'900'000	8.9%	510'000	1.5%	-	2'390'000	- 82.41%	Décalage temporel.
Construction d'un nouveau centre d'entretien pour les routes cantonales	0	0.0%	250'000	0.7%	+	250'000		Décalage, montant pour acquisition des terrains.
Autres constructions et rénovations de bâtiments	1'270'000	3.9%	1'380'000	3.9%	+	110'000	+ 8.66%	Divers écarts sur les chantiers planifiés.
Total constructions et rénovations de bâtiments	6'700'000	20.5%	4'325'000	12.3%	-	2'375'000	- 35.45%	
Informatique	4'230'000	13.0%	4'605'000	13.1%	+	375'000	+ 8.87%	Supplément pour les applications du Service des contributions.
Autres équipements, mobiliers et véhicules	2'511'500	7.7%	2'606'500	7.4%	+	95'000	+ 3.78%	
Total équipements, mobiliers et véhicules	6'741'500	20.7%	7'211'500	20.6%	+	470'000	+ 6.97%	
Acquisition/aménagement de terrains et de berges	115'500	0.4%	292'500	0.8%	+	177'000	+ 153.25%	Augmentation des projets.
Transferts au patrimoine financier		0.0%	-730'000	-2.1%	-	730'000		Transfert de l'exploitation agricole de Courtemelon et du bâtiment de l'UHP-UVF à Porrentruy.
TOTAL DEPENSES PROPRES	23'162'000	71.0%	21'075'400	60.1%	-	2'086'600	- 9.01%	
Subventions - environnement	2'800'000	8.6%	3'700'000	10.6%	+	900'000	+ 32.14%	Augmentation de la part cantonale liée à la hausse des subventions fédérales pour les nouvelles conventions programme 2020-2024.
Subventions - agriculture	3'200'000	9.8%	3'200'000	9.1%		0	0.00%	
Subventions - installations sportives	1'086'000	3.3%	1'680'000	4.8%	+	594'000	+ 54.70%	Décalage temporel (patinoire Porrentruy).
Subventions - enseignement et formation	1'100'000	3.4%	1'350'000	3.9%	+	250'000	+ 22.73%	Décalage temporel pour la subvention pour l'Ecole jurassienne du métal.
Subventions - routes	640'000	2.0%	730'000	2.1%	+	90'000	+ 14.06%	
Subventions - énergie	780'000	2.4%	630'000	1.8%	-	150'000	- 19.23%	Budget établi sur la base du montant octroyé en 2018.
Subventions - transports	350'000	1.1%	550'000	1.6%	+	200'000	+ 57.14%	Actualisation des coûts de projets et de leurs calendriers.
Subventions - patrimoine historique	300'000	0.9%	300'000	0.9%		0	0.00%	
Subventions - économie	400'000	1.2%	0	0.0%	-	400'000	- 100.00%	Décalage temporel des projets soutenus.
TOTAL SUBVENTIONS D'INVEST.	10'656'000	32.7%	12'140'000	34.6%	+	1'484'000	+ 13.93%	
Participations - culture	0	0.0%	3'020'000	8.6%	+	3'020'000		Décalage temporel pour la construction du Théâtre du Jura.
Participations - informatique	0	0.0%	60'000	0.2%	+	60'000		
Prêts - agriculture	-71'000	-0.2%	-63'000	-0.2%	+	8'000	- 11.27%	
Prêts - enseignement et formation	0	0.0%	-70'000	-0.2%	-	70'000		
Prêts - transports	-375'500	-1.2%	-375'500	-1.1%		0	0.00%	
Prêts - économie	-756'400	-2.3%	-730'000	-2.1%	+	26'400	- 3.49%	
TOTAL PRETS ET PARTICIPATIONS	-1'202'900	-3.7%	1'841'500	5.3%	+	3'044'400	- 253.09%	
TOTAUX	32'615'100	100.0%	35'056'900	100.0%	+	2'441'800	+ 7.49%	

IV. CHARGES NETTES PAR DOMAINE DE TÂCHES

1. Généralités

Le recours à la classification fonctionnelle pour la présentation du budget est réalisé pour la première fois. Cette présentation diffère de la structure organisationnelle de l'Etat (classification par département et par service), bien que l'organisation des départements s'avère très proche des domaines fonctionnels (par exemple, le Service de la santé publique verra la plupart de ses dépenses affectées au domaine de la santé). Cette classification s'affranchit également de la présentation par nature comptable, dès lors que les informations sont regroupées par fonction.

Les normes MCH2 définissent les dix domaines fonctionnels suivants :

- Administration générale
- Ordre et sécurité publique
- Formation
- Culture, sport et loisirs, église
- Santé
- Prévoyance sociale
- Trafic et télécommunications
- Protection de l'environnement et aménagement du territoire
- Economie publique
- Finances et impôts

Ces domaines se déclinent en plusieurs niveaux inférieurs. Il est retenu de se concentrer sur les domaines principaux en présentant et en explicitant les principales variations entre le budget 2019 et le budget 2020. Les investissements étant également imputés avec un numéro fonctionnel, les données présentées ci-dessous incluent également tant le compte de fonctionnement que le compte des investissements, donnant ainsi une image de l'ensemble des charges nettes incombant à l'Etat.

Il s'agit cependant de relever un élément particulier concernant cette classification. L'ensemble des revenus résultant des imputations internes (rubrique 49) seront budgétés dans le domaine fonctionnel concerné par la prestation fournie par le service (exemple : administration générale), alors que les charges correspondantes (rubrique 39) seront imputées au domaine fonctionnel du service bénéficiaire de la prestation (exemple : trafic et télécommunications). Cela n'influence pas le résultat des imputations internes mais modifie la présentation de celles-ci.

2. Récapitulation par domaine de tâches

Charges nettes selon la classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart budget 2020 / Budget 2019	
Administration générale	35'698'402	41'348'741	39'758'689	-1'590'052	-3.85%
Ordre et sécurité publique	37'860'210	39'147'255	38'680'487	-466'768	-1.19%
Formation	136'238'052	135'453'837	133'762'254	-1'691'583	-1.25%
Culture, sports et loisirs, église	14'346'674	18'540'381	18'331'531	-208'850	-1.13%
Santé	131'029'308	132'675'865	135'405'357	+2'729'492	2.06%
Prévoyance sociale	107'098'279	114'591'859	118'143'663	+3'551'804	3.10%
Trafic et télécommunications	23'357'679	22'163'548	25'729'482	+3'565'934	16.09%
Protection de l'environnement et aménagement du territoire	8'405'422	8'086'862	8'618'009	+531'147	6.57%
Economie publique	7'816'483	7'713'902	7'689'437	-24'465	-0.32%
Finances et impôts	500'871'647	-513'124'849	-519'450'010	-6'325'161	1.23%
Total (insuffisance de financement)	978'862	6'597'400	6'668'900	71'500	1.10%

Sans redistribués (37-47 et 57-67) et sans amortissement

Au niveau de l'**administration générale**, la diminution de la charge nette entre les budgets 2019 et 2020 provient principalement des revenus. En effet, ce domaine indique une croissance des recettes au niveau de l'administration des finances et des contributions (recettes autres que les impôts, notamment taxes et revenus de transferts) ainsi qu'au niveau des services généraux, notamment à travers les nouvelles imputations internes entre le Service de l'informatique et l'Office des véhicules.

Le domaine de l'**ordre et sécurité publique** présente une certaine stabilité, la diminution de - 466'768 francs provient de l'augmentation des recettes en lien avec les questions juridiques, avec des participations de tiers ou des remboursements en hausse notamment, au sein du Service de l'économie et de l'emploi et du Service du développement territorial (émoluments).

La **formation** était le domaine affichant une charge nette la plus importante jusqu'au budget 2019. La diminution constatée dans ce domaine s'explique notamment par la diminution des charges de personnel dans le domaine de l'enseignement (fin des droits acquis, rajeunissement). Il s'agit cependant de relever que la formation présente la charge brute (environ 231 mios) la plus importante. Toutefois de nombreuses recettes (97 mios, répartis, notamment, dans les participations des communes et de la Confédération) permettent d'afficher une charge nette bien inférieure.

Le domaine de la **culture, sports et loisirs et des églises** affiche une légère diminution. Ce domaine est en particulier influencé par l'investissement, et plus précisément, le Théâtre du Jura.

La **santé** étant dorénavant le domaine avec la charge nette la plus importante affiche une croissance de + 2,7 mio entre 2019 et 2020. Cette augmentation s'explique principalement par la hausse des charges dans les soins ambulatoires (+ 2 mio) au titre du financement résiduel des soins et de la Fondation aux soins à domicile. Le domaine des hôpitaux affiche une légère hausse (+ 1,6 mio). Par rapport à la formation, on constate que le financement de ce domaine relève principalement du canton ; les charges atteignant 139 mio et les recettes 4,2 mio au budget 2020.

Le domaine de la **prévoyance sociale** connaît également un fort dynamisme avec + 3,5 mio de charges entre les deux exercices budgétaires. Malgré le fait que la situation du marché de l'emploi permette une diminution du chômage (- 0,5 mio), les prestations complémentaires accusent une hausse marquée (+ 1,4 mio), tout comme le domaine de l'aide sociale et de l'asile (+ 1,6 mio) ainsi que le soutien aux établissements pour les personnes invalides (+ 1,3 mio).

La charge nette du domaine du **trafic et des télécommunications** présente une augmentation marquée, fortement dépendante des investissements (+ 1,3 mio) et des diminutions de revenus (impactant la charge nette de + 1,9 mio) dans le domaine de la circulation routière suite, notamment, à la mise en place du FORTA au niveau fédéral. Les charges liées aux transports publics (+ 0,6 mio) résultant principalement des subventions d'exploitations en hausse. Ce domaine présente, en terme relatif, la plus importante croissance.

La **protection de l'environnement et aménagement du territoire** présente une hausse notamment par des investissements pour la correction de cours d'eau (+ 0,8 mio). Les autres éléments sont variés et contrastés.

Le domaine de l'**économie publique** demeure stable malgré des variations réparties sur plusieurs catégories : agriculture ; sylviculture ; industrie, artisanat et commerce ; combustibles et énergie.

Finalement, le domaine des **finances et impôts** présente non pas une charge nette, mais bien un revenu net en hausse de + 6,3 mio. On retrouve les variations dans les parts aux recettes de la Confédération (+ 6,4 mio – avec principalement l'IFD), dans la péréquation financière tant cantonale qu'intercantonale (+ 2,1 mio) et dans les impôts (- 4,4 mio, suite aux premiers effets de la RFFA).

DEUXIEME PARTIE

I. BUDGET DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
	Récapitulation (net)	1'293'754	3'531'100	3'150'800	- 380'300	- 10.8 %	
	<i>dont charges</i>	925'199'937	948'068'900	966'529'500	+ 18'460'600	+ 1.95 %	
	<i>dont revenus</i>	-923'906'183	-944'537'800	-963'378'700	- 18'840'900	+ 1.99 %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	6'905'385	8'039'600	7'739'900	- 299'700	- 3.73 %	
	<i>dont charges</i>	9'399'404	10'084'900	9'780'800	- 304'100	- 3.02 %	
	<i>dont revenus</i>	-2'494'019	-2'045'300	-2'040'900	+ 4'400	- 0.22 %	
2	Département de l'Intérieur (net)	124'026'998	134'619'700	137'192'000	+ 2'572'300	+ 1.91 %	
	<i>dont charges</i>	217'237'391	231'417'000	235'368'700	+ 3'951'700	+ 1.71 %	
	<i>dont revenus</i>	-93'210'393	-96'797'300	-98'176'700	- 1'379'400	+ 1.43 %	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	143'717'848	146'655'600	148'965'100	+ 2'309'500	+ 1.57 %	
	<i>dont charges</i>	269'250'908	273'053'900	275'973'700	+ 2'919'800	+ 1.07 %	
	<i>dont revenus</i>	-125'533'060	-126'398'300	-127'008'600	- 610'300	+ 0.48 %	
4	Département de l'Environnement (net)	-2'255'488	-2'306'400	136'000	+ 2'442'400	- 105.90 %	
	<i>dont charges</i>	79'269'324	81'111'700	83'441'500	+ 2'329'800	+ 2.87 %	
	<i>dont revenus</i>	-81'524'812	-83'418'100	-83'305'500	+ 112'600	- 0.13 %	
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	137'965'055	137'746'600	135'350'800	- 2'395'800	- 1.74 %	
	<i>dont charges</i>	229'317'642	229'977'300	232'132'200	+ 2'154'900	+ 0.94 %	
	<i>dont revenus</i>	-91'352'586	-92'230'700	-96'781'400	- 4'550'700	+ 4.93 %	
6	Département des Finances (net)	-409'066'043	-421'224'000	-426'233'000	- 5'009'000	+ 1.19 %	
	<i>dont charges</i>	120'725'269	122'424'100	129'832'600	+ 7'408'500	+ 6.05 %	
	<i>dont revenus</i>	-529'791'312	-543'648'100	-556'065'600	- 12'417'500	+ 2.28 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	6'905'385	8'039'600	7'739'900	- 299'700	- 3.73 %
	<i>dont charges</i>	<i>9'399'404</i>	<i>10'084'900</i>	<i>9'780'800</i>	<i>- 304'100</i>	<i>- 3.02 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'494'019</i>	<i>-2'045'300</i>	<i>-2'040'900</i>	<i>+ 4'400</i>	<i>- 0.22 %</i>
100	Chancellerie (net)	665'541	1'131'300	1'026'700	- 104'600	- 9.25 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'103'082</i>	<i>1'582'800</i>	<i>1'378'700</i>	<i>- 204'100</i>	<i>- 12.89 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-437'541</i>	<i>-451'500</i>	<i>-352'000</i>	<i>+ 99'500</i>	<i>- 22.04 %</i>
100.3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	11'372	13'000	13'000		
100.3010.00	Traitements du personnel	701'316	1'013'700	822'800	- 190'900	- 18.83 % - 2.50 postes. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
100.3050.00	Assurances sociales	44'254	65'000	53'100	- 11'900	- 18.31 %
100.3051.00	Caisse de pensions	60'992	90'900	75'100	- 15'800	- 17.38 %
100.3053.00	Assurance-accidents	1'181	1'900	1'600	- 300	- 15.79 %
100.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'005	28'500	22'300	- 6'200	- 21.75 %
100.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'507	10'900	8'300	- 2'600	- 23.85 %
100.3090.00	Formation du personnel	1'800	2'800	2'300	- 500	- 17.86 %
100.3100.00	Fournitures de bureau	32'422	64'500	199'200	+ 134'700	+ 208.84 % Elections cantonales.
100.3100.00.01	Fournitures bureau, imprimés	994	2'300	2'000	- 300	- 13.04 %
100.3100.00.02	Matériel de vote	31'428	62'200	197'200	+ 135'000	+ 217.04 %
100.3102.00	Journal officiel	189'207	205'000	142'000	- 63'000	- 30.73 % Digitalisation du Journal Officiel.
100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	522	500	100	- 400	- 80.00 % Suppression d'abonnements (LQJ, JDJ).
100.3130.00	Prestations de service	9'604	11'600	12'100	+ 500	+ 4.31 %
100.3133.00	Charges d'utilisations informatiques	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 % Abandon du projet de vote électronique.
100.3137.00	Impôts et taxes	10'965	12'000	9'000	- 3'000	- 25.00 % En lien avec la digitalisation du Journal Officiel.
100.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'503	3'000	3'000		
100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'433	19'500	14'800	- 4'700	- 24.10 % Elections cantonales.
100.4250.00	Abonnements au Journal officiel	-126'457	-132'000	-105'000	+ 27'000	- 20.45 % En lien avec la digitalisation du Journal Officiel.
100.4260.00	Remboursements de frais	-1'422	-4'500	-4'000	+ 500	- 11.11 %
100.4260.01	Insertions au Journal officiel	-309'662	-315'000	-243'000	+ 72'000	- 22.86 % En lien avec la digitalisation du Journal Officiel.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
101	Gouvernement (net)	2'746'312	2'843'000	2'858'300	+ 15'300	+ 0.54 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'835'668</i>	<i>2'925'900</i>	<i>2'935'200</i>	<i>+ 9'300</i>	<i>+ 0.32 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-89'356</i>	<i>-82'900</i>	<i>-76'900</i>	<i>+ 6'000</i>	<i>- 7.24 %</i>	
101.3000.00	Traitements des membres du Gouvernement	1'112'257	1'118'000	1'131'900	+ 13'900	+ 1.24 %	
101.3010.00	Traitements secrétaires de départements	749'457	720'200	677'000	- 43'200	- 6.00 %	
101.3050.00	Assurances sociales	115'563	131'200	114'000	- 17'200	- 13.11 %	
101.3051.00	Caisse de pensions	155'103	163'400	201'800	+ 38'400	+ 23.50 %	
101.3053.00	Assurance-accidents	2'607	2'900	3'000	+ 100	+ 3.45 %	
101.3054.00	Cotisations allocations familiales	53'330	52'200	48'700	- 3'500	- 6.70 %	
101.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'012	19'500	18'300	- 1'200	- 6.15 %	
101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	265'500	265'000	325'000	+ 60'000	+ 22.64 %	Prévoyance des membres du Gouvernement.
101.3090.00	Formation	7'200	9'000	9'000			
101.3099.00	Autres charges de personnel	2'184	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 %	Frais funéraires.
101.3100.00	Fournitures de bureau	3'729	3'500	3'500			
101.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'874	1'900	1'900			
101.3130.00	Prestations de service	70'266	73'600	72'600	- 1'000	- 1.36 %	
101.3130.00.01	<i>Natels Gouvernement, téléphonie</i>	<i>5'424</i>	<i>7'000</i>	<i>5'000</i>	<i>- 2'000</i>	<i>- 28.57 %</i>	
101.3130.00.02	<i>Divers</i>	<i>7'256</i>	<i>5'700</i>	<i>6'700</i>	<i>+ 1'000</i>	<i>+ 17.54 %</i>	
101.3130.00.03	<i>Cotisations</i>	<i>57'586</i>	<i>60'900</i>	<i>60'900</i>			
101.3132.00	Etudes, expertises	80'457	150'000	150'000			
101.3134.00	Assurances véhicules	396	500	500			
101.3151.00	Entretien véhicules	3'531	3'000	4'000	+ 1'000	+ 33.33 %	Entretien en fonction du vieillissement des véhicules.
101.3170.00	Frais de représentation et de réceptions	196'868	194'500	157'500	- 37'000	- 19.02 %	Pas de conférence intercantonale prévue dans le Jura.
101.3170.00.01	<i>Frais forfaitaires</i>	<i>47'500</i>	<i>47'500</i>	<i>47'500</i>			
101.3170.00.02	<i>Manifestations de relations publiques (GVT)</i>	<i>20'022</i>	<i>25'000</i>	<i>25'000</i>			
101.3170.00.03	<i>Réceptions et déplacements hors canton</i>	<i>129'346</i>	<i>122'000</i>	<i>85'000</i>	<i>- 37'000</i>	<i>- 30.33 %</i>	
101.3199.00	Indemnités	-	10'000	10'000			
101.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	3'334	3'500	3'500			
101.4130.00	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	-60'000	-60'000	-60'000			5% de la part jurassienne.
101.4260.00	Remboursements d'indemnités et divers	-29'356	-22'900	-16'900	+ 6'000	- 26.20 %	Moins de participation à des Conseils d'administration.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
105	Accueil de Moutier (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	546'084	75'000	75'400	+ 400	+ 0.53 %	
	<i>dont revenus</i>	-546'084	-75'000	-75'400	- 400	+ 0.53 %	
105.3000.00	Jetons de présence	-	500	500			Dépend de l'évolution politique du dossier. Par défaut, niveau du budget 2019, soit l'estimation du coût de la charge de la veille du dossier pour l'équivalent de 0,5 EPT.
105.3010.00	Traitements du personnel	447'532	60'000	60'000			
105.3050.00	Assurances sociales	27'960	3'000	3'000			
105.3051.00	Caisse de pensions	37'803	5'000	5'000			
105.3053.00	Assurance-accidents	686	200	200			
105.3054.00	Cotisations allocations familiales	12'707	1'600	1'600			
105.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'862	600	600			
105.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	450	-	-			
105.3100.00	Fournitures de bureau	852	200	200			
105.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'024	2'000	1'800	- 200	- 10.00 %	
105.3130.00	Prestations de services	6'448	400	1'000	+ 600	+ 150.00 %	
105.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'761	1'500	1'500			
105.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	4'000	-	-			
105.4894.00	Prélèvements sur provision "Accueil de Moutier"	-546'084	-75'000	-75'400	- 400	+ 0.53 %	Effet neutre pour le résultat. Equilibre via la dissolution de la provision pour politique budgétaire.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
110	Secrétariat du Parlement (net)	1'239'626	1'457'600	1'371'500	- 86'100	- 5.91 %
	<i>dont charges</i>	1'239'626	1'457'600	1'371'500	- 86'100	- 5.91 %
	<i>dont revenus</i>	-	-	-		
110.3000.00	Indemnités du Parlement	837'829	1'024'800	937'500	- 87'300	- 8.52 % En 2019, réception Régionale Europe, excursion du Parlement et comité mixte.
110.3000.00.01	<i>Séances plénières</i>	147'755	175'000	170'000	- 5'000	- 2.86 %
110.3000.00.02	<i>Bureau</i>	16'664	20'000	20'000		
110.3000.00.03	<i>Groupes parlementaires</i>	384'331	440'000	442'000	+ 2'000	+ 0.45 %
110.3000.00.04	<i>Commissions permanentes</i>	111'729	119'800	120'000	+ 200	+ 0.17 %
110.3000.00.05	<i>Indemnités annuelles</i>	132'425	132'500	132'500		
110.3000.00.06	<i>Représentations diverses</i>	22'296	77'500	33'000	- 44'500	- 57.42 %
110.3000.00.07	<i>Contribution APF</i>	22'629	60'000	20'000	- 40'000	- 66.67 %
110.3000.02	Traitements du magistrat	144'188	145'000	146'000	+ 1'000	+ 0.69 %
110.3010.00	Traitements du personnel	107'534	106'200	106'100	- 100	- 0.09 %
110.3050.00	Assurances sociales	38'007	56'700	45'000	- 11'700	- 20.63 %
110.3051.00	Caisse de pensions	25'140	26'300	26'700	+ 400	+ 1.52 %
110.3053.00	Assurance-accidents	455	1'800	1'400	- 400	- 22.22 %
110.3054.00	Cotisations allocations familiales	17'177	25'600	18'000	- 7'600	- 29.69 %
110.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'616	2'700	2'600	- 100	- 3.70 %
110.3100.00	Fournitures de bureau	2'491	3'300	3'600	+ 300	+ 9.09 % Nouvelle législature - cartes des députés.
110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	15'188	5'000	12'000	+ 7'000	+ 140.00 % Remplacement écran salle du Parlement.
110.3102.00	Imprimés et frais d'impression	1'692	4'000	4'400	+ 400	+ 10.00 %
110.3102.00.01	<i>Journal des débats</i>	1'350	3'500	2'700	- 800	- 22.86 %
110.3102.00.02	<i>Manuel du député</i>	-	-	1'000	+ 1'000	
110.3102.00.03	<i>Divers imprimés et publications</i>	342	500	700	+ 200	+ 40.00 %
110.3103.00	Abonnements divers	1'053	800	500	- 300	- 37.50 %
110.3130.00	Prestations de service	17'906	20'500	20'400	- 100	- 0.49 %
110.3130.00.01	<i>Frais de port</i>	317	800	800		
110.3130.00.02	<i>Frais de téléphonie</i>	850	1'900	1'000	- 900	- 47.37 %
110.3130.00.03	<i>Frais de destruction de documents</i>	233	300	300		
110.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	16'506	17'500	18'300	+ 800	+ 4.57 %
110.3151.00	Entretien de machines et appareils	-	5'000	16'000	+ 11'000	+ 220.00 % Nouveau contrat de maintenance de l'installation technique de la salle du Parlement.
110.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'874	4'600	5'300	+ 700	+ 15.22 %
110.3199.00	Frais divers	975	1'800	2'500	+ 700	+ 38.89 %
110.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	23'500	23'500	23'500		Valeur estimée des prestations de la Trésorerie générale pour la Commission de gestion et des finances (cf. rubrique 600.4910.00), ainsi que celle des huissiers pour le Parlement (cf. rubrique 120.4910.00).

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
115	Protection des données (net)	77'914	86'600	86'900	+ 300	+ 0.35 %	
	<i>dont charges</i>	<i>264'118</i>	<i>291'900</i>	<i>293'000</i>	<i>+ 1'100</i>	<i>+ 0.38 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-186'204</i>	<i>-205'300</i>	<i>-206'100</i>	<i>- 800</i>	<i>+ 0.39 %</i>	
115.3000.00	Jetons de présence - commission	1'289	2'900	2'900			
115.3010.00	Traitements du personnel	174'938	181'100	182'300	+ 1'200	+ 0.66 %	
115.3050.00	Assurances sociales	11'033	11'400	11'800	+ 400	+ 3.51 %	
115.3051.00	Caisse de pensions	16'465	19'200	20'000	+ 800	+ 4.17 %	
115.3053.00	Assurance-accidents	296	400	400			
115.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'986	5'200	4'900	- 300	- 5.77 %	
115.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'123	2'000	1'900	- 100	- 5.00 %	
115.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	920	1'900	4'000	+ 2'100	+ 110.53 %	Formation continue supplémentaire.
115.3100.00	Fournitures de bureau	107	300	300			
115.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'807	3'500	3'000	- 500	- 14.29 %	Adaptation aux frais effectifs médians.
115.3130.00	Prestations de services de tiers	7'829	20'000	17'500	- 2'500	- 12.50 %	Adaptation aux frais effectifs médians.
115.3160.00	Loyers	12'000	12'000	12'000			
115.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	5'325	6'000	6'000			Le volume des frais est proportionnel au nombre de dossiers à traiter.
115.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	26'000	26'000	26'000			
115.4210.00	Emoluments administratifs	-	-500	-500			
115.4611.00	Dédommagements des cantons	-186'204	-204'800	-205'600	- 800	+ 0.39 %	Répartition des coûts du PPDT au prorata des populations des deux cantons : 71% Neuchâtel et 29% Jura.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
120	Economat cantonal (net)	110'155	344'800	255'400	- 89'400	- 25.93 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'336'189</i>	<i>1'545'300</i>	<i>1'525'900</i>	<i>- 19'400</i>	<i>- 1.26 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'226'035</i>	<i>-1'200'500</i>	<i>-1'270'500</i>	<i>- 70'000</i>	<i>+ 5.83 %</i>
120.3010.00	Traitement du personnel	514'157	503'800	505'200	+ 1'400	+ 0.28 % La rubrique inclut les indemnités pour inconvénients de service.
120.3049.00	Prestations en nature, habillement	1'350	1'400	-	- 1'400	- 100.00 %
120.3050.00	Assurances sociales	31'670	31'800	32'600	+ 800	+ 2.52 %
120.3051.00	Caisse de pensions	51'774	56'200	57'000	+ 800	+ 1.42 %
120.3053.00	Assurance-accidents	849	1'000	1'000		
120.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'311	14'400	13'700	- 700	- 4.86 %
120.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'223	5'400	5'100	- 300	- 5.56 %
120.3090.00	Formation du personnel	1'395	700	700		
120.3100.00	Fournitures de bureau	113'344	130'000	120'000	- 10'000	- 7.69 % Changement de fournisseur.
120.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	363	500	500		
120.3104.00	Moyens d'enseignement	415'722	600'000	600'000		Achats de moyens d'enseignements susceptibles d'être vendus que les années suivantes, du fait que l'impression se fait pour tous les cantons en même temps. Recettes à la rubrique 4250.01.
120.3130.00	Prestations de service	111'871	112'000	112'000		Dont 90'000 francs pour le mandat de courtage des assurances de l'Etat. Commissions brutes liées à la rubrique 4260.00.
120.3134.00	Primes d'assurances de choses	10'690	11'100	11'000	- 100	- 0.90 %
120.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	248	3'000	1'500	- 1'500	- 50.00 % Taxe en lien avec l'élimination du mobilier qui ne peut plus être utilisé.
120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	50'116	60'000	55'000	- 5'000	- 8.33 % Le parc mobilier a été partiellement renouvelé et nécessite par conséquent moins d'entretien.
120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	12'723	9'000	9'000		
120.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'385	5'000	1'600	- 3'400	- 68.00 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
120.4250.00	Ventes d'imprimés	-36'599	-31'000	-32'000	- 1'000	+ 3.23 %
120.4250.01	Ventes de moyens d'enseignement	-694'643	-710'000	-710'000		Le prix d'achat est majoré de 20% à 30% selon les moyens d'enseignement. Certains sont vendus alors qu'ils ont été achetés des années antérieures (cf. rubrique 3104.00).
120.4260.00	Remboursements de frais	-435'293	-450'000	-469'000	- 19'000	+ 4.22 % Commissions brutes liées au portefeuille d'assurances de l'Etat.
120.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-59'500	-9'500	-59'500	- 50'000	+ 526.32 % Valeur estimée des prestations du service pour l'Office des véhicules (50'000 francs, cf. rubrique 740.3910.00) et pour le Parlement (9'500 francs, cf. rubrique 110.3910.00).

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
130	Information et communication (net)	855'014	1'019'700	980'200	- 39'500	- 3.87 %	
	<i>dont charges</i>	<i>860'614</i>	<i>1'022'800</i>	<i>983'200</i>	<i>- 39'600</i>	<i>- 3.87 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-5'600</i>	<i>-3'100</i>	<i>-3'000</i>	<i>+ 100</i>	<i>- 3.23 %</i>	
130.3010.00	Traitements du personnel	479'212	520'700	541'400	+ 20'700	+ 3.98 %	+ 0.30 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
130.3050.00	Assurances sociales	29'737	32'900	35'000	+ 2'100	+ 6.38 %	
130.3051.00	Caisse de pensions	49'573	54'100	53'700	- 400	- 0.74 %	
130.3053.00	Assurance-accidents	810	1'100	1'100			
130.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'438	14'900	14'600	- 300	- 2.01 %	
130.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'076	5'600	5'500	- 100	- 1.79 %	
130.3090.00	Formation du personnel	450	4'000	4'000			
130.3102.00	Reliures et fournitures de bureau	1'561	2'500	2'500			
130.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	11'440	13'000	13'000			
130.3130.00	Actions promotion, prestations de service	87'712	206'000	205'400	- 600	- 0.29 %	
130.3130.00.01	Actions de communication	85'822	200'000	200'000			
130.3130.00.03	Prestations de service	1'891	6'000	5'400	- 600	- 10.00 %	
130.3132.00	Honoraires, mandats	166'313	160'000	102'000	- 58'000	- 36.25 %	Enquête sur la structure des salaires 2018 en Suisse terminée.
130.3170.00	Dédom., frais de déplacements, réception	2'291	8'000	5'000	- 3'000	- 37.50 %	
130.3635.00	Subventions promotion de l'image du Jura	15'000	-	-			
130.4250.00	Ventes d'imprimés	-	-100	-	+ 100	- 100.00 %	
130.4260.00	Remboursements de frais	-5'600	-3'000	-3'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
760	Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)	294'145	280'900	248'000	- 32'900	- 11.71 %	
	<i>dont charges</i>	295'845	307'900	303'500	- 4'400	- 1.43 %	
	<i>dont revenus</i>	-1'700	-27'000	-55'500	- 28'500	+ 105.56 %	
760.3000.00	Jetons de présence	360	1'500	1'000	- 500	- 33.33 %	
760.3010.00	Traitements du personnel	183'791	192'400	188'500	- 3'900	- 2.03 %	
760.3050.00	Assurances sociales	11'732	12'100	12'200	+ 100	+ 0.83 %	
760.3051.00	Caisse de pensions	18'872	20'100	20'200	+ 100	+ 0.50 %	
760.3053.00	Assurance-accidents	314	400	400			
760.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'302	5'600	5'100	- 500	- 8.93 %	
760.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'193	2'100	1'900	- 200	- 9.52 %	
760.3090.00	Formation du personnel	398	1'000	500	- 500	- 50.00 %	
760.3100.00	Fournitures bureau	581	1'500	1'000	- 500	- 33.33 %	
760.3102.00	Publications, impression,campagne, pub.	16'415	15'000	15'000			
760.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	976	1'200	1'200			
760.3130.00	Etudes et prestations de service	49'471	44'000	43'500	- 500	- 1.14 %	Mandat à 20% de la chargée de projet externe pour le projet Tech'en tête (recettes correspondantes à la rubrique 4260.00).
760.3130.00.01	<i>Mandats rédaction et graphisme</i>	<i>1'600</i>	<i>6'000</i>	<i>5'500</i>	<i>- 500</i>	<i>- 8.33 %</i>	
760.3130.00.02	<i>Actions groupe violence</i>	<i>4'312</i>	<i>3'500</i>	<i>3'500</i>			
760.3130.00.03	<i>Frais de ports et téléphone</i>	<i>1'471</i>	<i>4'500</i>	<i>4'500</i>			
760.3130.00.04	<i>Chargée de projet</i>	<i>36'618</i>	<i>25'000</i>	<i>25'000</i>			
760.3130.00.06	<i>Cotisations aux associations</i>	<i>5'470</i>	<i>5'000</i>	<i>5'000</i>			
760.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'440	6'000	6'000			
760.3636.00	Subventions aux associations	-	5'000	5'000			
760.3637.00	Prix Egalité	-	-	2'000	+ 2'000		Prix Egalité spécial 20 ans du Salon de la formation (partenariat avec l'EPFL).
760.4260.00	Remboursements de frais	-1'700	-27'000	-55'500	- 28'500	+ 105.56 %	Soutien du Bureau fédéral de l'égalité de 100'000 francs et de l'Académie suisse des sciences pour 65'000 francs sur 3 ans en lien au projet Tech'en tête (cf. rubrique 3130.00).

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
790	Délégué à la coopération (net)	916'679	875'700	912'900	+ 37'200	+ 4.25 %
	<i>dont charges</i>	<i>918'179</i>	<i>875'700</i>	<i>914'400</i>	<i>+ 38'700</i>	<i>+ 4.42 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'500</i>	<i>-</i>	<i>-1'500</i>	<i>- 1'500</i>	
790.3010.00	Traitements du personnel	207'486	214'700	218'700	+ 4'000	+ 1.86 %
790.3050.00	Assurances sociales	13'239	13'900	14'100	+ 200	+ 1.44 %
790.3051.00	Caisse de pensions	23'130	25'000	25'800	+ 800	+ 3.20 %
790.3053.00	Assurance-accidents	349	400	500	+ 100	+ 25.00 %
790.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'993	6'300	5'900	- 400	- 6.35 %
790.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'350	2'400	2'200	- 200	- 8.33 %
790.3100.00	Fournitures de bureau	322	1'000	500	- 500	- 50.00 % Diminution suite évolution moyens techniques et l'utilisation du digital.
790.3102.00	Imprimés, publications	300	300	300		
790.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	382	300	100	- 200	- 66.67 % Passage à des abonnements numériques.
790.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	396	500	500		
790.3130.00	Prestations de service	1'941	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 % Ajustement aux derniers comptes et données connues.
790.3170.00	Frais de déplacements, réceptions	13'178	12'500	11'400	- 1'100	- 8.80 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
790.3170.00.01	Coopération de proximité	8'856	5'000	6'400	+ 1'400	+ 28.00 %
790.3170.00.04	Coopération interrégionale	2'369	5'000	3'000	- 2'000	- 40.00 %
790.3170.00.06	Aide au développement	231	1'000	500	- 500	- 50.00 %
790.3170.00.07	Divers	50	-	-		
790.3170.00.90	Divers	1'671	1'500	1'500		
790.3501.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	25'920	32'400	32'400		
790.3635.00	Dépenses - projets Interreg	163'375	100'000	160'000	+ 60'000	+ 60.00 % Centralisation des projets INTERREG dans le budget COP.
790.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	205'570	212'000	209'000	- 3'000	- 1.42 %
790.3638.00	Aide au tiers-monde	255'250	250'000	230'000	- 20'000	- 8.00 %
790.3638.00.01	SSP	20	-	-		
790.3638.00.04	FICD Féd.Interju.Coopération & Dévelop.	250'000	250'000	230'000	- 20'000	- 8.00 %
790.3638.00.42	ARE	5'230	-	-		
790.4260.00	Recettes en fav. Fonds de la coopération	-1'500	-	-1'500	- 1'500	

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
2	Département de l'Intérieur (net)	124'026'998	134'619'700	137'192'000	+ 2'572'300	+ 1.91 %
	<i>dont charges</i>	<i>217'237'391</i>	<i>231'417'000</i>	<i>235'368'700</i>	<i>+ 3'951'700</i>	<i>+ 1.71 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-93'210'393</i>	<i>-96'797'300</i>	<i>-98'176'700</i>	<i>- 1'379'400</i>	<i>+ 1.43 %</i>
210	Service de l'action sociale (net)	64'706'309	66'873'000	70'228'900	+ 3'355'900	+ 5.02 %
	<i>dont charges</i>	<i>66'176'822</i>	<i>68'700'200</i>	<i>71'925'500</i>	<i>+ 3'225'300</i>	<i>+ 4.69 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'470'513</i>	<i>-1'827'200</i>	<i>-1'696'600</i>	<i>+ 130'600</i>	<i>- 7.15 %</i>
210.3000.00	Jetons de présence	1'470	3'000	3'000		
210.3010.00	Traitements du personnel	1'614'063	1'727'000	2'004'800	+ 277'800	+ 16.09 % + 2.65 postes. Intégration du centre d'imputation 211 pour 1.30 poste au 210. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
210.3050.00	Assurances sociales	101'415	108'900	129'200	+ 20'300	+ 18.64 %
210.3051.00	Caisse de pensions	138'822	152'900	176'800	+ 23'900	+ 15.63 %
210.3053.00	Assurance-accidents	2'762	3'400	4'100	+ 700	+ 20.59 %
210.3054.00	Cotisations allocations familiales	45'827	49'100	54'100	+ 5'000	+ 10.18 %
210.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'527	18'300	20'200	+ 1'900	+ 10.38 %
210.3090.00	Formation du personnel	11'963	25'000	25'000		
210.3100.00	Fournitures de bureau	1'029	2'500	2'500		
210.3102.00	Imprimés, publications	-	500	500		
210.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'101	1'500	1'500		
210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	83'120	145'000	42'000	- 103'000	- 71.03 % Transfert des mandats dans la rubrique spécifique 3132.00.
210.3130.01	Cotisations à des associations	57'716	61'000	62'000	+ 1'000	+ 1.64 %
210.3132.00	Expertises, études, mandats	-	-	34'000	+ 34'000	Actualisation du rapport social. Cf. commentaire de la rubrique 3130.00.
210.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	9'818	11'000	11'000		
210.3158.00	Maintenance de logiciel	3'770	17'000	12'000	- 5'000	- 29.41 %
210.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	44'894	34'000	32'500	- 1'500	- 4.41 % Y compris les déplacements ARPA (audiences + cours et conférences) avant imputés à l'unité administrative 211. Réduction d'indemnités (kilomètres, frais de repas) et favorisation deuxième classe.
210.3199.00	Autres charges d'exploitation	7'500	19'000	15'000	- 4'000	- 21.05 %
210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	17'176'079	17'900'000	17'200'000	- 700'000	- 3.91 % Estimation du solde arithmétique entre les dépenses cantonales et communales 2019.
210.3634.00	Services sociaux régionaux	5'600'000	5'800'000	6'600'000	+ 800'000	+ 13.79 % Régularisation des effectifs en lien avec le nombre de dossiers et mise en oeuvre du projet Cohésion.JU.
210.3634.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	-	25'000	+ 25'000	
210.3634.01	Politique de la jeunesse	19'151	57'500	57'500		

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	21'719'137	21'849'600	23'011'000	+ 1'161'400	+ 5.32 % Nouveaux contrats de prestations pour l'année 2020.
210.3636.00.01	Addiction Jura	2'167'000	2'167'000	2'290'000	+ 123'000	+ 5.68 %
210.3636.00.02	St Germain	2'768'500	2'768'500	2'956'500	+ 188'000	+ 6.79 %
210.3636.00.03	Fondation Les Castors	12'651'800	12'728'600	13'822'000	+ 1'093'400	+ 8.59 %
210.3636.00.04	Centre Rencontres	912'500	912'500	912'500		
210.3636.00.05	Caritas Jura	2'377'000	2'377'000	2'000'000	- 377'000	- 15.86 %
210.3636.00.06	Association PINOS	526'000	526'000	526'000		
210.3636.00.07	Divers	316'337	370'000	294'000	- 76'000	- 20.54 %
210.3636.00.08	Pro Infirmis	-	-	110'000	+ 110'000	
210.3636.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	-	100'000	+ 100'000	
210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	9'787'492	9'200'000	9'200'000		Effet des investissements consentis pour réduire le nombre de placements, notamment via la plateforme JUNORAH, le renforcement du dispositif de familles d'accueil et de l'action éducative en milieu ouvert.
210.3636.01.01	Addictions	235'119	470'000	250'000	- 220'000	- 46.81 %
210.3636.01.02	Social - enfants	4'460'370	4'050'000	4'200'000	+ 150'000	+ 3.70 %
210.3636.01.03	Social - adultes	-	100'000	50'000	- 50'000	- 50.00 %
210.3636.01.04	Handicap	5'092'004	4'580'000	4'700'000	+ 120'000	+ 2.62 %
210.3636.02	Subventions à l'AJAM	5'180'441	6'000'000	6'900'000	+ 900'000	+ 15.00 % Augmentation des personnes suivies par l'AJAM et ne donnant plus droit à des forfaits fédéraux (permis B : + 5 ans et permis F : + 7 ans) et mise en application de l'agenda intégration suisse.
210.3636.02.01	Subvention frais administratifs	178'493	200'000	160'000	- 40'000	- 20.00 %
210.3636.02.02	Domaine asile non ODM	2'825'181	2'300'000	2'750'000	+ 450'000	+ 19.57 %
210.3636.02.03	Réfugiés statutaires	705'839	200'000	-90'000	- 290'000	- 145.00 %
210.3636.02.04	Assistance - permis F + de 7 ans	-11'601	1'025'000	1'050'000	+ 25'000	+ 2.44 %
210.3636.02.05	Assistance - permis B + 5 ans	1'210'939	2'000'000	2'735'000	+ 735'000	+ 36.75 %
210.3636.02.06	CAFF - Centre Animation & Formation femmes migr.	271'590	275'000	275'000		
210.3636.02.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	-	20'000	+ 20'000	
210.3636.03	Fondation aide et soins à domicile	2'472'000	2'685'000	3'098'800	+ 413'800	+ 15.41 % Montant du contrat de prestations réparti sur deux services. Cf. commentaire rubrique 200.3636.01.
210.3636.03.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	-	50'800	+ 50'800	
210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	420'000	420'000	420'000		
210.3636.05	Centre de santé sexuelle - Planning familial	200'000	205'000	205'000		
210.3636.06	Subventions à des inst. à caractère soc.	33'000	33'000	33'000		
210.3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE	134'960	130'000	140'000	+ 10'000	+ 7.69 %
210.3637.00	Dépenses d'assistance	432'172	500'000	500'000		
210.3637.00.01	Assistance cantons	-44'580	-	-		
210.3637.00.03	Assistance Etat	46'843	100'000	50'000	- 50'000	- 50.00 %
210.3637.00.04	Irrécouvrables LAMal	429'909	400'000	450'000	+ 50'000	+ 12.50 %
210.3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	299'232	400'000	400'000		
210.3637.01.01	Centre de consultation LAVI	160'414	222'000	227'000	+ 5'000	+ 2.25 %
210.3637.01.02	Indemnités dépens et tort moral	48'664	62'000	57'000	- 5'000	- 8.06 %
210.3637.01.03	Aide immédiate et à long terme	47'202	80'000	80'000		
210.3637.01.04	Subventions aux associations	10'390	10'500	10'500		
210.3637.01.05	Refacturations intercantionales et divers	32'562	25'500	25'500		

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
210.3637.02	Assistance - secteur insertion	567'360	1'141'000	950'000	- 191'000	- 16.74 %	Ajustement aux comptes 2018 et rééchelonnement dans le temps de certains projets (plateforme insertion et insertion sociale).
210.3637.02.01	EFEJ industrie & artisanat	34'744	110'000	100'000	- 10'000	- 9.09 %	
210.3637.02.03	EFEJ Jeunes	3'300	15'000	15'000			
210.3637.02.04	Caritas LASoc - Propul's	264'008	515'000	350'000	- 165'000	- 32.04 %	
210.3637.02.05	Cours	108'604	140'000	140'000			
210.3637.02.06	Stages	11'130	60'000	50'000	- 10'000	- 16.67 %	
210.3637.02.07	Autres / divers	112'170	290'000	220'000	- 70'000	- 24.14 %	
210.3637.02.08	Mentors	33'405	11'000	75'000	+ 64'000	+ 581.82 %	
210.3637.03	Pertes sur avances de pensions alimentaires	-	-	580'000	+ 580'000		Transfert de l'ARPA (avant imputé à l'unité administrative 211).
210.4210.00	Emoluments	-7'950	-4'000	-8'000	- 4'000	+ 100.00 %	
210.4221.00	Remboursements de dépenses d'assistance	-48'995	-428'000	-2'000	+ 426'000	- 99.53 %	Règlement final de la dette française en vertu de la convention Suisse-France sur l'assistance aux indigents en 2019.
210.4221.01	Remboursements LAVI	-11'711	-17'000	-13'000	+ 4'000	- 23.53 %	Ajustement au niveau des comptes 2018 et des dernières données connues.
210.4260.00	Remboursements de tiers	-3'923	-2'000	-2'000			
210.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-3'828	-3'000	-3'000			
210.4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-215'237	-210'000	-210'000			Part de l'impôt cantonal sur les maisons de jeu (casino).
210.4601.10	Parts à des recettes	-70'807	-75'000	-70'000	+ 5'000	- 6.67 %	Part de l'impôt des loteries pour la lutte contre le jeu excessif.
210.4611.00	Contributions autres cantons aux inst.JU	-318'546	-230'000	-230'000			
210.4612.00	Part des communes à l'aide à domicile	-789'516	-858'200	-962'800	- 104'600	+ 12.19 %	28% des charges de la Fondation pour l'aide à domicile (rubrique 3636.03) et les repas à domicile (Pro Senectute ; rubrique 3636.04).
210.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-	-	-195'800	- 195'800		Prélèvement sur la provision de 8 mios de francs constituée aux comptes 2018 pour la prévoyance des institutions paraétatiques.
211	Avances et recouvrements de pensions (net)	611'477	607'000	-	- 607'000	- 100.00 %	
	<i>dont charges</i>	780'625	767'100	-	- 767'100	- 100.00 %	
	<i>dont revenus</i>	-169'147	-160'100	-	+ 160'100	- 100.00 %	
211.3010.00	Traitements du personnel	153'730	166'200	-	- 166'200	- 100.00 %	L'ensemble du centre d'imputation ARPA a été transféré au sein du Service de l'action social (centre d'imputation 210). Cf. également 3e partie "Effectif du personnel".
211.3050.00	Assurances sociales	8'943	10'400	-	- 10'400	- 100.00 %	
211.3051.00	Caisse de pension	8'251	10'500	-	- 10'500	- 100.00 %	
211.3053.00	Assurance-accidents	207	300	-	- 300	- 100.00 %	
211.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'041	4'800	-	- 4'800	- 100.00 %	
211.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	910	1'800	-	- 1'800	- 100.00 %	
211.3130.00	Prestations de service	40	1'600	-	- 1'600	- 100.00 %	
211.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	404	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
211.3637.00	Pertes s/avances de pensions alimentaire	604'097	570'000	-	- 570'000	- 100.00 %	
211.4210.00	Emoluments	-	-500	-	+ 500	- 100.00 %	
211.4612.00	Part des communes pertes sur avances	-169'147	-159'600	-	+ 159'600	- 100.00 %	Montant désormais intégré, avec une année de décalage, dans le calcul du solde arithmétique des dépenses d'aide sociale mis à répartition des communes (cf. rubrique 210.3632.00).
220	Office des assurances sociales (net)	45'086'391	50'011'700	51'130'000	+ 1'118'300	+ 2.24 %	
	<i>dont charges</i>	<i>103'258'865</i>	<i>111'985'500</i>	<i>114'214'000</i>	<i>+ 2'228'500</i>	<i>+ 1.99 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-58'172'474</i>	<i>-61'973'800</i>	<i>-63'084'000</i>	<i>- 1'110'200</i>	<i>+ 1.79 %</i>	
220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	1'430'093	1'543'500	1'520'000	- 23'500	- 1.52 %	Les dépenses sont stables par rapport à l'estimation 2019. Investissements à la baisse. Comprend des coûts informatiques extraordinaires à hauteur de 25'000 francs en lien avec la réforme PC.
220.3613.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	-	7'000	+ 7'000		
220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	597'679	522'000	486'000	- 36'000	- 6.90 %	Selon communication de la Centrale de compensation du 23.04.2019.
220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	47'567'428	51'600'000	53'630'000	+ 2'030'000	+ 3.93 %	Selon les dépenses du 1er semestre 2019. Aucune modification dans les tarifs de prise en charge, ni augmentation du nombre de places en home ou appartement protégé. La modification de l'OPAS prévue au 01.01.2020 est prise en compte.
220.3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	51'200'000	55'650'000	55'778'000	+ 128'000	+ 0.23 %	Primes équivalentes à 2019. Prise en charge de la prime la plus avantageuse avec la franchise la plus basse dans le modèle "médecin de famille" et subside pour enfants à hauteur de 80%. RDU enfants et jeunes adultes en formation augmenté de 30%.
220.3633.02	Prise en charge frais poursuites primes impayées	366'960	350'000	380'000	+ 30'000	+ 8.57 %	Calculé d'après les dépenses de l'année 2018 et du premier semestre 2019.
220.3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	2'096'705	2'320'000	2'420'000	+ 100'000	+ 4.31 %	Inclus la hausse de 25 francs des allocations familiales décidée par le Parlement dans le cadre de la RFFA.
220.4630.00	Subvention fédérale pour prest. compl.	-13'973'257	-14'710'000	-14'665'000	+ 45'000	- 0.31 %	Estimation. Les taux définitifs de répartition seront communiqués par l'Office fédéral des assurances sociales en mai 2020 et la subvention dépendra des dépenses effectives.
220.4630.01	Subvention féd. à réd. primes ass.-mal.	-23'783'747	-24'500'000	-25'100'000	- 600'000	+ 2.45 %	Estimation basée sur une augmentation des coûts de la santé de 2.5 % au niveau national. Le montant définitif ne sera connu qu'en octobre 2019.
220.4632.00	Part des communes aux PC	-10'918'110	-11'990'000	-12'664'000	- 674'000	+ 5.62 %	32,5 % de la charge nette cantonale (après participation fédérale).
220.4632.01	Part des communes réd. primes ass.-mal.	-8'910'280	-10'123'800	-9'970'400	+ 153'400	- 1.52 %	32,5 % de la charge nette cantonale (après participation fédérale).
220.4632.02	Part communes alloc.pers.sans act.lucr.	-587'080	-650'000	-677'600	- 27'600	+ 4.25 %	28 % de la rubrique 3637.01.00.
220.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-	-	-7'000	- 7'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
630	Autorité de protection enfant et adulte (net)	2'617'281	2'738'500	2'686'400	- 52'100	- 1.90 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'871'426</i>	<i>3'189'500</i>	<i>3'133'400</i>	<i>- 56'100</i>	<i>- 1.76 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-254'145</i>	<i>-451'000</i>	<i>-447'000</i>	<i>+ 4'000</i>	<i>- 0.89 %</i>
630.3000.00	Jetons de présence	3'169	5'000	4'000	- 1'000	- 20.00 %
630.3010.00	Traitements du personnel	1'450'389	1'561'800	1'514'000	- 47'800	- 3.06 %
630.3050.00	Assurances sociales	90'033	99'400	97'600	- 1'800	- 1.81 %
630.3051.00	Caisse de pensions	124'894	151'500	141'900	- 9'600	- 6.34 %
630.3053.00	Assurance-accidents	2'274	3'000	3'100	+ 100	+ 3.33 %
630.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'741	44'500	40'900	- 3'600	- 8.09 %
630.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'143	16'600	15'400	- 1'200	- 7.23 %
630.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	5'800	20'000	20'000		
630.3100.00	Matériel de bureau	924	2'000	1'500	- 500	- 25.00 %
630.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	817	3'000	3'000		
630.3130.00	Prestations de services de tiers	1'088'408	1'171'000	1'180'000	+ 9'000	+ 0.77 %
630.3130.00.00	<i>Prestations de services de tiers</i>	<i>-7'204</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
630.3130.00.01	<i>Rémunération curateurs privés pour adultes</i>	<i>712'309</i>	<i>465'000</i>	<i>465'000</i>		
630.3130.00.02	<i>Rémunération curateurs privés pour enfants</i>	<i>10'945</i>	<i>40'000</i>	<i>15'000</i>	<i>- 25'000</i>	<i>- 62.50 %</i>
630.3130.00.03	<i>Rémunération curateurs SSR pour adultes</i>	<i>326'239</i>	<i>620'000</i>	<i>650'000</i>	<i>+ 30'000</i>	<i>+ 4.84 %</i>
630.3130.00.04	<i>Rémunération curateurs SSR pour enfants</i>	<i>2'800</i>	<i>5'000</i>	<i>3'000</i>	<i>- 2'000</i>	<i>- 40.00 %</i>
630.3130.00.05	<i>Traductions</i>	<i>3'506</i>	<i>2'000</i>	<i>4'000</i>	<i>+ 2'000</i>	<i>+ 100.00 %</i>
630.3130.00.06	<i>Frais d'impression et de destruction de documents</i>	<i>3'679</i>	<i>4'000</i>	<i>4'000</i>		
630.3130.00.07	<i>Affranchissements, téléphones, autres frais</i>	<i>36'134</i>	<i>35'000</i>	<i>39'000</i>	<i>+ 4'000</i>	<i>+ 11.43 %</i>
630.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'962	10'700	10'000	- 700	- 6.54 %
630.3199.00	Autres charges d'exploitation	45'873	101'000	102'000	+ 1'000	+ 0.99 %
630.3199.00.01	<i>Assistance judiciaire gratuite</i>	<i>37'155</i>	<i>50'000</i>	<i>45'000</i>	<i>- 5'000</i>	<i>- 10.00 %</i>
630.3199.00.02	<i>Expertises psychiatriques / rapports médicaux</i>	<i>6'316</i>	<i>40'000</i>	<i>35'000</i>	<i>- 5'000</i>	<i>- 12.50 %</i>
630.3199.00.03	<i>Enquêtes sociales</i>	<i>-</i>	<i>3'000</i>	<i>3'000</i>		
630.3199.00.04	<i>Support KISS</i>	<i>474</i>	<i>3'000</i>	<i>2'000</i>	<i>- 1'000</i>	<i>- 33.33 %</i>
630.3199.00.05	<i>Divers</i>	<i>1'928</i>	<i>5'000</i>	<i>17'000</i>	<i>+ 12'000</i>	<i>+ 240.00 %</i>
630.4210.00	Emoluments administratifs	-106'451	-150'000	-130'000	+ 20'000	- 13.33 % Ajustement aux derniers comptes et données connues.
630.4260.00	Remboursements de tiers	-	-1'000	-1'000		
630.4612.00	Dédommagements des communes	-147'694	-300'000	-316'000	- 16'000	+ 5.33 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
705	Ministère public (net)	3'151'406	3'236'700	3'132'700	- 104'000	- 3.21 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'902'496</i>	<i>5'238'200</i>	<i>5'034'700</i>	<i>- 203'500</i>	<i>- 3.88 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'751'090</i>	<i>-2'001'500</i>	<i>-1'902'000</i>	<i>+ 99'500</i>	<i>- 4.97 %</i>
705.3000.00	Traitements des juges et magistrats	1'015'534	1'015'500	1'010'200	- 5'300	- 0.52 %
705.3010.00	Traitements du personnel	1'097'901	1'143'600	1'142'000	- 1'600	- 0.14 %
705.3050.00	Assurances sociales	130'831	141'500	138'200	- 3'300	- 2.33 %
705.3051.00	Caisse de pensions	189'033	208'000	200'200	- 7'800	- 3.75 %
705.3053.00	Assurance-accidents	3'279	4'100	4'200	+ 100	+ 2.44 %
705.3054.00	Cotisations allocations familiales	59'468	61'500	58'100	- 3'400	- 5.53 %
705.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	13'391	23'000	21'800	- 1'200	- 5.22 %
705.3090.00	Formation du personnel	8'439	13'000	7'000	- 6'000	- 46.15 %
705.3100.00	Fournitures de bureau	8'411	10'000	9'000	- 1'000	- 10.00 %
705.3102.00	Reliures, abonnements	5'442	4'000	4'000		
705.3103.00	Achats d'ouvrages	2'507	6'000	5'000	- 1'000	- 16.67 %
705.3130.00	Prestations de service	2'252'204	2'350'000	2'255'000	- 95'000	- 4.04 % Charges tributaires du volume et de la nature des procédures. Stabilité des frais selon les derniers comptes et informations connues.
<i>705.3130.00.00</i>	<i>Prestations de service</i>	<i>710</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<i>705.3130.00.01</i>	<i>Frais police (interventions, transports)</i>	<i>996'992</i>	<i>1'000'000</i>	<i>1'000'000</i>		
<i>705.3130.00.02</i>	<i>Analyses, hôpitaux, médecins, expertises</i>	<i>368'402</i>	<i>400'000</i>	<i>375'000</i>	<i>- 25'000</i>	<i>- 6.25 %</i>
<i>705.3130.00.03</i>	<i>Frais de détention</i>	<i>533'237</i>	<i>500'000</i>	<i>500'000</i>		
<i>705.3130.00.04</i>	<i>Honoraires avocats, indem. interprètes</i>	<i>175'894</i>	<i>280'000</i>	<i>200'000</i>	<i>- 80'000</i>	<i>- 28.57 %</i>
<i>705.3130.00.05</i>	<i>Autres moyens d'enquête, tél., divers</i>	<i>176'969</i>	<i>170'000</i>	<i>180'000</i>	<i>+ 10'000</i>	<i>+ 5.88 %</i>
705.3135.00	Frais médicaux des détenus	31'525	45'000	40'000	- 5'000	- 11.11 %
705.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'788	13'000	10'000	- 3'000	- 23.08 %
705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	75'744	200'000	130'000	- 70'000	- 35.00 % Charges dépendant du nombre de procédures dans lesquelles interviennent des mandataires d'office, en fonction des dernières informations connues.
705.4210.00	Emoluments	-624'372	-730'000	-700'000	+ 30'000	- 4.11 % Montant adapté en fonction du résultat 2018 et des dernières informations connues.
705.4260.00	Remboursements de frais	-2'225	-1'500	-2'000	- 500	+ 33.33 %
705.4270.00	Amendes judiciaires	-1'124'492	-1'270'000	-1'200'000	+ 70'000	- 5.51 % Adaptation aux derniers comptes et données connues. Forte dépendance au type et à l'importance des affaires.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
706	Tribunal cantonal (net)	2'038'023	2'119'500	2'060'800	- 58'700	- 2.77 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'231'467</i>	<i>2'292'500</i>	<i>2'258'800</i>	<i>- 33'700</i>	<i>- 1.47 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-193'444</i>	<i>-173'000</i>	<i>-198'000</i>	<i>- 25'000</i>	<i>+ 14.45 %</i>
706.3000.00	Traitements des magistrats	912'483	894'200	905'200	+ 11'000	+ 1.23 %
706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	44'169	36'000	38'000	+ 2'000	+ 5.56 % Augmentation du nombre de candidats aux sessions d'examen.
706.3010.00	Traitements du personnel	706'614	711'200	691'000	- 20'200	- 2.84 %
706.3050.00	Assurances sociales	103'357	105'800	102'100	- 3'700	- 3.50 %
706.3051.00	Caisse de pensions	167'843	170'700	177'700	+ 7'000	+ 4.10 %
706.3053.00	Assurance-accidents	2'411	2'900	3'000	+ 100	+ 3.45 %
706.3054.00	Cotisations allocations familiales	47'185	45'700	43'100	- 2'600	- 5.69 %
706.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'387	17'000	16'200	- 800	- 4.71 %
706.3090.00	Formation du personnel	4'000	6'500	5'000	- 1'500	- 23.08 %
706.3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	8'630	8'000	8'000		
706.3100.00	Fournitures de bureau	5'648	6'000	6'000		
706.3102.00	Imprimés, publications	5'376	7'500	7'500		
706.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	31'851	34'000	34'000		
706.3130.00	Prest. de service,taxes, frais procédure	46'666	80'000	69'500	- 10'500	- 13.13 % Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.3130.00.01	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>6'073</i>	<i>9'500</i>	<i>13'500</i>	<i>+ 4'000</i>	<i>+ 42.11 %</i>
706.3130.00.02	<i>Frais affaires civiles</i>	<i>3'526</i>	<i>5'000</i>	<i>5'000</i>		
706.3130.00.03	<i>Frais affaires pénales</i>	<i>35'182</i>	<i>45'500</i>	<i>38'000</i>	<i>- 7'500</i>	<i>- 16.48 %</i>
706.3130.00.04	<i>Frais affaires administratives</i>	<i>1'886</i>	<i>10'000</i>	<i>8'000</i>	<i>- 2'000</i>	<i>- 20.00 %</i>
706.3130.00.05	<i>Frais affaires assurances</i>	<i>-</i>	<i>10'000</i>	<i>5'000</i>	<i>- 5'000</i>	<i>- 50.00 %</i>
706.3130.01	Ports, téléphones, taxes ccp	20'257	25'000	22'000	- 3'000	- 12.00 %
706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'822	12'000	10'500	- 1'500	- 12.50 %
706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	106'768	130'000	120'000	- 10'000	- 7.69 % Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.3199.01.01	<i>Aff. civiles</i>	<i>6'383</i>	<i>30'000</i>	<i>20'000</i>	<i>- 10'000</i>	<i>- 33.33 %</i>
706.3199.01.02	<i>Aff. pénales</i>	<i>56'877</i>	<i>60'000</i>	<i>60'000</i>		
706.3199.01.03	<i>Aff. administratives</i>	<i>22'892</i>	<i>20'000</i>	<i>20'000</i>		
706.3199.01.04	<i>Aff. assurances</i>	<i>20'617</i>	<i>20'000</i>	<i>20'000</i>		
706.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-121'849	-125'000	-150'000	- 25'000	+ 20.00 % Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.4250.00	Revue de jurisprudence	-3'850	-5'000	-5'000		
706.4260.00	Remboursements de frais	-52'615	-32'000	-32'000		Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.4260.01	Contr.avocats/notaires frais cours stag.	-4'100	-5'000	-5'000		
706.4270.00	Amendes judiciaires	-11'030	-6'000	-6'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
707	Tribunal des mineurs (net)	1'303'114	1'125'300	1'082'800	- 42'500	- 3.78 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'516'319</i>	<i>1'309'600</i>	<i>1'295'000</i>	<i>- 14'600</i>	<i>- 1.11 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-213'205</i>	<i>-184'300</i>	<i>-212'200</i>	<i>- 27'900</i>	<i>+ 15.14 %</i>
707.3000.00	Traitements des juges et magistrats	109'887	102'900	89'600	- 13'300	- 12.93 %
707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	720	2'000	3'000	+ 1'000	+ 50.00 % Plusieurs audiences collégiales devront avoir lieu en 2020.
707.3010.00	Traitements du personnel	423'093	410'700	377'400	- 33'300	- 8.11 %
707.3050.00	Assurances sociales	30'956	32'400	30'200	- 2'200	- 6.79 %
707.3051.00	Caisse de pensions	50'751	41'400	39'400	- 2'000	- 4.83 %
707.3053.00	Assurance-accidents	830	1'000	1'000		
707.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'988	14'700	12'700	- 2'000	- 13.61 %
707.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'151	5'500	4'700	- 800	- 14.55 %
707.3090.00	Formation du personnel	4'771	3'000	4'000	+ 1'000	+ 33.33 % Suivi d'une formation systémique d'un nouveau collaborateur.
707.3100.00	Fournitures de bureau	2'419	1'000	2'000	+ 1'000	+ 100.00 % Frais d'impression plus élevés, selon derniers comptes et informations connues.
707.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'567	2'500	1'500	- 1'000	- 40.00 %
707.3130.00	Frais d'enquêtes	324'434	163'000	160'000	- 3'000	- 1.84 % Nombreux cas de médiations et investigations par la police conséquentes.
707.3130.01	Prestations de services	9'083	7'500	8'500	+ 1'000	+ 13.33 %
707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	531'727	515'000	530'000	+ 15'000	+ 2.91 %
707.3135.01	Exécution des peines	-	-	25'000	+ 25'000	Les montants se trouvant dans ce nouveau compte étaient avant compris dans la rubrique 3135.00 liée aux frais de placements.
707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'941	7'000	6'000	- 1'000	- 14.29 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
707.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-18'531	-8'000	-18'000	- 10'000	+ 125.00 % Investigations policières en augmentation, dont les coûts sont répercutés sur les frais judiciaires prononcés.
707.4250.00	Ventes	-326	-400	-400		
707.4260.00	Participation parents et rbt de frais	-50'153	-33'000	-51'000	- 18'000	+ 54.55 % Adaptation aux derniers comptes et données connues.
707.4260.00.01	<i>Participation des parents</i>	<i>-</i>	<i>-18'000</i>	<i>-15'000</i>	<i>+ 3'000</i>	<i>- 16.67 %</i>
707.4260.00.02	<i>Restitutions des institutions, divers</i>	<i>-43'853</i>	<i>-10'000</i>	<i>-30'000</i>	<i>- 20'000</i>	<i>+ 200.00 %</i>
707.4260.00.03	<i>Auditions d'enfants</i>	<i>-6'300</i>	<i>-5'000</i>	<i>-6'000</i>	<i>- 1'000</i>	<i>+ 20.00 %</i>
707.4270.00	Amendes judiciaires	-7'590	-6'500	-7'000	- 500	+ 7.69 %
707.4612.00	Part des communes aux frais d'exécution	-136'605	-136'400	-135'800	+ 600	- 0.44 % Répartition des charges canton-communes : frais d'enquêtes pris à 85% et placements dans les établissements spécialisés. Participation des communes : 28%.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
708	Tribunal de 1ère instance (net)	3'640'584	3'987'200	3'785'800	- 201'400	- 5.05 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'931'355</i>	<i>5'451'700</i>	<i>5'250'300</i>	<i>- 201'400</i>	<i>- 3.69 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'290'771</i>	<i>-1'464'500</i>	<i>-1'464'500</i>		
708.3000.00	Traitements des juges et magistrats	955'897	958'400	874'300	- 84'100	- 8.78 %
708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	24'898	30'000	30'000		
708.3001.01	Conseil de prud'hommes	6'661	5'000	6'000	+ 1'000	+ 20.00 % Augmentation du nombre de procédures nécessitant la présence de juges assesseurs lors des audiences.
708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	4'160	3'000	3'000		
708.3010.00	Traitements du personnel	1'377'457	1'537'900	1'533'000	- 4'900	- 0.32 %
708.3050.00	Assurances sociales	144'867	162'700	155'000	- 7'700	- 4.73 %
708.3051.00	Caisse de pensions	217'496	244'000	226'800	- 17'200	- 7.05 %
708.3053.00	Assurance-accidents	3'578	4'700	4'900	+ 200	+ 4.26 %
708.3054.00	Cotisations allocations familiales	65'824	71'100	64'900	- 6'200	- 8.72 %
708.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'829	26'400	24'400	- 2'000	- 7.58 %
708.3090.00	Formation du personnel	1'080	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 %
708.3100.00	Fournitures de bureau	9'087	13'000	10'000	- 3'000	- 23.08 %
708.3102.00	Imprimés, publications	111	1'000	1'000		
708.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	13'182	18'000	15'000	- 3'000	- 16.67 %
708.3130.00	Honoraires et prestations de service	79'763	85'000	82'000	- 3'000	- 3.53 %
708.3130.01	Frais affaires civiles & administratives	80'767	70'000	80'000	+ 10'000	+ 14.29 % Augmentation des frais d'expertises pédopsychiatriques, médicales et immobilières, de même que les frais de médiation dans les procédures civiles dont les parties sont au bénéfice de l'assistance judiciaire gratuite.
708.3130.02	Frais en matière pénale	375'362	405'000	380'000	- 25'000	- 6.17 % Ajustement du montant selon les dépenses effectuées sur l'exercice 2018 et les dernières informations connues.
708.3130.02.01	<i>Frais en matière pénale TPI</i>	<i>367'446</i>	<i>400'000</i>	<i>372'000</i>	<i>- 28'000</i>	<i>- 7.00 %</i>
708.3130.02.03	<i>Frais en matière pénale TMC</i>	<i>7'915</i>	<i>5'000</i>	<i>8'000</i>	<i>+ 3'000</i>	<i>+ 60.00 %</i>
708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'456	8'500	7'000	- 1'500	- 17.65 %
708.3199.00	Assistance judiciaire gratuite	1'549'879	1'804'000	1'750'000	- 54'000	- 2.99 % Ajustement du montant selon les dépenses effectuées sur l'exercice 2018 et les dernières informations connues.
708.3199.00.01	<i>Affaires civiles</i>	<i>1'134'877</i>	<i>1'050'000</i>	<i>1'075'000</i>	<i>+ 25'000</i>	<i>+ 2.38 %</i>
708.3199.00.02	<i>Affaires pénales</i>	<i>410'704</i>	<i>750'000</i>	<i>671'000</i>	<i>- 79'000</i>	<i>- 10.53 %</i>
708.3199.00.04	<i>Affaires administratives</i>	<i>4'298</i>	<i>4'000</i>	<i>4'000</i>		
708.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-1'147'512	-1'330'000	-1'330'000		
708.4210.00.01	<i>Affaires civiles</i>	<i>-425'706</i>	<i>-500'000</i>	<i>-500'000</i>		
708.4210.00.02	<i>Affaires pénales</i>	<i>-686'949</i>	<i>-800'000</i>	<i>-795'000</i>	<i>+ 5'000</i>	<i>- 0.63 %</i>
708.4210.00.04	<i>Affaires administratives</i>	<i>-34'857</i>	<i>-30'000</i>	<i>-35'000</i>	<i>- 5'000</i>	<i>+ 16.67 %</i>

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
708.4260.00	Remboursements de frais	-91'388	-94'500	-94'500		
708.4260.00.01	Affaires civiles	-77'533	-85'000	-80'000	+ 5'000	- 5.88 %
708.4260.00.02	Affaires pénales	-71	-300	-200	+ 100	- 33.33 %
708.4260.00.04	Affaires administratives	-10'113	-9'000	-10'500	- 1'500	+ 16.67 %
708.4260.00.05	Divers	-3'671	-200	-3'800	- 3'600	+ 1800.00 %
708.4270.00	Amendes judiciaires	-51'870	-40'000	-40'000		
708.4270.00.01	Affaires Tribunal première instance	-24'170	-25'000	-25'000		
708.4270.00.04	Peines pécuniaires TPI	-27'700	-15'000	-15'000		
710	Service du registre foncier et du commerce (net)	-14'244'249	-13'081'300	-13'238'500	- 157'200	+ 1.20 %
	<i>dont charges</i>	912'943	903'700	900'500	- 3'200	- 0.35 %
	<i>dont revenus</i>	-15'157'192	-13'985'000	-14'139'000	- 154'000	+ 1.10 %
710.3010.00	Traitements du personnel	711'492	691'000	689'100	- 1'900	- 0.27 %
710.3050.00	Assurances sociales	44'829	43'900	44'400	+ 500	+ 1.14 %
710.3051.00	Caisse de pensions	71'397	74'800	77'300	+ 2'500	+ 3.34 %
710.3053.00	Assurance-accidents	1'189	1'300	1'400	+ 100	+ 7.69 %
710.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'277	19'800	18'600	- 1'200	- 6.06 %
710.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'568	7'400	7'000	- 400	- 5.41 %
710.3090.00	Formation du personnel	-	500	-	- 500	- 100.00 % Pas de formation prévue en 2020.
710.3100.00	Fournitures de bureau	5'070	6'000	5'500	- 500	- 8.33 % Montant calculé selon les derniers comptes et données connues.
710.3130.00	Prestations de service	7'520	9'000	32'200	+ 23'200	+ 257.78 % Assemblée Générale 2020 de la Société Suisse des conservateurs du registre foncier (SSCRF) dans le Jura (la dernière était organisée en 1984). Recettes des participants à la rubrique 710.4260.00.
710.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'846	2'500	2'000	- 500	- 20.00 %
710.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'109	2'500	2'000	- 500	- 20.00 %
710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	42'646	45'000	21'000	- 24'000	- 53.33 % 15% de la rubrique 4210.01.01.
710.4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers	-12'975'939	-11'800'000	-12'000'000	- 200'000	+ 1.69 % Montant selon les dernières informations connues et supérieur au budget 2019, mais nettement inférieur aux comptes 2018 qui se sont avérés exceptionnels.
710.4023.00.00	Droits de mutation et gages immobiliers	8'545	-	-		
710.4023.00.01	Droits de mutations	-11'687'606	-10'700'000	-10'800'000	- 100'000	+ 0.93 %
710.4023.00.02	Droits de gages immobiliers	-1'296'878	-1'100'000	-1'200'000	- 100'000	+ 9.09 %
710.4210.00	Emoluments du Registre foncier	-1'771'511	-1'740'000	-1'770'000	- 30'000	+ 1.72 % Montant légèrement supérieur au budget 2019 selon les dernières informations connues.
710.4210.01	Emoluments du Registre du commerce	-355'839	-380'000	-290'000	+ 90'000	- 23.68 % Baisse prévisible due à la révision de l'ordonnance fédérale (entrée en vigueur courant 2020).
710.4210.01.01	Emoluments RC fédéraux	-284'254	-300'000	-210'000	+ 90'000	- 30.00 %
710.4210.01.03	Emoluments RC cantonaux	-56'840	-65'000	-65'000		
710.4210.01.04	Débours RC	-14'745	-15'000	-15'000		
710.4260.00	Remboursements de frais	-53'903	-65'000	-79'000	- 14'000	+ 21.54 % Participation Assemblée générale SSCRf (cf. rubrique 3130.00).

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
720	Service de la population (net)	453'962	902'000	1'025'600	+ 123'600	+ 13.70 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'821'277</i>	<i>3'054'900</i>	<i>3'276'000</i>	<i>+ 221'100</i>	<i>+ 7.24 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'367'315</i>	<i>-2'152'900</i>	<i>-2'250'400</i>	<i>- 97'500</i>	<i>+ 4.53 %</i>
720.3000.00	Jetons de présence	130	2'000	2'000		
720.3010.00	Traitements du personnel	1'420'958	1'518'500	1'615'100	+ 96'600	+ 6.36 % + 1.41 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
720.3050.00	Assurances sociales	89'099	96'300	104'300	+ 8'000	+ 8.31 %
720.3051.00	Caisse de pensions	120'343	138'800	149'100	+ 10'300	+ 7.42 %
720.3053.00	Assurance-accidents	2'372	2'900	3'300	+ 400	+ 13.79 %
720.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'296	43'300	43'600	+ 300	+ 0.69 %
720.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'073	16'100	16'400	+ 300	+ 1.86 %
720.3090.00	Formation du personnel	3'867	500	4'000	+ 3'500	+ 700.00 % Brevet d'officier d'état civil.
720.3100.00	Fournitures de bureau	21'279	21'200	21'600	+ 400	+ 1.89 % Les frais des passeports provisoires sont intégralement refacturés dans la rubrique 4210.00.05.
720.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	585	500	1'000	+ 500	+ 100.00 %
720.3110.00	Appareils et matériel	4'269	-	-		
720.3130.00	Prestations de tiers	179'379	215'000	348'900	+ 133'900	+ 62.28 % La hausse concernant le refoulement d'étrangers s'explique par la location de deux places de détention administrative à la prison de l'aéroport de Zürich. Frais des titres de séjour avec le passage au format carte de crédit (refacturé rubr. 4210.00).
720.3130.00.00	<i>Prestations de tiers</i>	<i>87</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
720.3130.00.01	<i>Refoulement d'étrangers asile</i>	<i>395</i>	<i>40'000</i>	<i>70'000</i>	<i>+ 30'000</i>	<i>+ 75.00 %</i>
720.3130.00.02	<i>Refoulement d'étrangers LETR</i>	<i>49'737</i>	<i>40'000</i>	<i>130'000</i>	<i>+ 90'000</i>	<i>+ 225.00 %</i>
720.3130.00.03	<i>Titres de séjours</i>	<i>31'258</i>	<i>30'000</i>	<i>40'000</i>	<i>+ 10'000</i>	<i>+ 33.33 %</i>
720.3130.00.04	<i>Frais de traductions</i>	<i>1'430</i>	<i>2'000</i>	<i>2'000</i>		
720.3130.00.05	<i>Frais de ports et de téléphones</i>	<i>28'166</i>	<i>25'000</i>	<i>28'000</i>	<i>+ 3'000</i>	<i>+ 12.00 %</i>
720.3130.00.06	<i>Frais encaissements par cartes de crédit</i>	<i>5'316</i>	<i>8'000</i>	<i>8'000</i>		
720.3130.00.07	<i>Cotisations</i>	<i>7'098</i>	<i>8'800</i>	<i>9'700</i>	<i>+ 900</i>	<i>+ 10.23 %</i>
720.3130.00.08	<i>Autres prestations de tiers</i>	<i>24'354</i>	<i>1'200</i>	<i>1'200</i>		
720.3130.00.09	<i>Avances frais (naturalisations, OFEC, ouïghours,...)</i>	<i>31'537</i>	<i>60'000</i>	<i>60'000</i>		
720.3130.01	Programme d'intégration cantonal (PIC)	468'008	480'000	130'000	- 350'000	- 72.92 % Avec la création du nouveau centre d'imputation 546 AvenirFormation, la relation devient interne et l'écriture passe par une imputation interne au 720.3910.00. Equilibre via le 546.4910.00.
720.3153.00	Entretien de matériel informatique	17'861	25'000	25'000		
720.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	20'956	19'800	35'700	+ 15'900	+ 80.30 % Organisation de la conférence latine de police des étrangers : les frais sont couverts par les finances d'inscription de la rubrique 4260.00.
720.3199.01	Frais de justice et de dépens	850	-	1'000	+ 1'000	
720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	421'953	475'000	425'000	- 50'000	- 10.53 %
720.3910.00	Imputations internes	-	-	350'000	+ 350'000	Cf. commentaire rubrique 3130.01.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
720.4210.00	Emoluments du Service de la population	-1'841'247	-1'651'000	-1'731'000	- 80'000	+ 4.85 % Evolution de certains émoluments de manière cyclique. Augmentation de la part cantonale concernant les émoluments de naturalisation facilitée.
720.4210.00.01	Emoluments perçus par la police des étrangers	-651'705	-400'000	-550'000	- 150'000	+ 37.50 %
720.4210.00.02	Emoluments Autorité surv.en matière d'état civil	-13'445	-13'000	-13'000		
720.4210.00.03	Emoluments perçus pour les naturalisations	-51'440	-35'000	-45'000	- 10'000	+ 28.57 %
720.4210.00.04	Emoluments Office de l'état civil du Jura	-390'063	-390'000	-390'000		
720.4210.00.05	Emoluments Bureau des passeports & légalisations	-734'594	-813'000	-733'000	+ 80'000	- 9.84 %
720.4260.00	Remboursements de frais	-90'229	-60'000	-77'500	- 17'500	+ 29.17 % Cf. commentaire rubrique 3170.00.
720.4260.01	Débours	-21'768	-80'000	-80'000		
720.4630.00	Subventions fédérales	-414'072	-361'900	-361'900		
730	Police cantonale (net)	16'962'466	18'035'900	17'675'000	- 360'900	- 2.00 %
	dont charges	20'482'606	21'939'900	21'575'000	- 364'900	- 1.66 %
	dont revenus	-3'520'140	-3'904'000	-3'900'000	+ 4'000	- 0.10 %
730.3010.00	Traitements du personnel	14'884'811	15'612'700	15'625'200	+ 12'500	+ 0.08 % + 1.00 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
730.3049.00	Indemnités	505'223	490'000	490'000		
730.3050.00	Assurances sociales	950'564	1'016'300	1'040'900	+ 24'600	+ 2.42 %
730.3051.00	Caisse de pensions	1'552'488	1'693'100	1'685'900	- 7'200	- 0.43 %
730.3053.00	Assurance-accidents	25'370	31'300	33'200	+ 1'900	+ 6.07 %
730.3054.00	Cotisations allocations familiales	429'657	458'600	435'300	- 23'300	- 5.08 %
730.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	96'837	170'700	163'500	- 7'200	- 4.22 %
730.3090.00	Formation personnel et aspirants	280'675	617'200	536'000	- 81'200	- 13.16 % 7 aspirants.
730.3090.00.01	Formation continue du personnel	133'958	170'000	160'000	- 10'000	- 5.88 %
730.3090.00.02	Formation des aspirants	146'717	447'200	376'000	- 71'200	- 15.92 %
730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	4'508	6'000	6'000		
730.3099.00	Visites médicales	-	1'000	11'000	+ 10'000	+ 1000.00 % Vaccination du personnel.
730.3100.00	Fournitures de bureau	34'561	35'000	35'000		
730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	170'353	184'000	180'000	- 4'000	- 2.17 %
730.3101.00.01	Essence, matériel divers	101'857	106'000	104'000	- 2'000	- 1.89 %
730.3101.00.02	Munition, cibles	36'820	45'000	43'000	- 2'000	- 4.44 %
730.3101.00.03	Matériel photographique SIJ	17'439	17'000	17'000		
730.3101.00.05	Pneus	14'236	16'000	16'000		
730.3103.00	Documentation professionnelle	4'766	10'000	7'000	- 3'000	- 30.00 %
730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	12'879	16'000	14'000	- 2'000	- 12.50 %
730.3110.00	Equipements et appareils	140'149	159'000	150'000	- 9'000	- 5.66 %
730.3110.00.01	Mobilier, machines	124'287	139'000	130'000	- 9'000	- 6.47 %
730.3110.00.02	Matériel de désincarcération	15'862	20'000	20'000		
730.3112.00	Uniformes et équipements des agents	398'867	355'000	200'000	- 155'000	- 43.66 % Equipements à acquérir en 2020 pour la formation de 2 aspirants en 2021.
730.3113.00	Matériel informatique	62'258	68'000	70'000	+ 2'000	+ 2.94 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
730.3130.00	Prestations de service	363'392	452'500	417'000	- 35'500	- 7.85 %	
730.3130.00.01	Téléphones	68'457	58'000	68'000	+ 10'000	+ 17.24 %	
730.3130.00.02	Ports	33'511	45'000	35'000	- 10'000	- 22.22 %	
730.3130.00.03	Remb.frais téléphones agents	43'680	45'000	45'000			
730.3130.00.04	Traductions	297	1'000	1'000			
730.3130.00.05	Taxes compte postal	12'059	12'000	12'000			
730.3130.00.06	Prestations diverses	25'881	27'000	26'000	- 1'000	- 3.70 %	
730.3130.00.10	Cotisations à des associations pour divers projets	129'123	204'500	175'000	- 29'500	- 14.43 %	
730.3130.00.11	Transports de détenus	50'384	60'000	55'000	- 5'000	- 8.33 %	
730.3133.00	Taxes programme amendes	22'495	53'000	27'000	- 26'000	- 49.06 %	Montant du programme adapté selon les comptes 2018 et les dernières informations connues.
730.3134.00	Assurances véhicules	15'175	17'000	15'000	- 2'000	- 11.76 %	
730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	109'000	-	20'000	+ 20'000		
730.3138.00	Formation personnel désincarcération	7'000	7'000	7'000			
730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	18'526	18'000	18'000			
730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	153'331	196'400	170'000	- 26'400	- 13.44 %	
730.3160.00	Entreposage vhc désincarcération	4'000	4'000	4'000			
730.3169.00	Locations	23'434	26'000	37'000	+ 11'000	+ 42.31 %	Salon de la formation en 2020.
730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	170'244	200'000	134'900	- 65'100	- 32.55 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
730.3632.00	Subv.communes pour mesures radioactivité	1'050	1'100	1'100			
730.3635.00	Subvention institutions privées	11'500	11'500	11'500			
730.3636.00	Subvention propres établissements	29'492	29'500	29'500			
730.4120.00	Permis d'armes et d'explosifs	-44'060	-55'000	-51'000	+ 4'000	- 7.27 %	
730.4210.00	Emoluments interventions de police	-857'041	-1'058'000	-1'058'000			
730.4210.00.02	PJ	-341'743	-450'000	-450'000			
730.4210.00.05	Gendarmerie	-508'779	-600'000	-600'000			
730.4210.00.06	Réceptions	-6'520	-8'000	-8'000			
730.4210.01	Emoluments dossiers alarme	-186'810	-253'000	-228'000	+ 25'000	- 9.88 %	
730.4210.01.01	Nouveaux dossiers	-11'200	-18'000	-	+ 18'000	- 100.00 %	
730.4210.01.02	Abonnements	-147'970	-200'000	-	+ 200'000	- 100.00 %	
730.4210.01.03	Fausses alarmes	-27'640	-35'000	-	+ 35'000	- 100.00 %	
730.4210.01.21	Abonnements alarmes - nouveaux dossiers / TVA	-	-	-18'000	- 18'000		
730.4210.01.22	Abonnements alarmes / TVA	-	-	-175'000	- 175'000		
730.4210.01.23	Fausses alarmes / TVA	-	-	-35'000	- 35'000		
730.4210.02	Emoluments prestations en fav. de tiers	-333'384	-405'000	-400'000	+ 5'000	- 1.23 %	
730.4210.03	Emoluments prest.en fav.communes	-136'345	-151'000	-131'000	+ 20'000	- 13.25 %	
730.4260.00	Remboursements de frais	-81'885	-98'000	-98'000			
730.4270.00	Amendes d'ordre	-1'490'123	-1'500'000	-1'550'000	- 50'000	+ 3.33 %	
730.4270.00.01	Délais de réflexion	-1'472'973	-1'485'000	-1'535'000	- 50'000	+ 3.37 %	
730.4270.00.03	Polices locales	-17'150	-15'000	-15'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
730.4630.00	Subventions fédérales	-390'491	-384'000	-384'000			
730.4630.00.01	RPLP	-99'088	-114'000	-114'000			
730.4630.00.02	Surveillance des routes	-137'500	-110'000	-110'000			
730.4630.00.03	Contributions ECA	-60'000	-60'000	-60'000			
730.4630.00.04	CCPD	-93'903	-95'000	-95'000			
730.4630.00.05	Divers	-	-5'000	-5'000			
735	Protection population et sécurité (net)	344'076	331'500	308'500	- 23'000	- 6.94 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'845'324</i>	<i>1'921'500</i>	<i>1'898'500</i>	<i>- 23'000</i>	<i>- 1.20 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'501'248</i>	<i>-1'590'000</i>	<i>-1'590'000</i>			
735.3000.00	Jetons de présence et soldes	64'041	58'500	55'500	- 3'000	- 5.13 %	
735.3010.00	Traitements du personnel	597'571	591'700	595'400	+ 3'700	+ 0.63 %	
735.3050.00	Assurances sociales	38'017	37'400	38'400	+ 1'000	+ 2.67 %	
735.3051.00	Caisse de pensions	54'347	59'500	60'900	+ 1'400	+ 2.35 %	
735.3053.00	Assurance-accidents	1'020	1'200	1'200			
735.3054.00	Cotisations allocations familiales	17'179	16'900	16'100	- 800	- 4.73 %	
735.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'870	6'300	6'000	- 300	- 4.76 %	
735.3090.00	Cours de formation	69'550	95'000	87'000	- 8'000	- 8.42 %	
735.3090.00.01	Formation PPS-EMCC-ORCA-partenaires	-	5'000	2'000	- 3'000	- 60.00 %	
735.3090.00.02	Formation Pci (FOBA-FOCO)	69'550	90'000	85'000	- 5'000	- 5.56 %	
735.3100.00	Fournitures de bureau	6'250	6'000	6'000			
735.3101.00	Autres marchandises	16'778	17'000	22'000	+ 5'000	+ 29.41 %	
735.3110.00	Mobilier, machines	21'507	24'000	24'000			
735.3130.00	Prestations de service	74'796	112'000	95'000	- 17'000	- 15.18 %	
735.3133.00	Charges d'utilisation informatique	7'353	10'000	9'000	- 1'000	- 10.00 %	
735.3134.00	Primes d'assurances de choses	3'819	4'000	4'000			
735.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	1'429	6'000	5'000	- 1'000	- 16.67 %	
735.3160.00	Loyers	2'907	5'000	4'000	- 1'000	- 20.00 %	
735.3161.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	400	1'000	1'000			
735.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	21'544	22'000	22'000			
735.3510.00	Attribution au Fonds des contr.de rempl.	480'130	155'000	500'000	+ 345'000	+ 222.58 %	Cf. rubrique 3632.00. Résultante entre les charges (rubrique 3632.00) et les revenus (rubrique 4200.00).
735.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	50'000	50'000	50'000			
735.3632.00	Subv.aux communes à ch. du Fonds contr.rempl.	166'750	555'000	210'000	- 345'000	- 62.16 %	Cf. rubrique 3510.00.
735.3636.00	Subventions à des sociétés de tir	5'772	7'000	6'000	- 1'000	- 14.29 %	
735.3702.00	Subv.féd.red.aux communes PCI	140'295	80'000	80'000			Recettes équivalentes à la rubrique 4700.20.
735.4200.00	Taxes exemption constr.abris en fav.fonds	-646'880	-710'000	-710'000			
735.4210.00	Emoluments	-28'103	-31'000	-31'000			
735.4260.00	Remboursements de frais	-28'026	-31'000	-31'000			
735.4270.00	Amendes	-14'650	-20'000	-20'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
735.4600.00	Part du Canton à la taxe militaire	-435'939	-500'000	-500'000			
735.4612.00	Contributions communales PCI	-207'355	-218'000	-218'000			
735.4700.20	Subv.féd.à red. aux communes PCI	-140'295	-80'000	-80'000			Cf. rubrique 3702.00.
780	Service des ressources humaines (net)	-2'643'843	-2'267'300	-2'686'000	- 418'700	+ 18.47 %	
	<i>dont charges</i>	<i>4'505'866</i>	<i>4'662'700</i>	<i>4'607'000</i>	<i>- 55'700</i>	<i>- 1.19 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-7'149'709</i>	<i>-6'930'000</i>	<i>-7'293'000</i>	<i>- 363'000</i>	<i>+ 5.24 %</i>	
780.3000.00	Autorité de conciliation	-	1'000	1'000			
780.3010.00	Traitements du personnel	1'591'285	1'624'900	1'617'800	- 7'100	- 0.44 %	
780.3010.01	Salaires du personnel du pool de réserve	419'969	457'200	430'000	- 27'200	- 5.95 %	Ajustement en fonction des derniers comptes et données connues.
780.3010.02	Evaluation des fonctions et heures supplémentaires	191'844	50'000	50'000			
780.3030.00	Service civil	61'648	100'000	100'000			
780.3050.00	Assurances sociales	136'944	133'900	132'200	- 1'700	- 1.27 %	
780.3051.00	Caisse de pensions	152'087	187'900	183'900	- 4'000	- 2.13 %	
780.3053.00	Assurance-accidents	5'056	4'100	4'200	+ 100	+ 2.44 %	
780.3054.00	Cotisations allocations familiales	62'027	59'900	55'300	- 4'600	- 7.68 %	
780.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'019	22'300	20'800	- 1'500	- 6.73 %	
780.3061.00	Rentes ou parts de rente prévoyance membres GVT	1'423'403	1'500'000	1'500'000			Rentes des ministres au bénéfice du décret. Prélèvement (rubrique 4894.00) d'un montant équivalent effectué sur la provision constituée à fin 2017.
780.3090.00	Formation permanente de l'administration	200'801	240'500	239'000	- 1'500	- 0.62 %	
780.3090.00.01	<i>Formation permanente</i>	<i>131'966</i>	<i>173'000</i>	<i>171'500</i>	<i>- 1'500</i>	<i>- 0.87 %</i>	
780.3090.00.02	<i>Formation des apprentis</i>	<i>68'835</i>	<i>67'500</i>	<i>67'500</i>			
780.3091.00	Recherche de personnel,formation,cadeaux	82'887	69'000	88'500	+ 19'500	+ 28.26 %	Ajustement en fonction des derniers comptes et données connues. Formations envisagées (brevets).
780.3091.00.01	<i>Frais de recherche de personnel</i>	<i>49'958</i>	<i>40'000</i>	<i>50'000</i>	<i>+ 10'000</i>	<i>+ 25.00 %</i>	
780.3091.00.02	<i>Formation,cadeau retraites,frais funéraires</i>	<i>32'929</i>	<i>29'000</i>	<i>38'500</i>	<i>+ 9'500</i>	<i>+ 32.76 %</i>	
780.3100.00	Fournitures de bureau	1'103	2'500	2'000	- 500	- 20.00 %	
780.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'204	2'200	1'400	- 800	- 36.36 %	
780.3110.00	Appareils	5'705	6'000	6'000			
780.3130.00	Honoraires et prestations de service	97'464	146'100	103'000	- 43'100	- 29.50 %	Ajustement en fonction des derniers comptes et données connues.
780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	-	2'000	8'000	+ 6'000	+ 300.00 %	Mandat de consultance pour projets RH.
780.3134.00	Primes d'assurances de choses	-	300	300			
780.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	10'189	13'400	9'600	- 3'800	- 28.36 %	
780.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	26'844	29'500	33'000	+ 3'500	+ 11.86 %	Conférence latine organisée dans le Jura en 2020.
780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	21'387	10'000	21'000	+ 11'000	+ 110.00 %	Montant volatil. Ajustement en fonction des derniers comptes et données connues.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
780.4260.00	Remboursement de salaires par assurances	-	-5'000	-10'000	- 5'000	+ 100.00 %	
780.4260.01	Remboursements allocations perte de gain	-2'485'408	-2'550'000	-2'550'000			
780.4260.02	Remboursements de frais APG maladie	-2'267'063	-2'200'000	-2'300'000	- 100'000	+ 4.55 %	
780.4260.03	Remboursements de frais	-581'221	-480'000	-585'000	- 105'000	+ 21.88 %	Ajustement en fonction des derniers comptes et données connues.
780.4610.10	Subventions fédérales A16	-10'214	-10'000	-8'000	+ 2'000	- 20.00 %	
780.4699.00	Recette provenant de la taxe sur le CO2	-342'400	-185'000	-300'000	- 115'000	+ 62.16 %	Ajustement en fonction des derniers comptes et données connues.
780.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.membres GVT	-1'423'403	-1'500'000	-1'500'000			Prélèvement sur la provision de 41 millions constituée selon la loi pour le versement des rentes des ministres au bénéfice du décret. Cf. commentaire rubrique 3061.00.
780.4910.00	Prestations de service	-40'000	-	-40'000	- 40'000		Valeur estimée des prestations de service pour l'Office des véhicules (cf. rubrique 740.3910.00).

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	143'717'848	146'655'600	148'965'100	+ 2'309'500	+ 1.57 %
	<i>dont charges</i>	<i>269'250'908</i>	<i>273'053'900</i>	<i>275'973'700</i>	<i>+ 2'919'800</i>	<i>+ 1.07 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-125'533'060</i>	<i>-126'398'300</i>	<i>-127'008'600</i>	<i>- 610'300</i>	<i>+ 0.48 %</i>
200	Service de la santé publique (net)	126'001'642	128'612'300	131'200'100	+ 2'587'800	+ 2.01 %
	<i>dont charges</i>	<i>127'531'671</i>	<i>130'064'700</i>	<i>133'412'300</i>	<i>+ 3'347'600</i>	<i>+ 2.57 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'530'029</i>	<i>-1'452'400</i>	<i>-2'212'200</i>	<i>- 759'800</i>	<i>+ 52.31 %</i>
200.3000.00	Jetons de présence	2'010	3'000	3'000		
200.3010.00	Traitements du personnel	1'427'213	1'646'400	1'680'700	+ 34'300	+ 2.08 %
200.3050.00	Assurances sociales	85'980	104'900	108'400	+ 3'500	+ 3.34 %
200.3051.00	Caisse de pensions	126'447	156'700	165'800	+ 9'100	+ 5.81 %
200.3053.00	Assurance-accidents	2'243	3'200	3'400	+ 200	+ 6.25 %
200.3054.00	Cotisations allocations familiales	38'969	46'900	45'400	- 1'500	- 3.20 %
200.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'804	17'500	17'000	- 500	- 2.86 %
200.3090.00	Formation du personnel	750	9'000	9'000		
200.3100.00	Fournitures de bureau	804	2'000	2'000		
200.3101.00	Autres marchandises	5'530	4'000	4'000		
200.3102.00	Imprimés	2'000	1'000	1'000		
200.3103.00	Revue professionnelle, abonnements	1'305	2'000	1'600	- 400	- 20.00 %
200.3130.00	Prestations de service	332'802	310'000	345'000	+ 35'000	+ 11.29 % Vaccination HPV chez les garçons (refacturée, recettes correspondantes à la rubrique 4260.00).
200.3130.00.01	Affranchissement	4'992	6'000	6'000		
200.3130.00.02	Téléphone	7'378	6'000	8'000	+ 2'000	+ 33.33 %
200.3130.00.03	Contrôles d'entourage, maladies trans.	41'674	30'000	30'000		
200.3130.00.04	Autres prestations de tiers	2'904	3'000	3'000		
200.3130.00.05	Dentiste confiance, médecins-délégués	74'285	100'000	80'000	- 20'000	- 20.00 %
200.3130.00.06	Vaccination HPV	123'679	85'000	140'000	+ 55'000	+ 64.71 %
200.3130.00.07	Vaccination scolaire	77'890	75'000	78'000	+ 3'000	+ 4.00 %
200.3130.00.08	Pandémie	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
200.3130.01	Cotisations à des associations	134'549	137'000	137'000		
200.3132.00	Expertises, études, mandats	481'681	495'000	164'000	- 331'000	- 66.87 % Association RIO (réseau d'information et d'orientation pour la personne âgée) transférée dans la nouvelle rubrique 3636.04.
200.3132.00.02	Médecine de catastrophe	13'297	25'000	20'000	- 5'000	- 20.00 %
200.3132.00.03	Retraitement matériel stérile (ODim)	5'133	10'000	10'000		
200.3132.00.04	Contrôles des spécialités de comptoir	27'467	25'000	20'000	- 5'000	- 20.00 %
200.3132.00.05	Surveillance des EMS	23'394	20'000	24'000	+ 4'000	+ 20.00 %
200.3132.00.06	Droit des patients	4'107	5'000	5'000		
200.3132.00.07	Autres mandats	408'283	410'000	85'000	- 325'000	- 79.27 %
200.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'639	4'500	3'000	- 1'500	- 33.33 %
200.3158.00	Maintenance de logiciels	16'849	35'000	23'000	- 12'000	- 34.29 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	29'125	25'000	22'400	- 2'600	- 10.40 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
200.3611.01	Hospitalisations extérieures	38'236'809	38'400'000	38'400'000		Poursuite application planification y.c. ambulatoire avant stationnaire (AVOS). Rapatriement des patients dans le Jura.
200.3611.02	Dépistage du cancer BEJUNE	78'541	155'000	96'000	- 59'000	- 38.06 %
200.3611.03	Soins palliatifs BEJUNE	193'490	220'000	225'000	+ 5'000	+ 2.27 %
200.3611.04	Registre des tumeurs NEJU	117'832	140'000	140'000		
200.3611.05	Dossier électronique du patient	-	150'000	266'000	+ 116'000	+ 77.33 % Subvention annuelle à l'Association CARA selon décision du Parlement du 21 novembre 2018.
200.3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents	409'633	600'000	450'000	- 150'000	- 25.00 %
200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	55'290'133	55'000'000	56'563'000	+ 1'563'000	+ 2.84 % PIG (prestations d'intérêt général) stables, 500'000 francs transférés au domaine extra-hospitalier (cf. rubrique 3634.02). Augmentation de l'activité. Rapatriement des patients hors canton.
200.3634.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	-	613'000	+ 613'000	
200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	2'979'264	3'151'600	3'651'600	+ 500'000	+ 15.86 % Mise en place du Concept cantonal de médecine d'urgence et de sauvetage (CCMUS, enlevé des PIG de la rubrique 3634.01).
200.3634.02.01	Groupe Sida Jura	101'600	101'600	101'600		
200.3634.02.02	Extra-hospitalier : CASU 144 + ambulances	2'740'929	2'900'000	3'400'000	+ 500'000	+ 17.24 %
200.3634.02.03	Relève médecins-assistants	136'735	150'000	150'000		
200.3634.03	Unité pédopsychiatrique, Porrentruy	2'589'479	2'430'000	2'500'000	+ 70'000	+ 2.88 %
200.3634.04	Hôpital psychiatrique de jour - adultes	108'647	758'000	650'000	- 108'000	- 14.25 %
200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	1'174'984	1'400'000	1'400'000		
200.3634.06	Unité d'accueil psycho-éducative	1'861'416	1'948'000	1'900'000	- 48'000	- 2.46 %
200.3634.06.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	-	15'000	+ 15'000	
200.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants	790'577	825'000	825'000		
200.3634.07.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	-	11'000	+ 11'000	
200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	520'402	819'000	750'000	- 69'000	- 8.42 %
200.3634.08.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	-	11'000	+ 11'000	
200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	1'589'252	1'600'000	1'785'000	+ 185'000	+ 11.56 % Clinique Le Noirmont : PIG pour la formation de médecins, étrangers assurés LAMal (art. 49a, al. 1) et augmentation des tarifs (55% à charge du canton pour les patients jurassiens).
200.3636.00	Etablissements médico-sociaux	589'020	600'000	300'000	- 300'000	- 50.00 % Réduction importante de la subvention pour projets spécifiques à CURAVIVA JURA (qualité).
200.3636.00.00	Etablissements médico-sociaux	-	600'000	300'000	- 300'000	- 50.00 %
200.3636.00.01	EMS et UVP de l'H-JU	200'000	-	-		
200.3636.00.02	Résidence Les Cerisiers Charmoille	30'000	-	-		
200.3636.00.03	Résidence Claire-Fontaine Bassecourt	50'000	-	-		
200.3636.00.04	Résidence La Courtine Lajoux	110'000	-	-		
200.3636.00.05	Foyer Les Planchettes Porrentruy	80'000	-	-		
200.3636.00.06	Fondation Clair-Logis	70'000	-	-		
200.3636.00.08	Divers	49'020	-	-		

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
200.3636.01	Fondation aide et soins à domicile	2'828'000	3'015'000	3'306'200	+ 291'200	+ 9.66 %	Enveloppes 2018 et 2019 insuffisantes, ainsi que modification des tarifs à charge des assureurs-maladie (OPAS). Cf. rubrique 210.3636.03.
<i>200.3636.01.19</i>	<i>Eng.prévoyance institutions paraétatiques</i>	-	-	54'200	+ 54'200		
200.3636.02	Centre de puériculture jurassien	475'000	475'000	475'000			
200.3636.03	Fondation O2	225'000	225'000	225'000			
200.3636.04	Réseau information et orientation personnes âgées	-	-	400'000	+ 400'000		
200.3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE	126'330	200'000	128'800	- 71'200	- 35.60 %	
200.3637.00	Financement des soins	14'648'162	14'950'000	16'240'000	+ 1'290'000	+ 8.63 %	Déplafonnement classe 12 (Arrêt TF) et augmentation de l'activité (+ 23 lits). Y compris les modifications des tarifs de l'Ordonnance sur les prestations de l'assurance des soins (OPAS) décidées par le Conseil fédéral).
<i>200.3637.00.01</i>	<i>Soins à domicile (soins ambulatoires)</i>	<i>3'405'246</i>	<i>3'650'000</i>	<i>4'600'000</i>	<i>+ 950'000</i>	<i>+ 26.03 %</i>	
<i>200.3637.00.02</i>	<i>EMS</i>	<i>7'712'728</i>	<i>7'700'000</i>	<i>7'080'000</i>	<i>- 620'000</i>	<i>- 8.05 %</i>	
<i>200.3637.00.03</i>	<i>UVP</i>	<i>3'530'188</i>	<i>3'600'000</i>	<i>4'560'000</i>	<i>+ 960'000</i>	<i>+ 26.67 %</i>	
200.4210.00	Emoluments	-22'405	-30'000	-30'000			
200.4260.00	Remboursements de frais	-452'717	-377'000	-418'000	- 41'000	+ 10.88 %	Cf. commentaire rubrique 3130.00.
200.4612.00	Parts des communes à des répartitions	-1'054'907	-1'045'400	-1'060'000	- 14'600	+ 1.40 %	28% de l'Unité d'accueil psycho-éducative et 63,5% des enseignants spécialisés de l'Unité de pédopsychiatrie (Villa Blanche).
<i>200.4612.00.01</i>	<i>Unité d'accueil psycho-éducative</i>	<i>-527'426</i>	<i>-545'400</i>	<i>-532'000</i>	<i>+ 13'400</i>	<i>- 2.46 %</i>	
<i>200.4612.00.02</i>	<i>Honoraires dentiste de confiance</i>	<i>-11'740</i>	<i>-10'000</i>	<i>-10'000</i>			
<i>200.4612.00.03</i>	<i>Enseignants spécialisés à l'UPP (Villa Blanche)</i>	<i>-515'741</i>	<i>-490'000</i>	<i>-518'000</i>	<i>- 28'000</i>	<i>+ 5.71 %</i>	
200.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-	-	-704'200	- 704'200		Prélèvement sur la provision de 8 mois de francs constituée aux comptes 2018 pour la prévoyance des institutions paraétatiques.
201	Clinique dentaire scolaire (net)	114'008	112'300	122'000	+ 9'700	+ 8.64 %	
	<i>dont charges</i>	<i>232'593</i>	<i>239'600</i>	<i>259'000</i>	<i>+ 19'400</i>	<i>+ 8.10 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-118'585</i>	<i>-127'300</i>	<i>-137'000</i>	<i>- 9'700</i>	<i>+ 7.62 %</i>	
201.3010.00	Traitements du personnel	175'053	175'900	175'400	- 500	- 0.28 %	
201.3050.00	Assurances sociales	11'041	11'100	11'300	+ 200	+ 1.80 %	
201.3051.00	Caisse de pensions	15'909	16'900	17'900	+ 1'000	+ 5.92 %	
201.3053.00	Assurance-accidents	296	300	400	+ 100	+ 33.33 %	
201.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'989	5'000	4'700	- 300	- 6.00 %	
201.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'123	1'900	1'800	- 100	- 5.26 %	
201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'637	1'000	1'000			
201.3100.00	Fournitures de bureau	460	500	500			
201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'350	2'000	3'500	+ 1'500	+ 75.00 %	
201.3106.00	Matériel médical	2'017	3'000	6'000	+ 3'000	+ 100.00 %	
201.3130.00	Prestations de service	637	900	15'400	+ 14'500	+ 1611.11 %	Retraitement du matériel stérile à l'extérieur (application de l'Ordonnance fédérale sur les dispositifs médicaux : ODim).

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
201.3134.00	Assurances	198	300	300			
201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	1'681	5'000	5'000			
201.3158.00	Maintenance logiciel	1'080	1'500	1'500			
201.3160.00	Location secrétariat	9'276	9'300	9'300			
201.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'847	5'000	5'000			
201.4220.00	Contributions aux traitements	-4'577	-15'000	-15'000			
201.4612.00	Contributions des communes	-114'008	-112'300	-122'000	- 9'700	+ 8.64 %	50% de la charge nette de la clinique dentaire.
202	Service de santé scolaire (net)	303'077	301'500	305'000	+ 3'500	+ 1.16 %	
	<i>dont charges</i>	<i>618'301</i>	<i>625'800</i>	<i>632'000</i>	<i>+ 6'200</i>	<i>+ 0.99 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-315'224</i>	<i>-324'300</i>	<i>-327'000</i>	<i>- 2'700</i>	<i>+ 0.83 %</i>	
202.3000.00	Jetons de présence	-	500	500			
202.3010.00	Traitements du personnel	489'223	479'600	482'900	+ 3'300	+ 0.69 %	
202.3050.00	Assurances sociales	30'263	30'300	31'200	+ 900	+ 2.97 %	
202.3051.00	Caisse de pensions	43'003	45'900	47'200	+ 1'300	+ 2.83 %	
202.3053.00	Assurance-accidents	815	900	1'000	+ 100	+ 11.11 %	
202.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'675	13'700	13'000	- 700	- 5.11 %	
202.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'106	4'900	4'700	- 200	- 4.08 %	
202.3090.00	Formation du personnel	4'077	6'000	8'000	+ 2'000	+ 33.33 %	
202.3100.00	Fournitures de bureau	1'445	1'000	1'500	+ 500	+ 50.00 %	
202.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	61	500	500			
202.3102.00	Imprimés, publication	147	3'000	2'000	- 1'000	- 33.33 %	
202.3106.00	Matériel sanitaire	-	500	500			
202.3116.00	Appareils médicaux	82	3'000	3'000			
202.3130.00	Prestations de service	8'141	10'000	9'000	- 1'000	- 10.00 %	
202.3132.00	Mandats de supervision, mandats externes	4'170	4'000	4'000			
202.3156.00	Entretien des appareils médicaux	3'275	4'000	4'000			
202.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	16'819	18'000	19'000	+ 1'000	+ 5.56 %	
202.4260.00	Dédommagements de tiers	-12'632	-12'000	-12'000			
202.4612.00	Contributions des communes	-302'592	-312'300	-315'000	- 2'700	+ 0.86 %	63,5% du 80% de la charge nette du centre d'imputation. Clé de répartition des charges de l'enseignement.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
230	Service consommation & vétérinaire SCAV (net)	1'272'319	1'381'800	1'273'000	- 108'800	- 7.87 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'711'373</i>	<i>1'880'200</i>	<i>1'781'400</i>	<i>- 98'800</i>	<i>- 5.25 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-439'054</i>	<i>-498'400</i>	<i>-508'400</i>	<i>- 10'000</i>	<i>+ 2.01 %</i>
230.3000.00	Jetons de présence	255	700	700		
230.3010.00	Traitements du personnel	770'147	790'200	842'100	+ 51'900	+ 6.57 % + 0.30 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". A considérer globalement avec la rubrique 3030.00.00.
230.3030.00	Indemnités aux intervenants	253'050	310'000	180'000	- 130'000	- 41.94 % Engagement d'un collaborateur pour le contrôle des viandes (cf. rubrique 3010.00).
230.3050.00	Assurances sociales	64'099	69'300	72'500	+ 3'200	+ 4.62 %
230.3051.00	Caisses de pensions	56'938	70'800	68'700	- 2'100	- 2.97 %
230.3053.00	Assurance-accidents	1'627	2'200	2'300	+ 100	+ 4.55 %
230.3054.00	Cotisations allocations familiales	29'111	31'300	30'300	- 1'000	- 3.19 %
230.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	6'648	11'600	11'300	- 300	- 2.59 %
230.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	5'245	15'000	7'000	- 8'000	- 53.33 %
230.3100.00	Fournitures de bureau	610	1'000	1'000		
230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'227	5'000	5'000		
230.3102.00	Imprimés, publications	2'737	4'000	4'000		
230.3111.00	Appareils et ustensiles	1'145	3'000	3'000		
230.3120.00	Elimination de déchets	328	1'000	1'000		
230.3130.00	Prestations de services de tiers	295'126	308'000	305'200	- 2'800	- 0.91 %
230.3130.00.01	Affranchissement	5'973	8'000	8'000		
230.3130.00.02	Téléphone	8'988	7'000	7'000		
230.3130.00.03	Frais de poursuite	3'916	4'000	4'000		
230.3130.00.04	Mandat AJAPI	55'365	55'500	55'500		
230.3130.00.05	Intervention protection des animaux	27'801	30'000	27'000	- 3'000	- 10.00 %
230.3130.00.06	Analyses de laboratoire sous-traitées	132'431	140'000	140'000		
230.3130.00.07	Autres prestations et divers	60'402	63'000	63'000		
230.3130.00.08	Cotisations à des associations	250	500	700	+ 200	+ 40.00 %
230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	19'378	20'000	15'000	- 5'000	- 25.00 % Mandat radioprotection avec Bâle. Inspection des pharmacies vétérinaires tous les 5 ans et pas de visite pour l'accréditation.
230.3132.00.01	Accréditations	13'438	14'000	4'000	- 10'000	- 71.43 %
230.3132.00.04	Mandat radioprotection	5'940	5'000	5'000		
230.3132.00.05	Inspections pharmacies vétérinaires + divers	-	1'000	6'000	+ 5'000	+ 500.00 %
230.3134.00	Primes d'assurances de choses	198	300	300		
230.3138.00	Contribution à la formation	3'981	5'000	5'000		
230.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	2'145	4'000	4'000		
230.3158.00	Maintenance logiciel	4'296	5'500	5'500		

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'075	16'000	8'500	- 7'500	- 46.88 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
230.3170.00.01	Personnel interne	5'897	15'000	7'500	- 7'500	- 50.00 %	
230.3170.00.02	Intervenants externes	178	1'000	1'000			
230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	186'007	206'300	209'000	+ 2'700	+ 1.31 %	Contribution de l'Etat définie selon l'ordonnance sur les épizooties (RSJU 916.51), la recette est mentionnée au 231.4634.00.
230.4100.00	Patentes pour le commerce de bétail	-	-2'000	-12'000	- 10'000	+ 500.00 %	Patentes marchands de bétail tous les 3 ans.
230.4210.00	Emoluments administratifs	-302'718	-300'000	-300'000			
230.4210.00.01	Analyses de laboratoire	-30'040	-20'000	-20'000			
230.4210.00.02	Hygiène et inspection	-76'917	-70'000	-70'000			
230.4210.00.03	Affaires vétérinaires	-26'981	-30'000	-30'000			
230.4210.00.04	Contrôle des viandes	-168'780	-180'000	-180'000			
230.4250.00	Ventes (TVA)	-670	-400	-400			
230.4260.00	Remboursements de frais	-17'184	-10'000	-10'000			
230.4602.00	Redevance taxes des chiens communales	-67'960	-136'000	-136'000			
230.4830.00	Revenus divers extraordinaires	-523	-	-			
230.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000			
231	Caisse des épizooties (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	677'824	683'800	690'500	+ 6'700	+ 0.98 %	
	<i>dont revenus</i>	-677'824	-683'800	-690'500	- 6'700	+ 0.98 %	
231.3030.00	Indemnités aux intervenants	63'267	100'000	100'000			
231.3050.00	Assurances sociales	2'438	5'600	5'900	+ 300	+ 5.36 %	
231.3051.00	Caisse de pensions	420	-	-			
231.3053.00	Assurance-accidents	53	400	400			
231.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'117	5'400	5'500	+ 100	+ 1.85 %	
231.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	208	700	700			
231.3090.00	Formation des intervenants	306	5'000	5'000			
231.3100.00	Fournitures de bureau	-	500	500			
231.3101.00	Blocs et matériel pour revente	3'385	4'000	4'000			
231.3106.00	Médicaments, vaccins	21'875	19'000	24'000	+ 5'000	+ 26.32 %	Augmentation du prix du vaccin "langue bleue" et tendance de hausse des cas.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
231.3130.00	Analyses et prestations de service	168'751	151'500	153'500	+ 2'000	+ 1.32 %	
231.3130.00.01	IBR	13'660	12'000	14'000	+ 2'000	+ 16.67 %	
231.3130.00.04	BVD-MD	64'171	65'000	65'000			
231.3130.00.05	ESB	4'604	12'000	12'000			
231.3130.00.06	CAE	9'697	-	-			
231.3130.00.07	Abeilles	5'165	5'000	5'000			
231.3130.00.08	Autres maladies	20'656	15'000	15'000			
231.3130.00.09	Brucellose	10'065	10'000	10'000			
231.3130.00.10	Rickettsiose, Coxiellose	4'768	6'000	6'000			
231.3130.00.11	Porcs	13'589	15'500	15'500			
231.3130.00.12	MCE métrite cont. équine	2'209	3'000	3'000			
231.3130.00.13	LBE Leucose	9'471	500	500			
231.3130.00.14	Affranchissement	42	1'000	1'000			
231.3130.00.15	Frais de poursuites	6'379	6'500	6'500			
231.3130.00.16	Service sanitaire porcin	4'275	-	-			
231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	197'630	200'000	200'000			
231.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	1'000	1'000			
231.3510.00	Attribution au fds Caisse des épizooties	116'836	85'700	85'000	- 700	- 0.82 %	
231.3611.00	Dédommagements aux cantons	-	5'000	5'000			
231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	51'538	50'000	50'000			
231.3910.00	Imputation interne à ch. Caisse épiz.	50'000	50'000	50'000			
231.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-3'042	-3'000	-3'000			
231.4250.00	Ventes d'imprimés et autres	-69	-500	-500			
231.4260.00	Remboursements de frais	-48'658	-43'000	-47'000	- 4'000	+ 9.30 %	Remboursement de l'acte vétérinaire pour l'injection du vaccin de la langue bleue par les propriétaires.
231.4270.00	Amendes	-	-1'000	-1'000			
231.4630.00	Subventions fédérales	-21'760	-20'000	-20'000			
231.4634.00	Contr.cantonale à Caisse des épizooties	-186'007	-206'300	-209'000	- 2'700	+ 1.31 %	Contribution de l'Etat définie selon l'ordonnance sur les épizooties (RSJU 916.51), la charge est mentionnée au 230.3634.00
231.4637.00	Contr.proprétaires lutte c/épizooties	-418'289	-410'000	-410'000			
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	7'608'953	7'607'200	7'579'400	- 27'800	- 0.37 %	
	<i>dont charges</i>	<i>10'430'892</i>	<i>11'205'900</i>	<i>11'086'200</i>	<i>- 119'700</i>	<i>- 1.07 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'821'939</i>	<i>-3'598'700</i>	<i>-3'506'800</i>	<i>+ 91'900</i>	<i>- 2.55 %</i>	
305.3000.00	Jetons de présence	2'830	2'600	2'400	- 200	- 7.69 %	
305.3010.00	Traitements du personnel	2'364'947	2'429'800	2'529'400	+ 99'600	+ 4.10 %	+ 0.52 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Cf. commentaire rubrique 4260.00.
305.3050.00	Assurances sociales	149'455	154'700	163'200	+ 8'500	+ 5.49 %	
305.3051.00	Caisse de pensions	240'424	257'900	266'400	+ 8'500	+ 3.30 %	
305.3053.00	Assurance-accidents	3'954	4'700	5'200	+ 500	+ 10.64 %	
305.3054.00	Cotisations allocations familiales	67'656	69'300	68'300	- 1'000	- 1.44 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
305.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'313	25'700	25'700		
305.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'050	2'000	-	- 2'000	- 100.00 % Pas de formation prévue en 2020.
305.3100.00	Matériel de bureau	7'421	9'000	8'000	- 1'000	- 11.11 % Adaptation aux comptes 2018.
305.3101.00	Carburant et matériel d'exploitation	1'205	3'000	3'000		
305.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	4'305	4'500	3'600	- 900	- 20.00 %
305.3112.00	Vêtements de travail	286	500	500		
305.3130.00	Prestations de services de tiers	241'114	235'700	226'600	- 9'100	- 3.86 % 11'900 francs nouvellement prévus pour les prestations liées à la digitalisation du service et à la gestion électronique des documents. Pour le reste, maintien du budget 2019.
305.3130.00.01	Frais de ports	9'679	7'000	10'000	+ 3'000	+ 42.86 %
305.3130.00.02	Frais de téléphones	6'944	9'000	7'000	- 2'000	- 22.22 %
305.3130.00.03	Destruction de documents	406	1'000	500	- 500	- 50.00 %
305.3130.00.04	Cotisations	27'161	30'000	29'000	- 1'000	- 3.33 %
305.3130.00.05	Traductions	734	1'000	1'000		
305.3130.00.07	Communication	38'697	34'000	34'000		
305.3130.00.08	Mandats externes	156'092	152'500	132'000	- 20'500	- 13.44 %
305.3130.00.09	Autres prestations	1'400	1'200	13'100	+ 11'900	+ 991.67 %
305.3130.01	Prestations de services pour entreprises	233'115	293'000	249'000	- 44'000	- 15.02 % Ajustement en fonction des dépenses réelles.
305.3130.01.01	Actions de promotion	116'399	163'000	129'000	- 34'000	- 20.86 %
305.3130.01.02	Actions de prospection	3'925	10'000	5'000	- 5'000	- 50.00 %
305.3130.01.03	Offices de cautionnement	112'791	120'000	115'000	- 5'000	- 4.17 %
305.3134.00	Primes d'assurances choses	295	400	300	- 100	- 25.00 %
305.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	209	500	500		
305.3161.00	Locations matériel et véhicules	7'750	11'400	8'400	- 3'000	- 26.32 % Adaptation en fonction des contrôles métrologiques à effectuer en 2020.
305.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	57'568	75'000	51'500	- 23'500	- 31.33 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
305.3181.00	Pertes sur créance effectives (éliminations)	6'923	10'000	10'000		
305.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	1'932'981	1'890'000	1'844'000	- 46'000	- 2.43 % Financement paritaire Etat/Communes. Diminution de l'alimentation en raison de la baisse prévue des coûts du chômage (cf. rubrique 315.4510.01).
305.3600.10	Part Confédération émoluments métrologie	3'341	3'400	3'400		
305.3634.06	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	978'820	1'100'700	1'194'800	+ 94'100	+ 8.55 % Augmentation liée aux projets LPR (Fromagerie du Noirmont et 1400ème de St-Ursanne).
305.3634.06.01	Jura Tourisme	300'000	300'000	460'000	+ 160'000	+ 53.33 %
305.3634.06.02	Jura & Trois-Lacs	483'308	483'400	285'000	- 198'400	- 41.04 %
305.3634.06.03	Association Jura Rando	75'000	75'000	75'000		
305.3634.06.04	Association AJSF	35'000	35'000	35'000		
305.3634.06.05	Association VTT / OCS	25'000	25'000	25'000		
305.3634.06.06	Association AREF	35'000	35'000	35'000		
305.3634.06.07	Fondation SuisseMobile	14'000	14'000	14'000		
305.3634.06.09	Projets LPR tourisme	-288	127'500	260'000	+ 132'500	+ 103.92 %
305.3634.06.10	Projets tourisme (hors LPR)	11'008	5'000	5'000		
305.3634.06.11	Divers	792	800	800		

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
305.3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées	958'875	1'000'900	1'210'000	+ 209'100	+ 20.89 %	Augmentation liée au démarrage de la nouvelle période LPR 2020-2023. Concentration de toutes les dépenses LPR sur le SEE. Réallocation sur des projets liés au Parc d'Innovation.
305.3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées	1'197'885	1'100'000	1'000'000	- 100'000	- 9.09 %	Ajustement des différentes rubriques en fonction des dépenses réelles et tendance des dernières années en fonction du degré d'utilisation des aides financières.
305.3635.01.01	Prises en charges d'intérêts	87'947	120'000	80'000	- 40'000	- 33.33 %	
305.3635.01.02	Bonus-Expo	273'242	220'000	260'000	+ 40'000	+ 18.18 %	
305.3635.01.03	Postes d'encadrement	359'811	270'000	270'000			
305.3635.01.04	Engagement de personnel	268'304	150'000	150'000			
305.3635.01.05	Prise en charge partielle des loyers	141'558	150'000	150'000			
305.3635.01.06	Propriété intellectuelle	11'735	40'000	10'000	- 30'000	- 75.00 %	
305.3635.01.07	Projets reconnus par Platinn/CTI/progr.	46'167	100'000	70'000	- 30'000	- 30.00 %	
305.3635.01.08	Start-up / spin-off / implantations	9'121	50'000	10'000	- 40'000	- 80.00 %	
305.3635.02	Créapole SA	350'000	350'000	350'000			
305.3635.03	BaselArea	70'000	70'000	300'000	+ 230'000	+ 328.57 %	Couverture des frais non éligibles au titre de la LPR pour la promotion exogène et la gestion du site jurassien du Parc d'Innovation.
305.3635.04	Société jurassienne d'équipements	126'783	185'000	185'000			Prise en charge du déficit de la société relatif aux loyers.
305.3635.05	Subvention plan spécial "Etang de la Gruère"	31'341	25'200	-	- 25'200	- 100.00 %	
305.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	6'000	6'000	6'000			Fédération romande des consommateurs.
305.3637.00	Subv. améliorations et construction de logements	735'857	615'000	451'000	- 164'000	- 26.67 %	Diminution linéaire relative à l'échéance des aides cantonales prévues en 2024.
305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	3'300	20'000	20'000			
305.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	578'892	1'200'000	850'000	- 350'000	- 29.17 %	Rubrique liée aux engagements cantonaux et totalement compensée par la rubrique 305.4700.00.
305.3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme	50'000	50'000	50'000			
305.4120.00	Taxes	-169'773	-180'000	-175'000	+ 5'000	- 2.78 %	Adaptation des prévisions aux comptes 2018 et aux dernières informations connues.
305.4120.00.01	Droits de patentes	-121'294	-130'000	-125'000	+ 5'000	- 3.85 %	
305.4120.00.02	Droits de licences	-48'479	-50'000	-50'000			

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
305.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-351'094	-356'000	-358'000	- 2'000	+ 0.56 % Adaptation des prévisions aux comptes 2018 et aux dernières informations connues.
305.4210.00.00	Emoluments pour actes administratifs divers	-50	-	-		
305.4210.00.01	Etablissements publics soumis à permis	-54'005	-40'000	-45'000	- 5'000	+ 12.50 %
305.4210.00.02	Autres émoluments Laub	-11'691	-12'000	-12'000		
305.4210.00.03	Commerce itinérant	-1'685	-7'000	-5'000	+ 2'000	- 28.57 %
305.4210.00.04	Loteries	-52'590	-60'000	-55'000	+ 5'000	- 8.33 %
305.4210.00.05	Bureaux de placement	-8'800	-7'000	-7'000		
305.4210.00.07	Autorisations durée du travail	-4'410	-6'000	-5'000	+ 1'000	- 16.67 %
305.4210.00.08	Approbations plans et autorisations d'exploiter	-8'251	-8'500	-7'500	+ 1'000	- 11.76 %
305.4210.00.09	LTN - frais de contrôles	-8'740	-10'000	-10'000		
305.4210.00.10	Constructions	-8'160	-4'000	-6'000	- 2'000	+ 50.00 %
305.4210.00.11	Permis de danses, jeux et débit	-128'988	-130'000	-130'000		
305.4210.00.12	Main-d'œuvre étrangère	-26'540	-21'000	-26'000	- 5'000	+ 23.81 %
305.4210.00.13	LIPER - frais de contrôles	-6'215	-12'000	-8'000	+ 4'000	- 33.33 %
305.4210.00.14	Dépassements heures légales	-19'250	-22'000	-20'000	+ 2'000	- 9.09 %
305.4210.00.15	Emoluments pour actes administratifs	-11'667	-16'000	-15'000	+ 1'000	- 6.25 %
305.4210.00.16	Contrôle casino	-	-	-6'000	- 6'000	
305.4210.00.98	Divers	-52	-500	-500		
305.4240.00	Emoluments métrologie et OTR	-92'295	-97'000	-93'000	+ 4'000	- 4.12 % Adaptation des prévisions aux comptes 2018 et aux dernières informations connues.
305.4250.00	Ventes	-470	-500	-500		
305.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-466'457	-487'500	-665'500	- 178'000	+ 36.51 % Augmentation des financements LPR liés aux antennes des RIS-SO et Basel-Jura ; Participation fédérale LIPER/LTN ; Participation de la Conférence suisse des offices et de la formation professionnelle pour les activités de l'hygiéniste du travail.
305.4270.00	Amendes	-21'600	-50'000	-30'000	+ 20'000	- 40.00 %
305.4270.00.01	Sanctions LIPER	-16'100	-30'000	-20'000	+ 10'000	- 33.33 %
305.4270.00.02	Amendes LTN	-5'500	-20'000	-10'000	+ 10'000	- 50.00 %
305.4510.06	Prélèvement sur le fonds du tourisme	-137'190	-260'700	-259'800	+ 900	- 0.35 %
305.4600.06	Recettes en faveur du fonds du tourisme	-891'630	-890'000	-995'000	- 105'000	+ 11.80 %
305.4630.05	Subvention fédérale plan spécial "étang Gruère"	-28'090	-	-		
305.4635.00	Subventions des entreprises privées	-30'000	-	-		
305.4690.00	Remboursements subv.amél.et constr.logements	-1'150	-7'000	-10'000	- 3'000	+ 42.86 %
305.4700.00	Subventions fédérales LPR à redistribuer	-578'892	-1'200'000	-850'000	+ 350'000	- 29.17 % Subventions LPR redistribuées sans impact sur le résultat des comptes de l'Etat (cf. rubrique 3705.00).
305.4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer	-3'300	-20'000	-20'000		
305.4910.00	Prestations de service	-50'000	-50'000	-50'000		

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
315	Fonds cantonal pour l'emploi (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	12'875'295	12'921'600	12'509'600	- 412'000	- 3.19 %	
	<i>dont revenus</i>	-12'875'295	-12'921'600	-12'509'600	+ 412'000	- 3.19 %	
315.3000.00	Membres des commissions	963	1'000	1'000			Les charges totales diminuent de 371'400 francs (passage de 12'270'600 à 11'899'200 francs). L'Etat et les communes en prennent chacun 1'844'000 francs (diminution de 46'000 francs). Cf. commentaires rubriques 4510.01 et 4612.01).
315.3000.01	Jetons de présence MMT	38	-	-			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	3'599'080	3'700'000	3'590'000	- 110'000	- 2.97 %	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	2'536'167	2'490'400	2'437'000	- 53'400	- 2.14 %	Cf. tableau récapitulatif dans les commentaires généraux (première partie) au chapitre traitant du Compte de résultats et plus particulièrement dans la récapitulation du Département de l'économie et de la santé.
315.3050.00	Assurances sociales OCT/OMMT/ORP	214'841	234'000	224'000	- 10'000	- 4.27 %	
315.3050.01	Assurances sociales MMT	400'131	158'100	154'500	- 3'600	- 2.28 %	
315.3051.00	Caisse de pensions OCT/OMMT/ORP	350'563	344'000	351'000	+ 7'000	+ 2.03 %	
315.3051.01	Caisse de pensions MMT	-	210'600	211'600	+ 1'000	+ 0.47 %	
315.3053.00	Assurance-accidents OCT/OMMT/ORP	6'832	8'000	7'800	- 200	- 2.50 %	
315.3053.01	Assurance-accidents MMT	30'598	41'100	40'300	- 800	- 1.95 %	
315.3054.00	Cotisations allocations familiales OCT/OMMT/ORP	98'813	112'000	108'000	- 4'000	- 3.57 %	
315.3054.01	Cotisations allocations familiales MMT	72'440	71'100	69'500	- 1'600	- 2.25 %	
315.3055.00	Cotisations patronales APG maladie OCT/OMMT/ORP	22'949	35'000	29'400	- 5'600	- 16.00 %	
315.3055.01	Cotisations patronales aux APG maladie MMT	16'318	17'400	17'100	- 300	- 1.72 %	
315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	23'662	18'000	13'000	- 5'000	- 27.78 %	
315.3090.01	Formation du personnel MMT	21'863	28'200	19'100	- 9'100	- 32.27 %	
315.3100.00	Matériel de bureau OCT/OMMT/ORP	21'714	31'000	27'000	- 4'000	- 12.90 %	
315.3100.01	Matériel de bureau MMT	17'395	15'200	19'600	+ 4'400	+ 28.95 %	
315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	380'091	407'900	369'900	- 38'000	- 9.32 %	
315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	17'749	16'500	17'500	+ 1'000	+ 6.06 %	
315.3102.01	Imprimés, publications MMT	-	4'000	4'000			
315.3103.00	Littérature spécialisée, magazines OCT/OMMT/ORP	8'690	8'000	8'800	+ 800	+ 10.00 %	
315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	1'028	500	900	+ 400	+ 80.00 %	
315.3104.01	Matériel didactique MMT	7'488	12'000	9'800	- 2'200	- 18.33 %	
315.3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	5'229	34'000	34'000			
315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	2'715	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %	
315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	265'725	222'800	57'200	- 165'600	- 74.33 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
315.3112.01	Acquisition de vêtements MMT	13'840	18'600	15'000	- 3'600	- 19.35 %
315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	18'292	25'000	20'000	- 5'000	- 20.00 %
315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	62'196	1'800	400	- 1'400	- 77.78 %
315.3118.00	Logiciels et licences OCT/OMMT/ORP	1'467	6'000	10'000	+ 4'000	+ 66.67 %
315.3118.01	Logiciels et licences MMT	28'562	20'300	15'700	- 4'600	- 22.66 %
315.3120.00	Energie et éliminations des déchets OCT/OMMT/ORP	29'904	30'000	30'000		
315.3120.01	Energie et éliminations des déchets MMT	58'698	61'000	62'000	+ 1'000	+ 1.64 %
315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/MMT/ORP	83'898	98'500	89'000	- 9'500	- 9.64 %
315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	18'219	12'300	12'300		
315.3131.00	Frais de projets CII - OCT/OMMT/ORP	5'436	6'000	5'500	- 500	- 8.33 %
315.3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	39'600	40'000	39'600	- 400	- 1.00 %
315.3132.01	Honoraires conseillers externes, experts MMT	2'746	-	-		
315.3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	1'501	1'400	1'500	+ 100	+ 7.14 %
315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	17'446	21'500	20'500	- 1'000	- 4.65 %
315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	12'816	15'000	14'500	- 500	- 3.33 %
315.3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	42'219	32'000	25'000	- 7'000	- 21.88 %
315.3150.00	Entretien appareils & machines bureau OCT/OMMT/ORP	535	1'000	1'000		
315.3151.01	Entretien des véhicules MMT	112'423	151'800	131'300	- 20'500	- 13.50 %
315.3153.00	Entretien de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	38'655	43'000	46'000	+ 3'000	+ 6.98 %
315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	2'989	10'500	10'500		
315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	5'980	6'000	6'600	+ 600	+ 10.00 %
315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	35'909	41'500	42'200	+ 700	+ 1.69 %
315.3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	259'860	275'000	260'000	- 15'000	- 5.45 %
315.3160.01	Loyers MMT	192'462	196'900	196'800	- 100	- 0.05 %
315.3161.00	Leasing mat.informatique et appareils OCT/OMMT/ORP	28'882	40'000	35'600	- 4'400	- 11.00 %
315.3161.01	Locations de machines MMT	1'386	1'500	1'400	- 100	- 6.67 %
315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	39'734	30'000	30'000		
315.3170.01	Frais de déplacement et autres frais MMT	16'724	18'900	18'700	- 200	- 1.06 %
315.3199.00	Autres charges d'exploitation OCT/OMMT/ORP	5'838	18'000	9'000	- 9'000	- 50.00 %
315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	17'190	27'100	28'500	+ 1'400	+ 5.17 %
315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	33'312	30'000	35'000	+ 5'000	+ 16.67 %
315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	1'749'852	1'780'000	1'688'000	- 92'000	- 5.17 %
315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	1'773'641	1'635'200	1'786'000	+ 150'800	+ 9.22 %
315.4231.01	Participations de privés aux cours MMT	-292'926	-382'600	-296'700	+ 85'900	- 22.45 %
315.4240.01	Revenus provenant prestations de service MMT	-119'005	-75'000	-80'000	- 5'000	+ 6.67 %
315.4250.01	Ventes MMT	-164'685	-100'000	-140'000	- 40'000	+ 40.00 %
315.4260.00	Remboursements de tiers OCT/OMMT/ORP	-118'719	-3'400	-3'700	- 300	+ 8.82 %
315.4260.01	Remboursements de tiers MMT	-96'223	-	-		
315.4309.01	Autres revenus d'exploitation MMT	-92'775	-90'000	-90'000		

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
315.4510.01	Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi MMT	-1'932'981	-1'890'000	-1'844'000	+ 46'000	- 2.43 %	La part de l'Etat et la part des communes diminuent de 46'000 francs.
315.4612.01	Dédommagements des communes MMT	-1'913'845	-1'890'000	-1'844'000	+ 46'000	- 2.43 %	Cf. remarque 4510.01.
315.4630.00	Subventions de la Confédération OCT/OMMT/ORP	-4'887'480	-5'220'000	-5'051'600	+ 168'400	- 3.23 %	
315.4630.01	Subventions de la Confédération MMT	-3'256'658	-3'270'600	-3'159'600	+ 111'000	- 3.39 %	
320	Service de l'économie rurale (net)	8'417'849	8'640'500	8'485'600	- 154'900	- 1.79 %	
	<i>dont charges</i>	<i>115'172'959</i>	<i>115'432'300</i>	<i>115'602'700</i>	<i>+ 170'400</i>	<i>+ 0.15 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-106'755'110</i>	<i>-106'791'800</i>	<i>-107'117'100</i>	<i>- 325'300</i>	<i>+ 0.30 %</i>	
320.3000.00	Jetons de présence	1'525	1'700	1'900	+ 200	+ 11.76 %	
320.3010.00	Traitements du personnel	1'387'652	1'391'600	1'397'500	+ 5'900	+ 0.42 %	
320.3030.00	Préposés à l'agriculture	92'925	100'000	100'000			
320.3050.00	Assurances sociales	88'592	94'600	96'600	+ 2'000	+ 2.11 %	
320.3051.00	Caisse de pensions	156'091	161'700	160'300	- 1'400	- 0.87 %	
320.3053.00	Assurance-accidents	2'447	2'900	3'100	+ 200	+ 6.90 %	
320.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'079	42'400	40'400	- 2'000	- 4.72 %	
320.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'713	14'700	14'400	- 300	- 2.04 %	
320.3090.00	Formation du personnel et des experts	6'295	7'700	7'700			
320.3100.00	Fournitures de bureau	1'514	2'200	2'000	- 200	- 9.09 %	
320.3102.00	Imprimés	118	1'500	1'000	- 500	- 33.33 %	
320.3103.00	Littérature spécialisée, magazines,abo	2'901	2'600	2'900	+ 300	+ 11.54 %	
320.3110.00	Appareils	-	1'000	1'000			
320.3130.00	Honoraires et prestations de service	240'954	251'900	250'100	- 1'800	- 0.71 %	
320.3130.00.01	<i>Autres prest., frais poursuites</i>	<i>4'001</i>	<i>3'200</i>	<i>4'000</i>	<i>+ 800</i>	<i>+ 25.00 %</i>	
320.3130.00.02	<i>AGRIDEA</i>	<i>212'373</i>	<i>220'000</i>	<i>220'000</i>			
320.3130.00.03	<i>Téléphone, fax, ports</i>	<i>18'724</i>	<i>18'500</i>	<i>19'000</i>	<i>+ 500</i>	<i>+ 2.70 %</i>	
320.3130.00.04	<i>Lutte contre le feu bactérien</i>	<i>1'886</i>	<i>6'000</i>	<i>3'000</i>	<i>- 3'000</i>	<i>- 50.00 %</i>	
320.3130.00.05	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>3'970</i>	<i>4'200</i>	<i>4'100</i>	<i>- 100</i>	<i>- 2.38 %</i>	
320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	54'070	66'500	69'000	+ 2'500	+ 3.76 %	Ces montants n'ont pas d'effet sur les comptes RCJU, car ils sont refacturés aux agriculteurs.
320.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'043	5'500	5'000	- 500	- 9.09 %	
320.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	30'018	30'500	30'500			
320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons	48'535	122'100	67'000	- 55'100	- 45.13 %	Estimation selon le nombre d'élèves attendu.
320.3634.00	Fondation rurale interjurassienne	4'089'000	4'089'000	4'069'000	- 20'000	- 0.49 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
320.3635.00	Subventions pour l'élevage du bétail	962'722	996'500	996'500			Subvention aménagement place de marché à la rubrique 3635.00.10.
320.3635.00.01	Chevaux primes individuelles	155'609	176'000	176'000			
320.3635.00.02	Chevaux mise en valeur, promo,écoulement	84'250	84'000	84'000			
320.3635.00.03	Chevaux divers	16'409	17'000	17'000			
320.3635.00.06	Chevaux – remp. primes pour l'exportation	41'036	43'000	43'000			
320.3635.00.07	Bovins primes individuelles	17'650	24'000	24'000			
320.3635.00.08	Bovins marchés de bétail	585'120	584'000	584'000			
320.3635.00.09	Bovins mise en valeur, promo, écoulement	11'860	16'000	16'000			
320.3635.00.10	Bovins divers	9'300	10'000	10'000			
320.3635.00.12	Menu bétail primes individuelles	34'823	34'500	34'500			
320.3635.00.13	Menu bétail mise en valeur,promo,écoul.	1'000	2'000	2'000			
320.3635.00.14	Menu bétail divers	5'664	6'000	6'000			
320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	175'273	172'000	184'700	+ 12'700	+ 7.38 %	En fonction du nombre d'étudiants. Formations professionnelles et maîtrises à la rubrique 3635.01.02. Cotisation annuelle à l'AGORA à la rubrique 3635.01.03.
320.3635.01.01	HESA Haute Ecole Suisse d'Agronomie	142'738	138'900	151'600	+ 12'700	+ 9.14 %	
320.3635.01.02	Formation professionnelle	12'025	12'100	12'100			
320.3635.01.03	Cotisations	19'834	20'000	20'000			
320.3635.01.04	Divers	676	1'000	1'000			
320.3635.02	Identification et commercialisation spécialisées	46'100	42'500	36'100	- 6'400	- 15.06 %	
320.3635.05	Subventions cantonales	1'326'888	1'404'000	1'637'600	+ 233'600	+ 16.64 %	3635.05.07 : Contributions selon la loi sur la protection de la nature et compensation écologique A16. Mise à jour des contrats LPN pour 2020. 3635.05.10 : Projet Terres vivantes désormais financé par des tiers, voir rubr.4634.00.
320.3635.05.04	Réseaux écologiques (10%)	463'649	490'000	490'000			
320.3635.05.05	Qualité du paysage (10%)	622'531	624'000	624'000			
320.3635.05.06	Protection ressources sol-air-eau (20%)	48'882	-	-			
320.3635.05.07	Prestations à caractère écologique	136'621	170'000	170'000			
320.3635.05.08	Agriculteurs et pollinisateurs (20%)	55'206	40'000	40'000			
320.3635.05.10	Terres vivantes (20 %)	-	80'000	313'600	+ 233'600	+ 292.00 %	
320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	106'405'505	106'427'200	106'428'400	+ 1'200	+ 0.00 %	Correspondance avec la rubrique 4700.00.
320.3705.00.01	Contributions aux cultures particulières	2'151'259	2'550'000	2'160'000	- 390'000	- 15.29 %	
320.3705.00.02	Contributions d'estivage	4'593'468	4'770'000	4'600'000	- 170'000	- 3.56 %	
320.3705.00.03	Paiements directs	88'502'261	88'600'000	88'600'000			
320.3705.00.04	Réseaux écologiques (90%)	4'172'841	4'410'000	4'410'000			
320.3705.00.05	Qualité du paysage (90%)	5'602'776	5'617'200	5'617'200			
320.3705.00.06	Protection ressources sol-air-eau (80%)	968'278	-	-			
320.3705.00.08	Agriculteurs et pollinisateurs (80%)	220'822	160'000	160'000			
320.3705.00.09	Contributions diverses	193'800	-	-			
320.3705.00.10	Terres vivantes (80%)	-	320'000	881'200	+ 561'200	+ 175.38 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
320.4210.00	Emoluments	-158'929	-172'500	-188'000	- 15'500	+ 8.99 %	
320.4250.00	Ventes	-	-100	-100			
320.4260.00	Remboursements de frais - produits de prestations	-73'525	-77'000	-77'000			
320.4610.10	Subventions fédérales A16	-11'410	-	-			
320.4630.00	Subv. féd. pour développement agr.	-105'741	-115'000	-110'000	+ 5'000	- 4.35 %	
320.4630.00.01	<i>Autres</i>	-9'005	-15'000	-10'000	+ 5'000	- 33.33 %	
320.4630.00.02	<i>Prestations à caractère écologique</i>	-96'736	-100'000	-100'000			
320.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-	-	-313'600	- 313'600		Cf. commentaire rubrique 3635.05.
320.4634.00.00	<i>Subvention de tiers projet Terres Vivantes (20 %)</i>	-	-	-313'600	- 313'600		
320.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-106'405'505	-106'427'200	-106'428'400	- 1'200	+ 0.00 %	Correspondance avec la rubrique 3705.00.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
4	Département de l'Environnement (net)	-2'255'488	-2'306'400	136'000	+ 2'442'400	- 105.90 %
	<i>dont charges</i>	<i>79'269'324</i>	<i>81'111'700</i>	<i>83'441'500</i>	<i>+ 2'329'800</i>	<i>+ 2.87 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-81'524'812</i>	<i>-83'418'100</i>	<i>-83'305'500</i>	<i>+ 112'600</i>	<i>- 0.13 %</i>
400	Service du développement territorial (net)	11'486'851	12'656'500	13'204'900	+ 548'400	+ 4.33 %
	<i>Dont charges</i>	<i>24'038'429</i>	<i>23'930'000</i>	<i>24'520'900</i>	<i>+ 590'900</i>	<i>+ 2.47 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-12'551'578</i>	<i>-11'273'500</i>	<i>-11'316'000</i>	<i>- 42'500</i>	<i>+ 0.38 %</i>
400.3000.00	Jetons de présence de commissions	5'110	9'000	7'500	- 1'500	- 16.67 %
400.3010.00	Traitements du personnel	3'164'377	3'130'900	3'120'300	- 10'600	- 0.34 %
400.3050.00	Assurances sociales	199'029	197'700	201'500	+ 3'800	+ 1.92 %
400.3051.00	Caisse de pensions	276'242	302'600	314'300	+ 11'700	+ 3.87 %
400.3053.00	Assurance-accidents	34'995	28'200	24'400	- 3'800	- 13.48 %
400.3054.00	Cotisations allocations familiales	89'948	89'300	84'200	- 5'100	- 5.71 %
400.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	20'358	33'200	31'600	- 1'600	- 4.82 %
400.3090.00	Formation du personnel	9'193	12'000	12'000		
400.3100.00	Fournitures de bureau	13'311	16'000	15'000	- 1'000	- 6.25 %
400.3102.00	Imprimés, publications	-	1'000	1'000		
400.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'901	3'000	2'600	- 400	- 13.33 %
400.3118.00	Licences informatiques	17'248	18'500	18'500		
400.3130.01	Prestations de services de tiers	503'506	1'013'500	908'900	- 104'600	- 10.32 %
						Notamment : étude CFF Grellingen, étude CJ ArcExpress, expertises suite aux interventions parlementaires sur le climat, contrat de prestations EDJ, étude sur distribution de l'électricité.
400.3130.01.01	<i>Développement territorial</i>	<i>43'150</i>	<i>60'000</i>	<i>63'000</i>	<i>+ 3'000</i>	<i>+ 5.00 %</i>
400.3130.01.02	<i>Aménagement du territoire</i>	<i>31'870</i>	<i>100'000</i>	<i>24'400</i>	<i>- 75'600</i>	<i>- 75.60 %</i>
400.3130.01.03	<i>Permis de construire</i>	<i>163</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
400.3130.01.04	<i>Cadastre et géoinformation</i>	<i>59'860</i>	<i>112'000</i>	<i>94'400</i>	<i>- 17'600</i>	<i>- 15.71 %</i>
400.3130.01.05	<i>Mobilité et transports</i>	<i>129'349</i>	<i>386'000</i>	<i>333'600</i>	<i>- 52'400</i>	<i>- 13.58 %</i>
400.3130.01.06	<i>Energie</i>	<i>212'027</i>	<i>329'500</i>	<i>367'100</i>	<i>+ 37'600</i>	<i>+ 11.41 %</i>
400.3130.01.08	<i>Affranchissements, téléphones</i>	<i>27'088</i>	<i>26'000</i>	<i>26'400</i>	<i>+ 400</i>	<i>+ 1.54 %</i>
400.3130.02	Cotisations à des associations	107'435	109'700	112'100	+ 2'400	+ 2.19 %
						Adhésion à Raum+ (répertoire des zones à bâtir).
400.3132.00	Honoraires conseillers externes	7'420	12'000	9'000	- 3'000	- 25.00 %
400.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	28	1'000	1'000		
400.3151.00	Entretien machines et vélos	4'031	500	500		
400.3158.00	Maintenance du SIT	13'790	2'000	2'000		
400.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	33'210	38'000	25'600	- 12'400	- 32.63 %
						Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	6'931	2'000	2'000		
400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	6'385'200	6'845'700	7'122'600	+ 276'900	+ 4.04 %
						Indexation décidée par la Confédération.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
400.3632.00	Subventions en faveur des communes	346'852	355'300	380'300	+ 25'000	+ 7.04 %	Transfert dans le budget du SDT d'une subvention au Centre Nature Les Cerlatez qui était jusqu'à présent dans le budget de ENV. Versement pour des subventions pour les plans d'aménagement déjà promises : délai accordé jusqu'en 2021.
400.3632.00.01	Subventions pour mensuration officielle	25'000	25'000	25'000			
400.3632.00.02	Subventions en faveur plans aménagement	19'002	50'000	50'000			
400.3632.00.03	Subventions en faveur du PNRD & Agglo	85'290	85'300	110'300	+ 25'000	+ 29.31 %	
400.3632.00.04	Subventions pour zones AIC	59'707	-	-			
400.3632.00.05	Subventions pour transports publics LIL	153'853	180'000	180'000			
400.3632.00.06	Subventions Soutien Cités de l'énergie	4'000	15'000	15'000			
400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	10'453'512	10'000'000	10'500'000	+ 500'000	+ 5.00 %	Le montant du budget 2019 n'était pas une référence définitive mais un message politique adressé à CarPostal dans le contexte du scandale.
400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires	713'305	697'500	688'000	- 9'500	- 1.36 %	
400.3634.03	Subventions aux transports nocturnes	186'000	186'000	186'000			
400.3635.00	Subventions aux entreprises privées	-	10'000	10'000			
400.3702.00	Subv. féd.redistribuées pour mens.cad.	180'130	300'000	150'000	- 150'000	- 50.00 %	
400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	1'265'368	515'400	590'000	+ 74'600	+ 14.47 %	Montant à préciser d'ici fin 2019 dans la Convention-Programme. Contrepartie complète en recettes à la rubrique 4700.01.
400.4210.00	Emoluments	-743'347	-691'600	-763'500	- 71'900	+ 10.40 %	
400.4210.00.00	Emoluments	-100	-	-			
400.4210.00.01	Aménagement local et régional	-43'326	-70'000	-70'000			
400.4210.00.02	Permis de construire, dérogations	-432'373	-370'000	-430'000	- 60'000	+ 16.22 %	
400.4210.00.03	Vérification des nouvelles mensurations	-26'716	-35'000	-25'000	+ 10'000	- 28.57 %	
400.4210.00.04	Utilisation de données géographiques	-71'973	-65'000	-65'000			
400.4210.00.05	Décisions LDFR	-980	-1'000	-1'000			
400.4210.00.06	Emoluments CPS	-28'350	-30'000	-30'000			
400.4210.00.07	Application de la loi sur l'énergie	-102'775	-100'000	-120'000	- 20'000	+ 20.00 %	
400.4210.00.08	Téléskis	-450	-500	-500			
400.4210.00.09	Autorisations cantonales de transports	-	-100	-	+ 100	- 100.00 %	
400.4210.00.10	Dérogations SAM	-34'532	-20'000	-20'000			
400.4210.00.11	Emoluments SMT	-1'773	-	-2'000	- 2'000		
400.4250.00	Ventes	-361	-500	-500			
400.4260.00	Remboursements de frais	-56'523	-44'000	-57'000	- 13'000	+ 29.55 %	Ajustement aux derniers comptes et données connues.
400.4600.00	Redevance poids lourds	-7'593'393	-7'674'000	-7'700'000	- 26'000	+ 0.34 %	
400.4611.00	Contributions des cantons et concordats	-218'340	-89'000	-89'000			
400.4612.00	Parts des communes aux transports public	-1'575'197	-1'484'000	-1'590'000	- 106'000	+ 7.14 %	
400.4630.00	Subventions féd. pour mens. cadastrales	-	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00 %	Mise à jour périodique des points fixes, tous les 6 ans.
400.4630.01	Subventions fédérales aménagement	-	-	-20'000	- 20'000		
400.4630.02	Subventions fédérales RDPPF	-112'645	-113'000	-104'000	+ 9'000	- 7.96 %	
400.4630.03	Subventions fédérales pour zones AIC	-22'162	-	-			
400.4630.04	Subventions fédérales énergie	-142'826	-300'000	-240'000	+ 60'000	- 20.00 %	
400.4630.05	Subventions fédérales pour gens du voyage	-	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
400.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-	-10'000	-10'000			
400.4690.00	Remboursement subventions Car Postal	-639'286	-	-			
400.4700.00	Subv.féd. pour mens.cadastrales à red.	-180'130	-300'000	-150'000	+ 150'000	- 50.00 %	Contrepartie de la rubrique 3702.00.
400.4700.01	Subventions fédérales à redistribuer	-1'265'368	-515'400	-590'000	- 74'600	+ 14.47 %	Contrepartie de la rubrique 3702.01.
400.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-2'000	-2'000	-2'000			Contrepartie de la rubrique 401.3930.00.
401	Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)	-	-	-			
	<i>Dont charges</i>	101'555	63'400	150'000	+ 86'600	+ 136.59 %	
	<i>Dont revenus</i>	-101'555	-63'400	-150'000	- 86'600	+ 136.59 %	
401.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	7'906	8'000	16'000	+ 8'000	+ 100.00 %	Augmentation de la charge de travail pour procéder aux taxations (traitement des oppositions, etc.) et pour le programme de réhabilitation de l'habitat dans les centres anciens.
401.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais adm.	499	500	1'000	+ 500	+ 100.00 %	
401.3051.00	Cotisations patronales aux caisses pensions ind.	629	700	1'400	+ 700	+ 100.00 %	
401.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	85	-	-			
401.3054.00	Cotis. patronales aux caisses allocation familiale	226	-	-			
401.3055.00	Cotis. patronales aux assurances ind.journ.maladie	51	200	400	+ 200	+ 100.00 %	
401.3130.00	Prestations de services de tiers	12'014	30'000	30'000			Expertises externes.
401.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	2'000	2'000			
401.3510.00	Attributions aux fin.spéciaux, capital propre	49'700	-	27'200	+ 27'200		Attribution au fonds permettant de maintenir l'équilibre du centre d'imputation.
401.3632.01	Subventions accordées aux communes et groupes int.	28'446	20'000	70'000	+ 50'000	+ 250.00 %	
401.3632.01.00	<i>Subventions aux communes</i>	28'446	20'000	40'000	+ 20'000	+ 100.00 %	
401.3632.01.01	<i>Subventions programme réhabilitation bâtiments</i>	-	-	30'000	+ 30'000		
401.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	2'000	2'000	2'000			Contrepartie de la rubrique 400.4930.00.
401.4022.00	Taxes sur la plus-value	-101'555	-30'000	-150'000	- 120'000	+ 400.00 %	
401.4510.00	Prélèvements sur fin.spéciaux du capital propre	-	-33'400	-	+ 33'400	- 100.00 %	Cf. commentaire rubrique 3510.00. Le budget 2019 prévoyait un prélèvement sur la fortune du fonds, alors que le budget 2020 présente une attribution.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
410	Office de l'environnement (net)	6'262'253	6'146'900	6'421'700	+ 274'800	+ 4.47 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>11'490'649</i>	<i>13'225'300</i>	<i>14'511'700</i>	<i>+ 1'286'400</i>	<i>+ 9.73 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-5'228'395</i>	<i>-7'078'400</i>	<i>-8'090'000</i>	<i>- 1'011'600</i>	<i>+ 14.29 %</i>	
410.3000.00	Jetons de présence	4'631	3'200	2'600	- 600	- 18.75 %	Groupe de travail Espace Réserve aux Eaux supprimé .
410.3010.00	Traitement du personnel	3'923'164	4'068'800	4'263'100	+ 194'300	+ 4.78 %	+ 1.97 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
410.3049.00	Autres indemnités	682	14'800	5'400	- 9'400	- 63.51 %	Service de piquet intégré dans la rubrique salaire.
410.3050.00	Assurances sociales	251'601	256'400	275'100	+ 18'700	+ 7.29 %	
410.3051.00	Caisse de pensions	376'283	410'100	420'800	+ 10'700	+ 2.61 %	
410.3053.00	Assurance-accidents	44'615	40'100	40'500	+ 400	+ 1.00 %	
410.3054.00	Cotisations allocations familiales	113'793	116'800	115'100	- 1'700	- 1.46 %	
410.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	24'981	44'100	43'300	- 800	- 1.81 %	
410.3090.00	Formation du personnel	2'950	9'000	7'000	- 2'000	- 22.22 %	
410.3100.00	Fournitures de bureau	13'460	16'000	15'000	- 1'000	- 6.25 %	
410.3101.00	Carburant et matériel	37'494	59'300	56'500	- 2'800	- 4.72 %	Diminution des frais pour agrainage dissuasif.
410.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	15'847	18'900	18'300	- 600	- 3.17 %	Livres pour formation candidat chasseur.
410.3111.00	Appareils et équipements de service	12'325	16'300	12'300	- 4'000	- 24.54 %	Budget mis en phase avec réel 2018 et années précédentes.
410.3120.00	Eau, énergie, combustibles	2'428	7'300	5'100	- 2'200	- 30.14 %	Arrêt station air à Porrentruy.
410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	143'685	130'000	135'000	+ 5'000	+ 3.85 %	Campagne anti-gaspillage sur 3 ans (5'000 francs annuel).
410.3120.08	Energie à charge fds fourniture eau potable	77'118	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	Fonds transféré au Syndicat intercommunal du district de Porrentruy (SIDP).
410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de service	244'855	243'200	206'600	- 36'600	- 15.05 %	Budget mis en phase avec réel 2018 et en fonction des dernières informations connues.
410.3130.00.00	<i>Rétrib. gardes et prestations de service</i>	<i>830</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
410.3130.00.01	<i>Rétrib. gardes et prestations service / Direction</i>	<i>20'949</i>	<i>179'600</i>	<i>28'800</i>	<i>- 150'800</i>	<i>- 83.96 %</i>	
410.3130.00.02	<i>Rétrib. gardes et prestations service / Nature</i>	<i>6'498</i>	<i>16'500</i>	<i>16'500</i>			
410.3130.00.03	<i>Rétrib. gardes et prestations service / Eau Env.</i>	<i>9'071</i>	<i>9'900</i>	<i>9'000</i>	<i>- 900</i>	<i>- 9.09 %</i>	
410.3130.00.04	<i>Rétrib. gardes et prestations service / Forêt</i>	<i>33'399</i>	<i>33'200</i>	<i>32'000</i>	<i>- 1'200</i>	<i>- 3.61 %</i>	
410.3130.00.05	<i>Rétrib. gardes et prestations service / Chasse</i>	<i>172'349</i>	<i>2'000</i>	<i>118'300</i>	<i>+ 116'300</i>	<i>+ 5815.00 %</i>	
410.3130.00.11	<i>Cotisations à des associations FOD</i>	<i>1'759</i>	<i>2'000</i>	<i>2'000</i>			
410.3130.01	Exécution de travaux par des tiers	8'632	12'000	8'000	- 4'000	- 33.33 %	Diminution frais postaux priorité des envois par courriel.
410.3130.07	Divers mandats à charge fds gest.déchets	721'307	1'900'000	2'900'000	+ 1'000'000	+ 52.63 %	Impact de la déchetterie du Rosireux 2'700'000 francs, en partie report de 2019. Subventions fédérales à la rubrique 4630.07.
410.3130.47	Dépenses à ch.fds réserve for (expl)	25'000	25'000	25'000			
410.3132.00	Etudes et mandats	912'556	800'000	790'000	- 10'000	- 1.25 %	Etude sur le climat 50'000 francs.
410.3132.00.00	<i>Etudes et mandats</i>	<i>32'860</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
410.3132.00.01	<i>Etudes et mandats / Direction</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>20'000</i>	<i>+ 20'000</i>		
410.3132.00.02	<i>Etudes et mandats / Nature</i>	<i>240'174</i>	<i>300'000</i>	<i>270'000</i>	<i>- 30'000</i>	<i>- 10.00 %</i>	
410.3132.00.03	<i>Etudes et mandats / Eau Environnement</i>	<i>232'579</i>	<i>100'000</i>	<i>70'000</i>	<i>- 30'000</i>	<i>- 30.00 %</i>	
410.3132.00.04	<i>Etudes et mandats / Forêt</i>	<i>231'015</i>	<i>210'000</i>	<i>240'000</i>	<i>+ 30'000</i>	<i>+ 14.29 %</i>	
410.3132.00.98	<i>Frais externalisation labo</i>	<i>175'929</i>	<i>190'000</i>	<i>190'000</i>			
410.3134.00	Primes d'assurances de choses	2'083	2'500	2'500			
410.3137.00	Impôts et taxes	25'980	20'000	24'000	+ 4'000	+ 20.00 %	Modification calcul de la TVA suite au contrôle de l'Administration fédérale des contributions en 2018.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
410.3140.08	Entretien terrain à charge fds fourn.eau	-	200	-	- 200	- 100.00 % Fonds transféré au SIDP.
410.3142.00	Entretien cours d'eau, étangs et bassins	76'943	123'000	123'000		
410.3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	5'250	10'000	10'000		
410.3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)	14'829	15'000	15'000		
410.3151.00	Entretien d'objets mobiliers & véhicules	65'820	82'700	68'000	- 14'700	- 17.78 % Budget mis en phase avec réel 2018 et en fonction des dernières informations connues.
410.3151.08	Entretien machines à ch. fds fourn.eau	20'741	43'200	-	- 43'200	- 100.00 % Fonds transféré au SIDP.
410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	42'168	56'400	35'200	- 21'200	- 37.59 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	520'407	294'000	400'000	+ 106'000	+ 36.05 %
410.3199.00	Indemnités pour dommages	177'083	173'500	173'500		
410.3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	141'537	164'400	147'200	- 17'200	- 10.46 %
410.3510.08	Attribution fonds fourniture eau potable	19'109	31'600	-	- 31'600	- 100.00 % Fonds transféré au SIDP.
410.3510.39	Attribution au fds pour dommages élément	-	23'500	23'500		
410.3510.48	Attribution au fonds réserve for. (ant.)	23'623	17'000	17'000		
410.3611.00	Participation à études intercantionales	64'027	65'100	56'600	- 8'500	- 13.06 % Application mobile chasse prévue en 2019.
410.3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	666'766	670'000	670'000		
410.3612.23	Dépenses à charge fonds projets reb. A16	-	6'000	6'000		
410.3632.00	Subv.aux communes pour prot.nature	541'155	558'000	558'000		
410.3632.00.00	Subv.aux communes pour prot.nature	10'590	-	-		
410.3632.00.04	Subv. cant. forêts - hors CP	14'100	20'000	20'000		
410.3632.00.206	CP20-24/protection des forêts	-	-	30'000	+ 30'000	
410.3632.00.208	CP/protection de la forêt (dégâts)	83'221	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %
410.3632.00.305	CP20-24/base de planification forestière	-	-	10'000	+ 10'000	
410.3632.00.306	CP20-24/soins aux jeunes peuplement	-	-	250'000	+ 250'000	
410.3632.00.309	CP/unités de gestion optimales	3'400	-	-		
410.3632.00.310	CP/base de planification forestière	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
410.3632.00.311	CP/soins aux jeunes peuplements	217'335	250'000	-	- 250'000	- 100.00 %
410.3632.00.405	CP20-24/protection long terme surface forestière	-	-	112'000	+ 112'000	
410.3632.00.406	CP20-24/conservation d'habitats et d'espèces	-	-	104'000	+ 104'000	
410.3632.00.408	CP/protection durable massif forestier	20'581	80'000	-	- 80'000	- 100.00 %
410.3632.00.409	CP/valorisation biotopes	95'341	53'000	-	- 53'000	- 100.00 %
410.3632.00.410	CP/pâturages boisés	40'178	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %
410.3632.00.922	CP20-24/ass.,val.et mise en réseau des biotopes	-	-	32'000	+ 32'000	
410.3632.00.952	Subv.cantonaux - CP Nature - Rela.publ.	25'000	25'000	-	- 25'000	- 100.00 %
410.3632.00.962	Subv.cantonaux - CP/Nat.biotopes/région	22'458	15'000	-	- 15'000	- 100.00 %
410.3632.00.963	CP/Nat. espèces	8'950	35'000	-	- 35'000	- 100.00 %
410.3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	169'873	160'000	210'000	+ 50'000	+ 31.25 % Projets assainissement Paddock et mesure prioritaire deuxième Vorbourg.
410.3632.07.02	Subv.assainissement - décharges	96'906	60'000	160'000	+ 100'000	+ 166.67 %
410.3632.07.03	Subv.assainissement - aires exploitation	72'967	100'000	50'000	- 50'000	- 50.00 %
410.3632.31	Dépenses à charge fonds cons.de la forêt	-	2'000	2'000		
410.3635.00	Subventions pour la promotion du bois	25'000	25'000	25'000		

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
410.3636.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	61'925	52'500	60'300	+ 7'800	+ 14.86 %	Nouveau contrat de prestations avec la Fédération Cantonale Jurassienne des Chasseurs.
410.3636.00.01	Subv. pêche, protection nature, chasse / Direction	1'000	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
410.3636.00.02	Subv. pêche, protection nature, chasse / Nature	11'425	11'500	9'500	- 2'000	- 17.39 %	
410.3636.00.05	Subv. pêche, protection nature, chasse / Chasse	49'500	40'000	50'800	+ 10'800	+ 27.00 %	
410.3636.01	Contr. Etat formation pers. forestier	20'042	25'000	23'500	- 1'500	- 6.00 %	
410.3636.02	Contribution Etat formation diverse	1'300	2'800	1'000	- 1'800	- 64.29 %	Location stand chasse transférée sous le contrat de prestations de la Fédération Cantonale Jurassienne des Chasseurs.
410.3702.00	Subv.féd.red.liées à des conv.-programme	1'633'312	2'320'600	2'465'700	+ 145'100	+ 6.25 %	Montants liés aux nouvelles Conventions Programme 2020-2024. Recettes correspondantes à la rubrique 4700.00.
410.3702.00.00	Subv.féd.red.liées à des conv.-programme	16'987	-	-			
410.3702.00.206	CP20-24/protection des forêts	-	-	129'500	+ 129'500		
410.3702.00.208	CP/protection de la forêt (dégâts)	107'961	115'400	-	- 115'400	- 100.00 %	
410.3702.00.301	CP20-24/optim.structures et proces.de gestion	-	-	58'000	+ 58'000		
410.3702.00.305	CP20-24/base de planification forestière	-	-	120'600	+ 120'600		
410.3702.00.306	CP20-24/sons aux jeunes peuplement	-	-	595'000	+ 595'000		
410.3702.00.307	CP20-24/formation pratique	-	-	28'000	+ 28'000		
410.3702.00.309	CP/unités de gestion optimales	48'400	55'000	-	- 55'000	- 100.00 %	
410.3702.00.310	CP/base de planification forestière	179'609	101'700	-	- 101'700	- 100.00 %	
410.3702.00.311	CP/soins aux jeunes peuplements	467'850	511'000	-	- 511'000	- 100.00 %	
410.3702.00.312	CP/formation pratique gestion forêt	18'615	23'000	-	- 23'000	- 100.00 %	
410.3702.00.405	CP20-24/protection long terme surface forestière	-	-	296'100	+ 296'100		
410.3702.00.406	CP20-24/conservation d'habitats et d'espèces	-	-	330'000	+ 330'000		
410.3702.00.408	CP/protection durable massif forestier	98'617	302'000	-	- 302'000	- 100.00 %	
410.3702.00.409	CP/valorisation biotopes	113'458	105'500	-	- 105'500	- 100.00 %	
410.3702.00.410	CP/pâturages boisés	206'432	230'000	-	- 230'000	- 100.00 %	
410.3702.00.502	CP20-24/données de base revival.	-	-	60'000	+ 60'000		
410.3702.00.509	1-Revital. données de base IP 1.2	-	14'000	-	- 14'000	- 100.00 %	
410.3702.00.602	CP20-24/LACE - données de base dangers naturels	-	-	75'000	+ 75'000		
410.3702.00.608	CP/données base dangers naturels	61'177	75'000	-	- 75'000	- 100.00 %	
410.3702.00.912	CP20-24/stratégie cant.conservation des espèces	-	-	24'000	+ 24'000		
410.3702.00.921	Subv.cantonaux - CP/Nat.biotopes/nation	-	-	82'500	+ 82'500		
410.3702.00.922	CP20-24/ass.,val.et mise en réseau des biotopes	-	-	323'000	+ 323'000		
410.3702.00.923	CP20-24/conservation des espèces prioritaires	-	-	263'000	+ 263'000		
410.3702.00.924	CP20-24/créa.plan eau pour renforcer popul.batr.	-	-	56'000	+ 56'000		
410.3702.00.925	CP20-24/connaissances (signalisation)	-	-	25'000	+ 25'000		
410.3702.00.952	Subv.cantonaux - CP Nature - Rela.publ.	80'694	87'500	-	- 87'500	- 100.00 %	
410.3702.00.961	CP/Nat. Biotopes/national	127'514	531'000	-	- 531'000	- 100.00 %	
410.3702.00.962	Subv.cantonaux - CP/Nat.biotopes/région	55'190	55'300	-	- 55'300	- 100.00 %	
410.3702.00.963	CP/Nat. espèces	50'808	94'200	-	- 94'200	- 100.00 %	
410.3702.00.964	CP/Nat. réseaux	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	
410.3702.01	Subv.féd.redistribuées mesures urgentes 17	164'267	-	-			
410.3910.07	Imputation interne à ch. Fds des déchets	50'000	50'000	50'000			
410.4100.00	Permis de chasse	-524'183	-544'500	-555'000	- 10'500	+ 1.93 %	
410.4120.00	Droits d'eau et concessions hydrauliques	-472'037	-487'300	-453'800	+ 33'500	- 6.87 %	Une concession d'eau d'usage en moins.
410.4120.07	Recettes en fav. fds gestion des déchets	-685'019	-1'100'000	-800'000	+ 300'000	- 27.27 %	Report de l'augmentation de la taxe sur les déchets incinérables pour 2021 et diminution de la quantité de déchets.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
410.4120.39	Recettes en faveur fds dommages éléments	-	-23'500	-23'500		
410.4210.00	Emoluments	-280'190	-275'000	-285'000	- 10'000	+ 3.64 %
410.4250.00	Ventes imprimés et autre matériel	-3'499	-1'800	-1'900	- 100	+ 5.56 %
410.4250.01	Ventes de gibier	-5'746	-3'000	-5'000	- 2'000	+ 66.67 %
410.4250.08	Recettes en fav. fds fourniture eau	-116'968	-115'000	-	+ 115'000	- 100.00 % Fonds transféré au SIDP.
410.4250.48	Recettes en fav.fds rés.forestier (ant.)	-23'623	-17'000	-17'000		
410.4260.00	Remboursements de frais	-275'283	-340'500	-310'800	+ 29'700	- 8.72 % Diminution remboursement frais "DIB Bonfol", plus aucun remboursement de prestations eau A16.
410.4260.00.00	Remboursements de frais	-49'426	-	-		
410.4260.00.01	Remboursements de frais / Direction	-45'420	-65'500	-45'500	+ 20'000	- 30.53 %
410.4260.00.03	Remboursements de frais / Eau Environnement	-10'184	-72'500	-63'000	+ 9'500	- 13.10 %
410.4260.00.04	Remboursements de frais / Forêt	-43'285	-57'200	-57'800	- 600	+ 1.05 %
410.4260.00.97	Frais hydrocarbures refacturés	-126'969	-145'300	-144'500	+ 800	- 0.55 %
410.4470.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-35'381	-38'000	-38'000		
410.4510.07	Prélèvement sur fonds gestion déchets	-338'973	-470'000	-1'395'000	- 925'000	+ 196.81 %
410.4510.23	Prélèvement sur fds projets rebois. A16	-	-6'000	-6'000		
410.4510.31	Prélèvement sur le fonds de reboisement	-	-2'000	-2'000		
410.4510.47	Prélèvement sur fonds réserve for. (expl)	-25'000	-25'000	-25'000		
410.4610.10	Subventions fédérales A16	-21'537	-15'000	-10'000	+ 5'000	- 33.33 % Subvention A16 liée aux interventions toujours moins fréquentes.
410.4630.00	Subventions fédérales	-415'215	-476'700	-448'800	+ 27'900	- 5.85 % Baisse subventions acquises "base des planifications forestières".
410.4630.00.02	Subventions fédérales / Nature	-134'862	-322'500	-320'800	+ 1'700	- 0.53 %
410.4630.00.03	Subventions fédérales / Eau Env.	-26'821	-	-		
410.4630.00.04	Subventions fédérales / Forêt	-253'532	-154'200	-128'000	+ 26'200	- 16.99 %
410.4630.01	Subventions féd.pour formation prof.	-8'700	-7'000	-7'000		
410.4630.07	Subv.OTAS/part.de tiers en fav.du Fds déchets	-60'872	-670'000	-1'100'000	- 430'000	+ 64.18 %
410.4634.00	Part ECA au cadastre des dangers	-30'588	-32'500	-32'500		
410.4700.00	Subv.fédérales à red conv.-programmes	-1'633'312	-2'320'600	-2'465'700	- 145'100	+ 6.25 % Montants liés aux nouvelles Conventions Programme 2020-2024. Correspondance avec la rubrique 3702.00.
410.4700.01	Subv.féd.à redistribuer mesures urgentes 17	-164'267	-	-		
410.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000		
410.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-15'500	-15'500	-15'500		
410.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-34'500	-34'500	-34'500		
410.4950.00	Imputations internes pour amortissements	-8'000	-8'000	-8'000		

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
415	Fonds cantonal de la pêche (net)	-	-	-			
	<i>Dont charges</i>	313'992	332'400	321'700	- 10'700	- 3.22 %	
	<i>Dont revenus</i>	-313'992	-332'400	-321'700	+ 10'700	- 3.22 %	
415.3000.00	Jetons de présence	-	300	300			
415.3010.00	Traitements du personnel	87'701	90'000	91'900	+ 1'900	+ 2.11 %	
415.3049.00	Inconvénients de service	62	400	400			
415.3050.00	Assurances sociales	5'315	5'500	5'700	+ 200	+ 3.64 %	
415.3051.00	Caisse de pensions	7'871	8'000	8'200	+ 200	+ 2.50 %	
415.3053.00	Assurance-accidents	1'141	500	500			
415.3054.00	Cotisations allocations familiales	2'405	1'800	1'800			
415.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	542	400	400			
415.3090.00	Formation du personnel	575	1'000	1'000			
415.3100.00	Matériel de bureau	1'702	2'000	2'000			
415.3101.00	Autres marchandises	1'755	3'500	3'500			
415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	118	1'000	1'000			
415.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	96	100	100			
415.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	1'139	1'500	1'500			
415.3120.00	Alimentation (électricité pisciculture)	109	-	-			
415.3130.00	Prestations de services de tiers	2'613	7'000	3'000	- 4'000	- 57.14 %	Budget mis en phase avec réel 2018 et années précédentes.
415.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	7'797	6'000	6'000			
415.3142.00	Entretien des piscicultures	291	5'000	2'000	- 3'000	- 60.00 %	Budget mis en phase avec réel 2018 et années précédentes.
415.3151.00	Entretien de machines, appareils	3'277	6'000	4'000	- 2'000	- 33.33 %	Ajustement coûts de réparation véhicule avec coûts réels des comptes 2018.
415.3160.00	Loyers	900	900	900			
415.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'884	3'500	2'500	- 1'000	- 28.57 %	Budget mis en phase avec réel 2018 et années précédentes.
415.3611.00	Participation études intercantionales	2'000	2'000	2'000			
415.3636.00	Subventions aux sociétés de pêche	126'700	128'000	125'000	- 3'000	- 2.34 %	
415.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	15'500	15'500	15'500			
415.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	34'500	34'500	34'500			
415.3950.00	Imputations internes pour amortissements	8'000	8'000	8'000			
415.4100.01	Permis de pêche et autres patentes	-151'189	-141'000	-147'500	- 6'500	+ 4.61 %	
415.4210.00	Emoluments administratifs	-2'525	-3'000	-3'000			
415.4260.00	Remboursements de tiers	-18'741	-20'000	-20'000			
415.4510.00	Prélèvement du Fonds de la pêche	-141'537	-164'400	-147'200	+ 17'200	- 10.46 %	
415.4630.00	Subventions de la Confédération	-	-4'000	-4'000			

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
420	SIN Constructions routières (net)	1'390'505	2'007'000	3'530'500	+ 1'523'500	+ 75.91 %
	<i>Dont charges</i>	<i>13'388'919</i>	<i>14'095'500</i>	<i>13'739'500</i>	<i>- 356'000</i>	<i>- 2.53 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-11'998'414</i>	<i>-12'088'500</i>	<i>-10'209'000</i>	<i>+ 1'879'500</i>	<i>- 15.55 %</i>
420.3010.00	Traitements du personnel	6'210'329	6'247'000	6'106'800	- 140'200	- 2.24 % - 2.25 postes. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
420.3049.00	Prestations en nature, habillement	25'232	27'300	26'300	- 1'000	- 3.66 %
420.3050.00	Assurances sociales	381'622	392'300	394'300	+ 2'000	+ 0.51 %
420.3051.00	Caisse de pensions	590'148	636'300	633'300	- 3'000	- 0.47 %
420.3053.00	Assurance-accidents	122'043	112'500	130'900	+ 18'400	+ 16.36 %
420.3054.00	Cotisations allocations familiales	172'500	178'100	164'900	- 13'200	- 7.41 %
420.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	38'956	66'200	61'900	- 4'300	- 6.50 %
420.3090.00	Formation du personnel	21'858	35'000	30'000	- 5'000	- 14.29 % Utilisation engins, formation continue.
420.3099.00	Autres charges de personnel	1'686	1'500	6'500	+ 5'000	+ 333.33 % Vaccination du personnel.
420.3100.00	Fournitures de bureau	3'614	3'500	3'000	- 500	- 14.29 %
420.3101.00	Signalisation	166'066	160'000	160'000		Glissières motards. Remplacement suite à des accidents.
420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	753'336	857'000	798'000	- 59'000	- 6.88 % Ajustement en fonction des derniers comptes et données connues.
420.3101.01.01	<i>Reflachage</i>	<i>47'043</i>	<i>57'000</i>	<i>50'000</i>	<i>- 7'000</i>	<i>- 12.28 %</i>
420.3101.01.02	<i>Pneus</i>	<i>39'114</i>	<i>35'000</i>	<i>38'000</i>	<i>+ 3'000</i>	<i>+ 8.57 %</i>
420.3101.01.03	<i>Carburants</i>	<i>298'882</i>	<i>320'000</i>	<i>300'000</i>	<i>- 20'000</i>	<i>- 6.25 %</i>
420.3101.01.04	<i>Pièces détachées & fournitures pr garage</i>	<i>298'399</i>	<i>340'000</i>	<i>320'000</i>	<i>- 20'000</i>	<i>- 5.88 %</i>
420.3101.01.05	<i>Mat.entretien, nettoyages</i>	<i>38'834</i>	<i>80'000</i>	<i>65'000</i>	<i>- 15'000</i>	<i>- 18.75 %</i>
420.3101.01.06	<i>Lames chasse-neige</i>	<i>31'063</i>	<i>25'000</i>	<i>25'000</i>		
420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'509	7'000	6'900	- 100	- 1.43 % Normes techniques.
420.3111.00	Appareils et outillage	38'825	23'000	54'500	+ 31'500	+ 136.96 % Appareil de mesure GPS 21'000 francs, détecteurs fuites climatisation sur véhicules 1'500 francs, sondes thermoliques pour saeuses 5'000 francs, poste à souder 3'000 francs. machines d'entretien 18'000 francs. Divers 6'000 francs.
420.3120.00	Eau, énergie, combustibles	22'267	20'400	21'400	+ 1'000	+ 4.90 %
420.3130.00	Marquages routiers	266'339	280'000	270'000	- 10'000	- 3.57 %
420.3130.01	Mandats et prestations de service	949'244	1'093'900	899'600	- 194'300	- 17.76 % Eléments extraordinaires pour Polycom (réseau cantonal radiocommunication) en 2019.
420.3130.01.01	<i>Taxes et communications téléphoniques</i>	<i>28'951</i>	<i>27'000</i>	<i>29'000</i>	<i>+ 2'000</i>	<i>+ 7.41 %</i>
420.3130.01.02	<i>Divers</i>	<i>228'036</i>	<i>186'500</i>	<i>206'500</i>	<i>+ 20'000</i>	<i>+ 10.72 %</i>
420.3130.01.03	<i>Réseau cantonal radiocommunication</i>	<i>562'998</i>	<i>749'400</i>	<i>506'100</i>	<i>- 243'300</i>	<i>- 32.47 %</i>
420.3130.01.05	<i>Etudes particulières routes cantonales</i>	<i>68'814</i>	<i>70'000</i>	<i>70'000</i>		
420.3130.01.06	<i>Etudes particulières section entretien</i>	<i>21'295</i>	<i>16'000</i>	<i>43'000</i>	<i>+ 27'000</i>	<i>+ 168.75 %</i>
420.3130.01.10	<i>Auscultations KUBA</i>	<i>39'148</i>	<i>45'000</i>	<i>45'000</i>		
420.3130.02	Cotisations à des associations	18'150	17'700	17'700		
420.3133.00	Logiciels informatiques	40'978	61'300	53'600	- 7'700	- 12.56 % MüllerChur 43'000 francs, Saltmanager 1'000 francs, Arcgis 4'000 francs, MesserliGest 3'000 francs, Swisstopo 2'300 francs, AxisVM 300 francs.
420.3134.00	Primes d'assurance des véhicules	24'598	27'000	24'500	- 2'500	- 9.26 % Contrat flotte véhicules renégocié.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
420.3137.00	Taxes poids lourds & TVA	159'757	100'000	120'000	+ 20'000	+ 20.00 % Assujettissement TVA suite au contrôle réalisé par l'Administration fédérale des contributions en 2018.
420.3141.00	Entretien hivernal	302'642	334'000	331'500	- 2'500	- 0.75 %
420.3141.01	Entretien des routes	2'831'200	3'103'500	3'155'000	+ 51'500	+ 1.66 % Routes de plus en plus dégradées. Sécurité des usagés. Externalisation de travaux en remplacement de personnel.
420.3141.01.01	Glissières de sécurité	23'862	24'000	24'000		
420.3141.01.02	Canalisations, vidanges	228'531	225'000	260'000	+ 35'000	+ 15.56 %
420.3141.01.03	Déblaiement neige	319'926	500'000	500'000		
420.3141.01.04	Entr.revêtement TS	927'537	1'000'000	1'000'000		
420.3141.01.05	Banque de données routières	44'572	50'000	50'000		
420.3141.01.06	Travaux divers	283'540	270'000	300'000	+ 30'000	+ 11.11 %
420.3141.01.07	Entretien itinéraires cyclables	13'106	14'000	14'000		
420.3141.01.08	Taxes de recyclage boues et déchets	291'775	250'000	250'000		
420.3141.01.09	Transports déchets balayeuse	8'036	5'000	8'000	+ 3'000	+ 60.00 %
420.3141.01.10	Glovelier, compensation écologique	7'810	8'000	8'000		
420.3141.01.11	Entretien routes communales	101'217	100'000	100'000		
420.3141.01.12	Frais non remboursés par assurances	5'350	5'000	5'000		
420.3141.01.13	Entretien des bassins d'infiltration	3'046	3'500	3'000	- 500	- 14.29 %
420.3141.01.14	Protection des batraciens	18'516	21'000	20'000	- 1'000	- 4.76 %
420.3141.01.15	Traitements fissures et nids de poules	399'944	440'000	440'000		
420.3141.01.16	Entretien boucles et chambres comptage	9'208	10'000	10'000		
420.3141.01.17	Réfections diverses	9'017	15'000	10'000	- 5'000	- 33.33 %
420.3141.01.18	Auscultation chaussées	19'412	18'000	18'000		
420.3141.01.19	Route Internationale	20'000	20'000	20'000		
420.3141.01.20	Entretien des filets de protection	14'550	30'000	25'000	- 5'000	- 16.67 %
420.3141.01.21	Abattage d'arbres en bordure de RC	38'405	35'000	35'000		
420.3141.01.22	Travaux de purge de talus	42'790	45'000	45'000		
420.3141.01.23	Lavage tunnel RC 6	1'050	15'000	10'000	- 5'000	- 33.33 %
420.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	13'281	14'000	9'500	- 4'500	- 32.14 % Location plotter et scanner supprimée.
420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	104'070	165'000	140'000	- 25'000	- 15.15 % Moins d'externalisation de réparation véhicules.
420.3161.00	Location de GPS	-	11'000	12'000	+ 1'000	+ 9.09 %
420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	36'648	41'000	27'400	- 13'600	- 33.17 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	87'021	80'000	80'000		
420.4210.00	Emoluments	-74'289	-65'000	-65'000		
420.4250.00	Ventes	-61'487	-50'000	-70'000	- 20'000	+ 40.00 % Ajustement selon les derniers comptes et informations connues.
420.4260.00	Remboursements de frais	-518'041	-688'000	-760'000	- 72'000	+ 10.47 % Prestations de services à l'UTIX (y.c. prestations facturées pour H18).
420.4260.10	Restitution de l'Unité territoriale IXb	-1'014'420	-900'000	-900'000		
420.4600.05	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-5'828'661	-5'970'000	-5'150'000	+ 820'000	- 13.74 % Reprise de la H18 par la Confédération.
420.4610.10	Subventions fédérales A16	-	-1'500	-	+ 1'500	- 100.00 %
420.4630.00	Subventions fédérales	-4'501'515	-4'414'000	-3'264'000	+ 1'150'000	- 26.05 % Réduction des contributions de la Confédération liées principalement à la reprise de la H18.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
421	SIN Route nationale A16 (net)	233'150	-63'700	-88'300	- 24'600	+ 38.62 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>1'179'927</i>	<i>899'500</i>	<i>774'200</i>	<i>- 125'300</i>	<i>- 13.93 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-946'777</i>	<i>-963'200</i>	<i>-862'500</i>	<i>+ 100'700</i>	<i>- 10.45 %</i>	
421.3010.00	Traitements du personnel	878'330	673'200	576'400	- 96'800	- 14.38 %	- 1.03 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
421.3050.00	Assurances sociales	55'374	42'400	37'200	- 5'200	- 12.26 %	
421.3051.00	Caisse de pensions	84'716	71'700	63'800	- 7'900	- 11.02 %	
421.3053.00	Assurance-accidents	9'838	7'000	4'400	- 2'600	- 37.14 %	
421.3054.00	Cotisations allocations familiales	25'033	19'200	15'600	- 3'600	- 18.75 %	
421.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'639	7'200	5'800	- 1'400	- 19.44 %	
421.3090.00	Formation du personnel	2'255	2'000	2'000			
421.3100.00	Fournitures de bureau	1'922	2'000	1'900	- 100	- 5.00 %	
421.3101.00	Carburant, pneus et matériel	8'629	8'000	7'500	- 500	- 6.25 %	Moins de véhicules.
421.3102.00	Imprimés pour information	445	-	-			
421.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'331	3'000	3'000			
421.3120.00	Eau, énergie, combustible	7'822	11'000	8'000	- 3'000	- 27.27 %	Ajustement selon les derniers comptes et données connues.
421.3130.00	Prestations de service	8'873	10'200	6'400	- 3'800	- 37.25 %	Réduction des prestations pour RC et UTIX.
421.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'780	1'500	800	- 700	- 46.67 %	
421.3137.00	Impôts et taxes	39'083	-	1'000	+ 1'000		Assujettissement TVA suite au contrôle réalisé par l'Administration fédérale des contributions en 2018.
421.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	6'124	7'000	3'000	- 4'000	- 57.14 %	Suppression location plotter et scanner.
421.3161.00	Loyers	35'541	31'100	35'500	+ 4'400	+ 14.15 %	
421.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'194	3'000	1'900	- 1'100	- 36.67 %	Moins de personnel.
421.4250.00	Ventes	-112'398	-134'000	-122'500	+ 11'500	- 8.58 %	
421.4260.00	Remboursements de frais A16	-52'824	-17'000	-8'000	+ 9'000	- 52.94 %	
421.4610.10	Subventions fédérales A16	-781'556	-812'200	-732'000	+ 80'200	- 9.87 %	Diminution liée à la baisse du personnel, en lien avec l'achèvement de l'A16.
422	SIN Centre d'entretien A16 (net)	-629'474	-941'500	-944'400	- 2'900	+ 0.31 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>11'688'529</i>	<i>11'984'600</i>	<i>12'007'900</i>	<i>+ 23'300</i>	<i>+ 0.19 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-12'318'003</i>	<i>-12'926'100</i>	<i>-12'952'300</i>	<i>- 26'200</i>	<i>+ 0.20 %</i>	
422.3010.00	Traitements du personnel	3'386'059	3'449'000	3'542'300	+ 93'300	+ 2.71 %	Le centre d'imputation couvre ses charges par un contrat de prestations (rubrique 4610). - 0.40 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
422.3049.00	Prestations en nature, habillement	17'952	18'000	20'000	+ 2'000	+ 11.11 %	Habillement voirie (y c. CDD avec nouvel équipement).
422.3050.00	Assurances sociales	207'220	217'900	228'700	+ 10'800	+ 4.96 %	
422.3051.00	Caisse de pensions	294'252	358'200	344'200	- 14'000	- 3.91 %	
422.3053.00	Assurance-accidents	70'253	65'600	80'800	+ 15'200	+ 23.17 %	
422.3054.00	Cotisations allocations familiales	93'648	98'300	95'600	- 2'700	- 2.75 %	
422.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	21'095	36'600	35'900	- 700	- 1.91 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
422.3090.00	Formation du personnel	18'450	22'500	27'500	+ 5'000	+ 22.22 %	Obligatoire : cours sanitaire (1'520 francs) et formation pour nouvel équipement (7'800 francs).
422.3099.00	Autres charges de personnel	956	2'000	5'000	+ 3'000	+ 150.00 %	Contrôle médical obligatoire (permis poids-lourds) tous les 5 ans et vaccination du personnel de voirie.
422.3100.00	Fournitures de bureau	2'776	3'000	3'000			
422.3101.00	Matériel service hivernal	104'696	132'000	110'000	- 22'000	- 16.67 %	Dépend de la rigueur de l'hiver (coûts variables).
422.3101.01	Matériel pour nettoyages	931	1'500	1'500			
422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	54'855	60'000	60'000			
422.3101.03	Matériel pour service technique	45'280	75'000	75'000			
422.3101.04	Matériel de signalisation	34'634	28'000	28'000			
422.3101.05	Matériel de signalisation lors accidents	36'281	70'000	70'000			Dépend du nombre d'accidents durant l'année et de leur gravité (dommages plus ou moins importants).
422.3103.00	Abonnement	415	1'000	1'000			
422.3111.00	Appareils, machines et outillage	34'281	53'000	41'000	- 12'000	- 22.64 %	
422.3113.00	Matériel informatique	457	1'000	1'000			
422.3120.00	Eau, énergie, combustibles	-252'523	170'000	90'000	- 80'000	- 47.06 %	Nouvelle répartition Canton-Confédération des charges énergétiques des bâtiments.
422.3120.01	Energie A16	1'083'203	1'200'000	1'100'000	- 100'000	- 8.33 %	
422.3130.00	Prestations de service	33'971	64'000	33'000	- 31'000	- 48.44 %	Création d'une société simple en lieu et place d'une SA (moins de coûts).
422.3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	332'034	450'000	500'000	+ 50'000	+ 11.11 %	Prestations internes du SIN pour UTIX, hausse en lien avec la reprise de la H18 par la Confédération (cf. commentaire rubrique 4600.05).
422.3133.00	Logiciels informatiques	57'854	68'500	65'000	- 3'500	- 5.11 %	Licences Saltmanager (gestion du sel) et application WEB conjointe entre JU/NE (OFROU).
422.3137.00	Impôts et taxes	498'662	550'000	550'000			Dépend du chiffre d'affaires UTIX (assujettissement aux taux forfaitaires en fonction de la prestation).
422.3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	22'258	45'000	40'000	- 5'000	- 11.11 %	Dépend de la rigueur de l'hiver.
422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	789'698	840'000	890'000	+ 50'000	+ 5.95 %	Besoin total (curage) selon planification (périodicité des travaux). Coûts plus fiables en 2021.
422.3141.02	Travaux tiers- entretien surfaces vertes	-	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 %	
422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	1'070'210	1'150'000	1'150'000			
422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	82'476	87'000	96'000	+ 9'000	+ 10.34 %	Vieillessement du réseau et prestations pour la H18.
422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	285'175	290'000	336'000	+ 46'000	+ 15.86 %	Reprise de compensations forestières (A16 Construction passe à UTIX).
422.3141.06	MI - mesures individuelles	2'023'031	950'000	950'000			
422.3141.07	RP - réparations	156'726	240'000	240'000			
422.3141.08	SV - services	59'694	30'000	30'000			Dépend des demandes et commandes de la filiale OFROU-F1.
422.3141.09	CP - commandes de prestations de F1	137'701	90'000	90'000			Inspections H18 2020 par l'OFROU.
422.3144.00	Entretien technique des bâtiments	79'407	110'000	115'000	+ 5'000	+ 4.55 %	Prise en compte des coûts du centre de Porrentruy.
422.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'552	4'500	4'500			

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
422.3151.00	Entretien outillage et appareils	-	1'500	1'500		Entretien annuel des appareils Dräger (sécurité espaces confinés).
422.3161.00	Coût d'utilisation des véhicules UT IX	763'110	900'000	900'000		
422.3161.01	Location systèmes divers	-	7'500	23'800	+ 16'300	+ 217.33 % Licence système télématique et forfait appareils pour les engins.
422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	37'800	40'000	29'600	- 10'400	- 26.00 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
422.4260.00	Remboursements pour dégâts	-129'804	-180'000	-180'000		Lié au nombre d'accidents survenus sur le tracé A16.
422.4260.01	Prestations personnel UT IX chantiers A16	-261'724	-200'000	-200'000		Prestations UTIX pour A16 Construction et RCJU.
422.4310.00	Recettes diverses	-23'042	-25'000	-25'000		Prestations pour des tiers - Non soumis TVA.
422.4610.10	Offre entretien A16	-8'838'290	-10'710'100	-10'727'300	- 17'200	+ 0.16 % Selon estimation de l'offre 2020 globale. Déduction faite de l'estimation de la part du résultat 2020 (50 %) pour l'OFROU.
422.4610.11	MI - mesures individuelles	-2'345'644	-1'000'000	-1'000'000		
422.4610.12	RP - réparations	-69'518	-300'000	-300'000		
422.4610.13	SV - services	-146'555	-110'000	-120'000	- 10'000	+ 9.09 %
422.4610.14	CP - commandes prestations de F1	-503'426	-400'000	-400'000		
422.4610.15	UT divers tiers	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %
430	SIN Bâtiments et domaines (net)	10'118'343	10'368'600	10'264'600	- 104'000	- 1.00 %
	<i>Dont charges</i>	<i>12'334'888</i>	<i>12'552'200</i>	<i>12'480'600</i>	<i>- 71'600</i>	<i>- 0.57 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-2'216'544</i>	<i>-2'183'600</i>	<i>-2'216'000</i>	<i>- 32'400</i>	<i>+ 1.48 %</i>
430.3010.00	Traitements du personnel	980'639	945'100	981'100	+ 36'000	+ 3.81 %
430.3010.01	Traitements des concierges	2'871'594	2'889'400	2'823'300	- 66'100	- 2.29 % - 0.33 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
430.3043.00	Indemnités de logement	18'000	18'000	18'000		
430.3050.00	Assurances sociales	229'716	242'000	245'600	+ 3'600	+ 1.49 %
430.3051.00	Caisse de pensions	344'729	358'200	358'700	+ 500	+ 0.14 %
430.3053.00	Assurance-accidents	15'002	14'800	14'500	- 300	- 2.03 %
430.3054.00	Cotisations allocations familiales	103'801	109'400	102'700	- 6'700	- 6.12 %
430.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	23'454	40'800	38'600	- 2'200	- 5.39 %
430.3090.00	Formation du personnel	9'782	14'000	14'000		
430.3100.00	Fournitures de bureau	4'172	3'500	3'500		
430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	164'904	160'000	164'000	+ 4'000	+ 2.50 % Supplément de 4'000 francs pour des produits écologiques.
430.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'070	3'000	2'500	- 500	- 16.67 %
430.3111.00	Appareils et équipements	49'867	40'000	40'000		
430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	2'068'359	1'835'000	1'887'000	+ 52'000	+ 2.83 % Nouvelle clef de répartition RCJU/UTIX pour les centres A16 de Delémont et Porrentruy.
430.3130.00	Prestations de service	35'055	37'500	35'500	- 2'000	- 5.33 %
430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	94'467	65'000	75'500	+ 10'500	+ 16.15 % Traitement de la motion numéro 1223 du Parlement (Mesures en faveur des personnes à mobilité réduite).
430.3134.00	Assurance immobilière	237'601	230'000	230'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
430.3137.00	Taxes communales	150'023	140'000	145'000	+ 5'000	+ 3.57 %
430.3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat	2'165'956	2'300'000	2'300'000		
430.3144.00.01	Chantiers	838'091	980'000	950'000	- 30'000	- 3.06 %
430.3144.00.02	F Y T - entretiens divers	793'246	800'000	800'000		
430.3144.00.03	Abonnements	405'953	390'000	410'000	+ 20'000	+ 5.13 %
430.3144.00.04	Décorations florales, extérieurs	128'666	130'000	140'000	+ 10'000	+ 7.69 %
430.3151.00	Entretien des appareils	7'660	7'000	7'000		
430.3160.00	Loyers	2'723'733	2'995'000	2'915'000	- 80'000	- 2.67 % Baisse sur garantie du 3ème étage du Campus Strate J.
430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	18'406	22'000	16'600	- 5'400	- 24.55 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
430.3430.00	Travaux de gros entretien, biens-fonds PF	-	60'000	40'000	- 20'000	- 33.33 % Suite des travaux de rénovation de la Villa Müller à Delémont.
430.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	3'503	5'000	5'000		
430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	12'396	17'500	17'500		
430.4250.00	Ventes	-15'755	-17'000	-17'000		
430.4260.00	Remboursements de frais	-212'733	-185'000	-190'000	- 5'000	+ 2.70 %
430.4430.00	Loyers et fermages, biens-fonds du patr.financier	-70'273	-86'600	-99'000	- 12'400	+ 14.32 % Nouvelle location à la Villa Müller à Delémont.
430.4470.00	Loyers (PA)	-1'917'783	-1'895'000	-1'910'000	- 15'000	+ 0.79 %
740	Office des véhicules (net)	-31'117'117	-32'480'200	-32'253'000	+ 227'200	- 0.70 %
	<i>Dont charges</i>	<i>4'732'438</i>	<i>4'028'800</i>	<i>4'935'000</i>	<i>+ 906'200</i>	<i>+ 22.49 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-35'849'555</i>	<i>-36'509'000</i>	<i>-37'188'000</i>	<i>- 679'000</i>	<i>+ 1.86 %</i>
740.3010.00	Traitements du personnel	2'687'555	2'741'400	2'844'500	+ 103'100	+ 3.76 % + 1.00 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
740.3050.00	Assurances sociales	160'877	174'000	183'500	+ 9'500	+ 5.46 %
740.3051.00	Caisse de pensions	253'726	268'700	279'700	+ 11'000	+ 4.09 %
740.3053.00	Assurance-accidents	27'342	23'800	21'700	- 2'100	- 8.82 %
740.3054.00	Cotisations allocations familiales	72'725	78'100	76'800	- 1'300	- 1.66 %
740.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	16'454	29'100	28'800	- 300	- 1.03 %
740.3090.00	Formation du personnel	19'240	24'500	20'000	- 4'500	- 18.37 % Cours de formation continue de l'Association des services des automobiles (asa) administratif et technique + 1 cours de base nouvel inspecteur.
740.3100.00	Fournitures de bureau	41'394	46'000	44'000	- 2'000	- 4.35 % Alignement aux comptes 2018 pour les fournitures section technique, enveloppes et photocopies.
740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	25'081	25'700	41'400	+ 15'700	+ 61.09 % Centralisation à un tiers de l'impression des permis de conduire format carte de crédit à 8 francs/pièce, soit environ 5'000/an. Refacturation aux clients dans la rubrique émoluments 4210.00.
740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	43'387	45'000	44'000	- 1'000	- 2.22 % Alignement aux comptes 2018 pour les commandes de plaques. Refacturation aux clients dans la rubrique émoluments 4210.00.
740.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures	1'748	4'000	4'000		

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
740.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'036	2'600	2'600			
740.3111.00	Machines, appareils et véhicules	7'417	16'000	5'000	- 11'000	- 68.75 %	Remplacement système vidéosurveillance Porrentruy.
740.3112.00	Prestations en nature, habillement	5'832	4'000	5'000	+ 1'000	+ 25.00 %	Renouvellement annuel des équipements des experts et nouvel équipement complet.
740.3130.00	Prestations de service	270'076	269'000	268'400	- 600	- 0.22 %	Alignement aux comptes 2018. Accès Eurotax déplacé du 3130.00.04 au 3158.00.01.
740.3130.00.00	Prestations de service	1'159	-	-			
740.3130.00.01	Téléphones, téléfax	6'828	6'500	6'500			
740.3130.00.02	Ports, taxes postales	217'293	210'000	215'000	+ 5'000	+ 2.38 %	
740.3130.00.03	Frais de poursuites	43'228	50'000	45'000	- 5'000	- 10.00 %	
740.3130.00.04	Cotisations aux Associations	275	1'000	400	- 600	- 60.00 %	
740.3130.00.07	Elimination document / Datarec	1'293	1'500	1'500			
740.3132.00	Assurance qualité	2'643	3'500	6'200	+ 2'700	+ 77.14 %	Audit de re-certification en 2020, selon contrat avec l'Association Suisse pour systèmes de qualité et de management.
740.3134.00	Primes d'assurances	85'413	80'900	61'200	- 19'700	- 24.35 %	Nouveaux contrats assurances RC. Primes moins onéreuses que dans les anciennes polices. Refacturation aux clients dans la rubrique émoluments 4210.00.
740.3134.00.01	Primes assurances cyclomoteurs	45'917	44'000	31'200	- 12'800	- 29.09 %	
740.3134.00.02	Primes assurances RC	39'496	36'900	30'000	- 6'900	- 18.70 %	
740.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'374	2'700	2'500	- 200	- 7.41 %	Selon contrats de maintenance. Appareils paiement par carte et mise sous pli.
740.3151.00	Appareils techniques	28'492	26'100	24'300	- 1'800	- 6.90 %	Selon contrats de maintenance. Réparations variables selon les années.
740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporel	20'100	14'200	17'700	+ 3'500	+ 24.65 %	Augmentation due à des décisions asa. Notamment refinancement du système de formation des médecins et des psychologues du trafic, examen théorique assisté par ordi 1 franc/examen. Eurotax déplacé depuis le 3130.00.04.
740.3161.00	Loyers, frais d'utilisation de véhicules	1'150	-	-			
740.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	22'438	19'000	24'000	+ 5'000	+ 26.32 %	Groupe de travail des mesures administratives annuel se déroule dans le Jura et frais de déplacement pour le cours de base nouvel inspecteur.
740.3181.00	Pertes sur créance effectives	168'369	-	168'000	+ 168'000		Nouveau compte dès 2018. Elimination des créances irrécouvrables (ADB), maintien du niveau 2018. Imputé au budget 2019 au 600.3181.00.
740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	1'245	-	-			
740.3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	20'825	13'000	20'000	+ 7'000	+ 53.85 %	Alignement aux comptes 2018. Refacturation aux clients dans la rubrique émoluments 4210.00.
740.3600.22	Part Confédération autorisation spéciale	8'005	4'500	8'000	+ 3'500	+ 77.78 %	Alignement aux comptes 2018. Refacturation aux clients dans la rubrique émoluments 4210.00.
740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	122'745	110'000	120'000	+ 10'000	+ 9.09 %	Alignement aux comptes 2018. Obligation fédérale. Refacturation aux clients dans la rubrique émoluments 4210.00.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
740.3611.00	Dédommagement au canton de Neuchâtel	3'750	3'000	3'700	+ 700	+ 23.33 %	Selon convention navigation JU-NE. Refacturation aux clients dans la rubrique émoluments 4210.00.
740.3910.00	Prestations de service	610'000	-	610'000	+ 610'000		Imputations internes de prestations d'autres services de l'administration, afin de faire apparaître les coûts complets dans la comptabilité fonctionnelle.
740.4030.00	Taxes des véhicules à moteur	-30'534'295	-31'000'000	-31'506'000	- 506'000	+ 1.63 %	En fonction de l'évolution du parc (nombre et poids des véhicules).
740.4031.00	Taxes bateaux	-3'564	-4'000	-4'000			
740.4210.00	Emoluments	-5'309'490	-5'500'000	-5'535'000	- 35'000	+ 0.64 %	
740.4260.00	Remboursements de frais	-	-	-125'000	- 125'000		Rubrique liée aux frais de rappel et sommations, précédemment comptabilisés dans les émoluments 4210.00.
740.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-	-	-18'000	- 18'000		Nouvelle rubrique liée aux intérêts moratoires.
740.4803.00	Impôts extraordinaires sur la propriété	-2'206	-5'000	-	+ 5'000	- 100.00 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	137'965'055	137'746'600	135'350'800	- 2'395'800	- 1.74 %
	<i>dont charges</i>	<i>229'317'642</i>	<i>229'977'300</i>	<i>232'132'200</i>	<i>+ 2'154'900</i>	<i>+ 0.94 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-91'352'586</i>	<i>-92'230'700</i>	<i>-96'781'400</i>	<i>- 4'550'700</i>	<i>+ 4.93 %</i>
500	Service de l'enseignement (net)	7'718'240	6'978'300	6'232'400	- 745'900	- 10.69 %
	<i>dont charges</i>	<i>19'935'333</i>	<i>20'318'800</i>	<i>19'622'900</i>	<i>- 695'900</i>	<i>- 3.42 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-12'217'093</i>	<i>-13'340'500</i>	<i>-13'390'500</i>	<i>- 50'000</i>	<i>+ 0.37 %</i>
500.3000.00	Jetons de présence	3'780	8'000	4'000	- 4'000	- 50.00 % Adaptation aux derniers comptes et informations connues.
500.3010.00	Traitements du personnel	2'101'179	2'183'100	2'214'400	+ 31'300	+ 1.43 %
500.3050.00	Assurances sociales	131'922	139'400	142'800	+ 3'400	+ 2.44 %
500.3051.00	Caisse de pensions	199'902	226'900	224'500	- 2'400	- 1.06 %
500.3053.00	Assurance-accidents	3'507	4'200	4'500	+ 300	+ 7.14 %
500.3054.00	Cotisations allocations familiales	59'715	62'300	59'800	- 2'500	- 4.01 %
500.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	13'557	23'200	22'500	- 700	- 3.02 %
500.3090.00	Formation du personnel	17'618	20'000	20'000		
500.3090.01	Recherche et développement	62'081	67'000	64'000	- 3'000	- 4.48 %
500.3100.00	Fournitures bureau	4'491	5'000	5'000		
500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'015	1'000	1'000		
500.3130.00	Honoraires et prestations de service	157'014	169'500	156'500	- 13'000	- 7.67 % Priorisation des projets informatiques menés par le SEN.
500.3130.00.01	Affranchissements	16'315	20'000	17'000	- 3'000	- 15.00 %
500.3130.00.02	Frais de téléphonie	13'290	12'000	12'000		
500.3130.00.03	Contribution CDIP (SSE)	11'200	12'000	12'000		
500.3130.00.04	Projets informatiques SEN	80'349	90'000	80'000	- 10'000	- 11.11 %
500.3130.00.05	Autres prestations	35'860	35'500	35'500		
500.3130.01	Mesures pédagothérapeutiques	4'152'670	4'000'000	4'000'000		Adaptation aux derniers comptes et volonté politique à maîtriser ce poste budgétaire.
500.3130.01.01	Commission indication/évaluation	360	80'000	10'000	- 70'000	- 87.50 %
500.3130.01.02	Prestations en logopédie	3'221'594	3'230'000	3'150'000	- 80'000	- 2.48 %
500.3130.01.03	Prestations en psychomotricité	326'062	200'000	300'000	+ 100'000	+ 50.00 %
500.3130.01.04	Autres prestations (traitements)	217'234	150'000	200'000	+ 50'000	+ 33.33 %
500.3130.01.05	Indemnités frais de transport	323'380	300'000	300'000		
500.3130.01.06	Autres frais	64'040	40'000	40'000		
500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	8'345	10'000	9'000	- 1'000	- 10.00 %
500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	518'801	490'000	493'000	+ 3'000	+ 0.61 %
500.3130.03.01	CCD - Charges salariales	348'105	320'000	330'000	+ 10'000	+ 3.13 %
500.3130.03.02	CCD - Frais de transports élèves	127'337	120'000	120'000		
500.3130.03.03	CCD - Locations	37'016	40'000	37'000	- 3'000	- 7.50 %
500.3130.03.04	CCD - Autres frais	6'343	10'000	6'000	- 4'000	- 40.00 %
500.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	19'616	15'000	5'000	- 10'000	- 66.67 % Appui externe suite à l'analyse de fonctionnement du SEN moins important.
500.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'442	9'000	7'000	- 2'000	- 22.22 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
500.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	42'317	50'000	35'500	- 14'500	- 29.00 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
500.3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	303'013	308'200	326'200	+ 18'000	+ 5.84 %	Selon décision de la Conférence intercantonale de l'instruction publique (CIIP).
500.3632.00	Subventions aux bibliothèques	57'224	57'000	57'000			
500.3635.00	Subventions exploitation écoles privées	1'812'909	1'900'000	1'400'000	- 500'000	- 26.32 %	Adaptation aux dernières données connues (effectifs et coûts élèves) ainsi que cessation temporaire de St-Paul au 31.07.2019.
500.3636.00	Subventions aux institutions JU	9'510'225	9'600'000	9'611'200	+ 11'200	+ 0.12 %	
500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	747'989	970'000	760'000	- 210'000	- 21.65 %	Adaptation aux dernières données connues (élèves placés).
500.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-8'450	-6'000	-9'000	- 3'000	+ 50.00 %	Emoluments instaurés pour l'instruction des dossiers de subventions d'installations scolaires.
500.4260.00	Remboursements de frais	-439	-1'000	-1'000			
500.4612.00	Part des communes	-12'208'204	-13'333'500	-13'380'500	- 47'000	+ 0.35 %	Dont 1,25 mio pour la deuxième et dernière tranche de la part des communes au montant unique de 34 millions en lien avec la Caisse de pensions RCJU (art. 46 al. 4, LCPJU). Centralisation de l'effet de la mesure 125 d'OPTI-MA.
501	Ecoles primaires 1 - 2 (net)	3'837'297	3'775'900	3'951'200	+ 175'300	+ 4.64 %	
	<i>dont charges</i>	<i>10'154'092</i>	<i>10'344'900</i>	<i>10'825'300</i>	<i>+ 480'400</i>	<i>+ 4.64 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-6'316'794</i>	<i>-6'569'000</i>	<i>-6'874'100</i>	<i>- 305'100</i>	<i>+ 4.64 %</i>	
501.3020.00	Traitements du corps enseignant	8'540'074	8'616'800	9'004'000	+ 387'200	+ 4.49 %	A considérer globalement avec le centre d'imputation 502. Cf. remarque de la rubrique 502.3020.00.
501.3050.00	Assurances sociales	530'240	540'000	581'400	+ 41'400	+ 7.67 %	
501.3051.00	Caisse de pensions	772'785	830'400	883'700	+ 53'300	+ 6.42 %	
501.3053.00	Assurance-accidents	14'148	16'800	18'600	+ 1'800	+ 10.71 %	
501.3054.00	Cotisations allocations familiales	239'609	245'600	243'100	- 2'500	- 1.02 %	
501.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	53'904	91'300	91'300			
501.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'332	4'000	3'200	- 800	- 20.00 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
501.4612.00	Part des communes aux dépenses	-6'316'794	-6'569'000	-6'874'100	- 305'100	+ 4.64 %	Part des communes (63.5%) dépend largement de l'évolution des charges de personnel. Les effets de la mesure OPTIMA 125 sont centralisés sous la rubrique 500.4612.00.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
502	Ecoles primaires 3 - 8 (net)	18'258'157	18'231'300	18'127'300	- 104'000	- 0.57 %	
	<i>dont charges</i>	<i>48'392'008</i>	<i>49'642'600</i>	<i>49'357'500</i>	<i>- 285'100</i>	<i>- 0.57 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-30'133'851</i>	<i>-31'411'300</i>	<i>-31'230'200</i>	<i>+ 181'100</i>	<i>- 0.58 %</i>	
502.3020.00	Traitements du corps enseignant	38'690'674	39'321'200	38'970'300	- 350'900	- 0.89 %	+ 5.25 postes en 1P-2P et + 1.51 poste en 3P-8P. Réajustement des effectifs à la rentrée 2019-2020. Effet du rajeunissement du personnel enseignant. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
502.3050.00	Assurances sociales	2'376'182	2'459'600	2'519'000	+ 59'400	+ 2.42 %	
502.3051.00	Caisse de pensions	3'207'231	3'462'600	3'471'600	+ 9'000	+ 0.26 %	
502.3053.00	Assurance-accidents	62'964	76'600	80'800	+ 4'200	+ 5.48 %	
502.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'074'026	1'120'600	1'053'300	- 67'300	- 6.01 %	
502.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	241'483	417'000	395'600	- 21'400	- 5.13 %	
502.3104.00	Centre d'émulation et comp.bilingues	14'167	25'000	25'000			Déploiement des projets d'échanges linguistiques à hauteur de 2019.
502.3130.00	Projet SIEF	188'443	190'000	190'000			
502.3161.00	Locations	44'251	44'000	58'400	+ 14'400	+ 32.73 %	Location d'une nouvelle salle pour la classe relais.
502.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	34'782	50'000	31'500	- 18'500	- 37.00 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
502.3632.00	Participation aux communes transp.et repas élèves	2'285'258	2'300'000	2'300'000			
502.3632.01	Subventions communes pour moyens d'ens.	167'820	170'000	170'000			
502.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	4'726	6'000	6'000			
502.3910.00	Prestations de service	-	-	86'000	+ 86'000		Imputation interne de la formation des directeurs d'écoles (contrepartie à la rubrique 515.4910.00).
502.4612.00	Part des communes aux dépenses	-30'133'851	-31'411'300	-31'230'200	+ 181'100	- 0.58 %	Part des communes (63.5%) dépend largement de l'évolution des charges de personnel. Les effets de la mesure OPTIMA 125 sont centralisés sous la rubrique 500.4612.00.
503	Ecoles secondaires (net)	13'330'570	13'054'500	13'201'300	+ 146'800	+ 1.12 %	
	<i>dont charges</i>	<i>35'477'707</i>	<i>35'705'600</i>	<i>36'111'900</i>	<i>+ 406'300</i>	<i>+ 1.14 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-22'147'137</i>	<i>-22'651'100</i>	<i>-22'910'600</i>	<i>- 259'500</i>	<i>+ 1.15 %</i>	
503.3020.00	Traitements du corps enseignant	28'189'124	27'975'100	28'318'200	+ 343'100	+ 1.23 %	+ 5.24 postes. Réajustement des effectifs à la rentrée 2019-2020. Effet du rajeunissement du personnel enseignant. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
503.3050.00	Assurances sociales	1'751'591	1'756'000	1'831'200	+ 75'200	+ 4.28 %	
503.3051.00	Caisse de pensions	2'545'257	2'701'900	2'794'300	+ 92'400	+ 3.42 %	
503.3053.00	Assurance-accidents	46'740	54'600	58'700	+ 4'100	+ 7.51 %	
503.3054.00	Cotisations allocations familiales	791'715	797'300	765'700	- 31'600	- 3.96 %	
503.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	177'624	296'700	287'600	- 9'100	- 3.07 %	
503.3130.00	Projet SIEF	69'705	95'000	95'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
503.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'917	10'000	4'200	- 5'800	- 58.00 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	8'940	10'000	10'000			
503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	470'554	640'000	550'000	- 90'000	- 14.06 %	Adaptation aux dernières données connues (évolution des effectifs des élèves jurassiens à La Courtine).
503.3611.00.01	Scolarité obligatoire - zone transfrontalière	413'254	560'000	460'000	- 100'000	- 17.86 %	
503.3611.00.02	Prolongation de la scolarité	27'000	60'000	60'000			
503.3611.00.03	SAE	30'300	20'000	30'000	+ 10'000	+ 50.00 %	
503.3632.00	Participation aux communes transp.et repas élèves	1'355'249	1'300'000	1'304'000	+ 4'000	+ 0.31 %	
503.3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	63'293	65'000	65'000			
503.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	-	4'000	4'000			
503.3910.00	Prestations de service	-	-	24'000	+ 24'000		Imputation interne de la formation des directeurs d'écoles (contrepartie à la rubrique 515.4910.00).
503.4230.00	Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes	-38'150	-40'000	-44'000	- 4'000	+ 10.00 %	Adaptation aux dernières données SAE connues.
503.4230.01	Ecolages des élèves hors canton	-8'360	-20'000	-20'000			
503.4612.00	Part des communes aux dépenses	-22'100'627	-22'591'100	-22'846'600	- 255'500	+ 1.13 %	Part des communes (63.5%) dépend largement de l'évolution des charges de personnel. Les effets de la mesure OPTIMA 125 sont centralisés sous la rubrique 500.4612.00.
504	Centre d'émulation informatique du Jura (net)	159'008	171'600	165'100	- 6'500	- 3.79 %	
	<i>dont charges</i>	401'067	415'000	407'500	- 7'500	- 1.81 %	
	<i>dont revenus</i>	-242'059	-243'400	-242'400	+ 1'000	- 0.41 %	
504.3020.00	Traitements du corps enseignant	317'114	316'900	314'700	- 2'200	- 0.69 %	
504.3050.00	Assurances sociales	20'020	20'000	20'300	+ 300	+ 1.50 %	
504.3051.00	Caisse de pensions	32'442	33'500	34'400	+ 900	+ 2.69 %	
504.3053.00	Assurance-accidents	537	600	700	+ 100	+ 16.67 %	
504.3054.00	Cotisations allocations familiales	9'046	8'900	8'500	- 400	- 4.49 %	
504.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'037	3'400	3'200	- 200	- 5.88 %	
504.3100.00	Fournitures de bureau	-	1'500	500	- 1'000	- 66.67 %	
504.3102.00	Imprimés, publications	-	500	500			
504.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	200	200			
504.3113.00	Matériel informatique	1'408	1'500	1'500			
504.3130.00	Honoraires et prestations de service	15'284	22'000	18'000	- 4'000	- 18.18 %	
504.3130.00.01	Prestations du Centre Mitic interjurassien	13'563	14'000	14'000			
504.3130.00.02	Prestations diverses	1'694	6'000	3'000	- 3'000	- 50.00 %	
504.3130.00.03	Réservation noms domaine, ports, etc	27	2'000	1'000	- 1'000	- 50.00 %	
504.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'179	6'000	5'000	- 1'000	- 16.67 %	
504.4612.00	Part des communes aux dépenses	-242'059	-243'400	-242'400	+ 1'000	- 0.41 %	Part des communes (63.5%) dépend largement de l'évolution des charges de personnel.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
505	Orientation scolaire et professionnelle (net)	1'754'172	1'721'900	1'662'100	- 59'800	- 3.47 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'899'227</i>	<i>1'881'100</i>	<i>1'841'300</i>	<i>- 39'800</i>	<i>- 2.12 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-145'056</i>	<i>-159'200</i>	<i>-179'200</i>	<i>- 20'000</i>	<i>+ 12.56 %</i>
505.3010.00	Traitements du personnel	1'533'623	1'492'600	1'463'300	- 29'300	- 1.96 % - 0.10 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
505.3050.00	Assurances sociales	96'478	94'100	94'500	+ 400	+ 0.43 %
505.3051.00	Caisse de pensions	130'102	132'700	137'700	+ 5'000	+ 3.77 %
505.3053.00	Assurance-accidents	2'528	2'900	3'000	+ 100	+ 3.45 %
505.3054.00	Cotisations allocations familiales	43'596	42'500	39'500	- 3'000	- 7.06 %
505.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'820	15'900	14'800	- 1'100	- 6.92 %
505.3090.00	Formation du personnel et supervision	15'118	15'200	15'200		
505.3100.00	Fournitures bureau	3'887	4'000	4'000		
505.3102.00	Imprimés, publications	7'687	13'000	11'000	- 2'000	- 15.38 % Limitation des impressions par introduction graduelle d'un service sans papier.
505.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	16'232	19'500	17'600	- 1'900	- 9.74 % Réduction d'achat de documents pour le public (accessibilité par voie numérique).
505.3130.00	Prestations de service	10'740	11'600	11'600		
505.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	29'416	37'100	29'100	- 8'000	- 21.56 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
505.4240.00	Redevances d'utilisation	-45'230	-49'000	-49'000		
505.4250.00	Ventes d'imprimés	-	-200	-200		
505.4260.00	Remboursements de frais	-99'826	-110'000	-130'000	- 20'000	+ 18.18 % Introduction de prestations payantes pour les tiers institutionnels. Révision de l'Ordonnance concernant l'orientation scolaire et professionnelle et la psychologie scolaire.
510	Service de la formation des niveaux sec. & tert. (net)	46'600'181	45'909'500	-	- 45'909'500	- 100.00 %
	<i>dont charges</i>	<i>50'086'596</i>	<i>49'082'300</i>	<i>-</i>	<i>- 49'082'300</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'486'415</i>	<i>-3'172'800</i>	<i>-</i>	<i>+ 3'172'800</i>	<i>- 100.00 %</i>
510.3000.00	Jetons de présence membres de commission	21'666	21'000	-	- 21'000	- 100.00 % Cf. commentaires du nouveau centre d'imputation 515 né de la fusion des centres 510 et 540.
510.3000.01	Cours pour formateur en entreprise	18'702	30'400	-	- 30'400	- 100.00 %
510.3010.00	Traitements du personnel	1'551'242	1'533'700	-	- 1'533'700	- 100.00 %
510.3050.00	Assurances sociales	108'443	110'400	-	- 110'400	- 100.00 %
510.3051.00	Caisse de pensions	136'504	139'500	-	- 139'500	- 100.00 %
510.3053.00	Assurance-accidents	3'114	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
510.3054.00	Cotisations allocations familiales	49'240	43'700	-	- 43'700	- 100.00 %
510.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'596	16'300	-	- 16'300	- 100.00 %
510.3090.01	Formation du personnel	5'757	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
510.3100.00	Fournitures de bureau	17'889	22'600	-	- 22'600	- 100.00 %
510.3102.00	Imprimés, publications	3'724	7'500	-	- 7'500	- 100.00 %
510.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	363	400	-	- 400	- 100.00 %
510.3130.00	Prestations de service	225'945	325'800	-	- 325'800	- 100.00 %
510.3130.00.01	Affranchissements, téléphonie, internet et divers	25'893	27'300	-	- 27'300	- 100.00 %
510.3130.00.03	Cotisations à org. ou institutions de formation	9'644	12'000	-	- 12'000	- 100.00 %
510.3130.00.04	Manifestations, expos, colloques et séminaires	40'827	28'000	-	- 28'000	- 100.00 %
510.3130.00.05	Mandats et projets de développement	88'342	85'000	-	- 85'000	- 100.00 %
510.3130.00.06	Contributions à des fondations	10'000	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
510.3130.00.07	Valorisation des sciences et métiers techniques	29'000	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %
510.3130.00.08	Projets Interreg, LPR	19'447	77'500	-	- 77'500	- 100.00 %
510.3130.00.09	Autres prestations de services	2'792	56'000	-	- 56'000	- 100.00 %
510.3139.00	Frais de procédures de qualification	1'063'568	1'132'600	-	- 1'132'600	- 100.00 %
510.3139.00.01	Indemnités journalières, frais et cours experts	535'628	617'600	-	- 617'600	- 100.00 %
510.3139.00.02	Frais d'examens	102'735	125'000	-	- 125'000	- 100.00 %
510.3139.00.03	Frais d'examens hors canton	400'207	355'000	-	- 355'000	- 100.00 %
510.3139.00.04	Validation des acquis (VAE)	24'999	35'000	-	- 35'000	- 100.00 %
510.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	32'529	36'400	-	- 36'400	- 100.00 %
510.3611.01	Mesures de transition	27'710	-	-		
510.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2'964'256	3'001'300	-	- 3'001'300	- 100.00 %
510.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	610'925	698'500	-	- 698'500	- 100.00 %
510.3611.04	Formation prof. supérieure BEJUNE	824'000	844'000	-	- 844'000	- 100.00 %
510.3611.04.01	Formation en emploi ou à temps partiel	113'000	102'000	-	- 102'000	- 100.00 %
510.3611.04.02	Formation à plein temps	711'000	742'000	-	- 742'000	- 100.00 %
510.3611.05	Formation prof. supérieure autres cantons	796'500	236'000	-	- 236'000	- 100.00 %
510.3611.05.01	Formation en emploi ou à temps partiel	9'000	8'000	-	- 8'000	- 100.00 %
510.3611.05.02	Formation à plein temps	787'500	228'000	-	- 228'000	- 100.00 %
510.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	1'003'276	1'052'200	-	- 1'052'200	- 100.00 %
510.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	553'150	673'100	-	- 673'100	- 100.00 %
510.3611.07.01	Cantons romands (CIIP)	43'150	53'100	-	- 53'100	- 100.00 %
510.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	20'000	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %
510.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	490'000	580'000	-	- 580'000	- 100.00 %
510.3611.08	Filières préparatoires	63'410	56'700	-	- 56'700	- 100.00 %
510.3611.09	Filières HE-ARC	12'080'288	12'077'500	-	- 12'077'500	- 100.00 %
510.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	11'296'434	11'280'000	-	- 11'280'000	- 100.00 %
510.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	183'104	190'000	-	- 190'000	- 100.00 %
510.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	600'750	607'500	-	- 607'500	- 100.00 %
510.3611.10	Filière adhésion au concordat HES-SO	192'468	290'300	-	- 290'300	- 100.00 %
510.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	7'628'640	7'223'300	-	- 7'223'300	- 100.00 %
510.3611.11.01	Contribution cantonale	5'637'233	5'630'000	-	- 5'630'000	- 100.00 %
510.3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)	223'102	361'300	-	- 361'300	- 100.00 %
510.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	1'768'305	1'232'000	-	- 1'232'000	- 100.00 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
510.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	1'343'421	1'067'800	-	- 1'067'800	- 100.00 %
510.3611.13.01	Cantons romands	348'400	408'000	-	- 408'000	- 100.00 %
510.3611.13.02	Autres cantons	995'021	659'800	-	- 659'800	- 100.00 %
510.3611.14	Universités cantonales	9'887'805	9'487'100	-	- 9'487'100	- 100.00 %
510.3611.15	Frais de formation hors convention	405'679	350'000	-	- 350'000	- 100.00 %
510.3631.00	Subventions institutions intercantionales	175'468	170'200	-	- 170'200	- 100.00 %
510.3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)	83'639	85'000	-	- 85'000	- 100.00 %
510.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	68'738	70'000	-	- 70'000	- 100.00 %
510.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	2'151	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
510.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	20'940	13'200	-	- 13'200	- 100.00 %
510.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	1'600'000	1'600'000	-	- 1'600'000	- 100.00 %
510.3635.01	Subventions cours UP	423'035	429'000	-	- 429'000	- 100.00 %
510.3635.01.01	Bibliobus	420'000	424'000	-	- 424'000	- 100.00 %
510.3635.01.02	Cours de langues	3'035	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
510.3635.02	Subventions cours interentreprises	976'620	1'050'000	-	- 1'050'000	- 100.00 %
510.3635.03	Subventions cours formation continue	105'665	189'000	-	- 189'000	- 100.00 %
510.3635.03.01	Formation prof. supérieure (brevets et maîtrises)	16'427	-	-	-	-
510.3635.03.02	Cours AvenirFormation	53'710	70'000	-	- 70'000	- 100.00 %
510.3635.03.03	Autres cours ou projets	35'528	119'000	-	- 119'000	- 100.00 %
510.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	4'945'658	4'750'000	-	- 4'750'000	- 100.00 %
510.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	68'700	90'000	-	- 90'000	- 100.00 %
510.3637.02	Aides diverses aux apprentis et élèves	12'850	19'000	-	- 19'000	- 100.00 %
510.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	148'791	294'000	-	- 294'000	- 100.00 %
510.4210.00	Emoluments	-	-100	-	+ 100	- 100.00 %
510.4230.00	Contributions aux examens	-183'271	-160'000	-	+ 160'000	- 100.00 %
510.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'121	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %
510.4260.00	Remboursements de frais	-299'609	-329'500	-	+ 329'500	- 100.00 %
510.4260.01	Remboursements de bourses	-61'823	-85'000	-	+ 85'000	- 100.00 %
510.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-10'068	-12'000	-	+ 12'000	- 100.00 %
510.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-213'532	-221'600	-	+ 221'600	- 100.00 %
510.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-2'568'200	-2'069'600	-	+ 2'069'600	- 100.00 %
510.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-148'791	-294'000	-	+ 294'000	- 100.00 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
511	Fonds soutien aux formations prof. (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	1'123'827	1'003'500	1'061'500	+ 58'000	+ 5.78 %	
	<i>dont revenus</i>	-1'123'827	-1'003'500	-1'061'500	- 58'000	+ 5.78 %	
511.3010.00	Traitements du personnel	61'787	55'900	57'100	+ 1'200	+ 2.15 %	
511.3050.00	Assurances sociales	2'810	3'500	3'700	+ 200	+ 5.71 %	
511.3051.00	Caisse de pensions	5'629	4'900	5'000	+ 100	+ 2.04 %	
511.3053.00	Assurance-accidents	77	100	100			
511.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'270	1'600	1'600			
511.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	286	600	600			
511.3130.00	Frais d'administration	3'402	3'500	4'000	+ 500	+ 14.29 %	
511.3130.01	Frais de perception	29'851	30'000	30'000			
511.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	62	-	-			
511.3500.50	Attribution au fonds soutien form.prof.	135'343	-	-			
511.3635.00	Subventions accordées	562'075	888'400	942'400	+ 54'000	+ 6.08 %	Rapport d'activité disponible sous : www.jura.ch/fonds
511.3635.00.00	<i>Subventions cours interentreprises</i>	562'075	572'000	563'000	- 9'000	- 1.57 %	
511.3635.00.01	<i>Subventions procédures de qualification (examens)</i>	-	120'000	138'000	+ 18'000	+ 15.00 %	
511.3635.00.03	<i>Subventions cours pour formateurs en entreprise</i>	-	35'000	26'000	- 9'000	- 25.71 %	
511.3635.00.04	<i>Subventions AFP & CFC sans apprentissage</i>	-	15'000	10'000	- 5'000	- 33.33 %	
511.3635.00.05	<i>Subventions validation des acquis de l'expérience</i>	-	25'000	10'000	- 15'000	- 60.00 %	
511.3635.00.07	<i>Subventions projets particuliers sur requêtes</i>	-	99'400	195'400	+ 96'000	+ 96.58 %	
511.3635.00.08	<i>Subventions stages dans le domaine santé-social</i>	-	22'000	-	- 22'000	- 100.00 %	
511.3635.01	Subventions procédures de qualification (examens)	137'371	-	-			
511.3635.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise	25'400	-	-			
511.3635.04	Subventions AFP & CFC sans apprentissage	8'000	-	-			
511.3635.05	Subventions validation des acquis de l'expérience	6'455	-	-			
511.3635.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	99'680	-	-			
511.3635.08	Subventions stages dans le domaine santé-social	27'498	-	-			
511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	16'833	15'000	17'000	+ 2'000	+ 13.33 %	
511.4240.00	Contributions au fonds	-1'060'569	-1'003'000	-1'061'000	- 58'000	+ 5.78 %	
511.4309.00	Recettes diverses	-63'258	-500	-500			

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF	Explications en %	
515	Service de la formation postobligatoire (net)	-	-	46'307'000	+ 46'307'000	
	<i>dont charges</i>	-	-	49'452'800	+ 49'452'800	
	<i>dont revenus</i>	-	-	-3'145'800	- 3'145'800	
515.3000.00	Jetons de présence membres de commission	-	-	21'200	+ 21'200	Le nouveau centre d'imputation 515 est le résultat de la fusion des 510 et 540. La ventilation par nature est très proche du 510, les rubriques du 540 s'y rajoutant. Globalement, le niveau est le même que celui du budget 2019.
515.3000.01	Cours pour formateurs en entreprises	-	-	23'100	+ 23'100	Diminution des charges suite au transfert à AvenirFormation et augmentation de part FSFP (centre d'imputation 511).
515.3010.00	Traitements du personnel	-	-	1'912'300	+ 1'912'300	- 0.92 poste. Nouveau centre d'imputation, né de la fusion du 510 et 540. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
515.3050.00	Assurances sociales	-	-	123'300	+ 123'300	
515.3051.00	Caisse de pensions	-	-	185'800	+ 185'800	
515.3053.00	Assurance-accidents	-	-	4'000	+ 4'000	
515.3054.00	Cotisations allocations familiales	-	-	51'600	+ 51'600	
515.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	-	-	19'300	+ 19'300	
515.3090.01	Formation du personnel	-	-	31'700	+ 31'700	
515.3091.00	Recrutement du personnel	-	-	1'000	+ 1'000	
515.3100.00	Fournitures de bureau	-	-	15'300	+ 15'300	Prise en charge des manuels cours formateurs en entreprise par les participants.
515.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	-	-	5'400	+ 5'400	Utilisation des versions électroniques.
515.3130.00	Prestations de services	-	-	323'900	+ 323'900	Fin du projet Interreg "Communauté du savoir" (sous-rubrique 3130.00.08 ; 77'500 francs au budget 2019).
515.3130.00.01	Affranchissements, téléphonie, internet et divers	-	-	29'800	+ 29'800	
515.3130.00.03	Cotisations à org. ou institutions de formation	-	-	12'000	+ 12'000	
515.3130.00.04	Manifestations, expos, colloques et séminaires	-	-	40'000	+ 40'000	
515.3130.00.05	Mandats et projets de développement	-	-	100'000	+ 100'000	
515.3130.00.06	Contributions à des fondations	-	-	10'000	+ 10'000	
515.3130.00.07	Valorisation des sciences et métiers techniques	-	-	30'000	+ 30'000	
515.3130.00.09	Systèmes de qualité et de gestion des élèves	-	-	66'100	+ 66'100	
515.3130.00.10	Autres prestations de service	-	-	36'000	+ 36'000	
515.3139.00	Frais de procédures de qualification	-	-	1'122'600	+ 1'122'600	
515.3139.00.01	Indemnités journalières, frais et cours experts	-	-	617'600	+ 617'600	
515.3139.00.02	Frais d'examens	-	-	103'000	+ 103'000	
515.3139.00.03	Frais d'examens hors canton	-	-	375'000	+ 375'000	
515.3139.00.04	Validation des acquis (VAE)	-	-	27'000	+ 27'000	
515.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	-	-	29'400	+ 29'400	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
515.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	-	-	2'866'600	+ 2'866'600	Selon derniers effectifs des élèves et les accords/conventions en vigueur.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF	Explications en %
515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	-	-	643'200	+ 643'200	Selon derniers effectifs des élèves et les accords/conventions en vigueur.
515.3611.04	Formation prof. supérieure BEJUNE	-	-	844'000	+ 844'000	
515.3611.04.01	Formation en emploi ou à temps partiel	-	-	102'000	+ 102'000	
515.3611.04.02	Formation à plein temps	-	-	742'000	+ 742'000	
515.3611.05	Formation prof. supérieure autres cantons	-	-	655'000	+ 655'000	Erreur de saisie en 2019 et adaptation aux comptes 2018 en regard des effectifs connus.
515.3611.05.01	Formation en emploi ou à plein temps	-	-	8'000	+ 8'000	
515.3611.05.02	Formation à plein temps	-	-	647'000	+ 647'000	
515.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	-	-	943'800	+ 943'800	Selon derniers effectifs des élèves et les accords/conventions en vigueur.
515.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	-	-	801'200	+ 801'200	Selon derniers effectifs des élèves et les accords/conventions en vigueur.
515.3611.07.01	Cantons romands (CIIP)	-	-	54'000	+ 54'000	
515.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	-	-	20'000	+ 20'000	
515.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	-	-	727'200	+ 727'200	
515.3611.08	Filières préparatoires	-	-	75'300	+ 75'300	Selon derniers effectifs des élèves et les accords/conventions en vigueur.
515.3611.09	Filières HE-ARC	-	-	12'404'000	+ 12'404'000	Augmentation du nombre d'étudiant-e-s envoyé-e-s et accueilli-e-s (+ 17).
515.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	-	-	11'660'000	+ 11'660'000	
515.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	-	-	185'000	+ 185'000	
515.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	-	-	559'000	+ 559'000	
515.3611.10	Filière adhésion au concordat HES-SO	-	-	211'500	+ 211'500	Selon derniers effectifs des élèves et les accords/conventions en vigueur.
515.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	-	-	7'055'900	+ 7'055'900	Décision COSTRA du 14.06.2019 : utilisation de la réserve budgétaire constituée en 2018.
515.3611.11.01	Contribution cantonale	-	-	5'405'900	+ 5'405'900	
515.3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)	-	-	360'000	+ 360'000	
515.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	-	-	1'290'000	+ 1'290'000	
515.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	-	-	1'283'000	+ 1'283'000	Augmentation de la fréquentation des HES en Suisse allemande (FHNW).
515.3611.13.01	Cantons romands	-	-	408'000	+ 408'000	
515.3611.13.02	Autres cantons	-	-	875'000	+ 875'000	
515.3611.14	Universités cantonales	-	-	9'341'100	+ 9'341'100	Selon derniers effectifs des élèves et les accords/conventions en vigueur.
515.3631.00	Subventions institutions intercantionales	-	-	178'500	+ 178'500	
515.3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)	-	-	85'000	+ 85'000	
515.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	-	-	70'000	+ 70'000	
515.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	-	-	2'200	+ 2'200	
515.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	-	-	21'300	+ 21'300	
515.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	-	-	1'600'000	+ 1'600'000	
515.3635.01	Subventions cours UP	-	-	429'000	+ 429'000	
515.3635.01.01	Bibliobus	-	-	424'000	+ 424'000	
515.3635.01.02	Cours de langues	-	-	5'000	+ 5'000	

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF	Explications en %
515.3635.02	Subventions cours interentreprises	-	-	995'800	+ 995'800	Adaptation aux comptes 2018.
515.3635.03	Subventions cours formation continue	-	-	109'000	+ 109'000	Diminution des subventions aux cours brevets/maîtrises (versement par Confédération aux participant-e-s).
515.3635.03.03	Autres cours ou projets	-	-	109'000	+ 109'000	
515.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	-	-	4'500'000	+ 4'500'000	Fin du rattrapage.
515.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	-	-	35'000	+ 35'000	Politique en matière de bourses pour cas de rigueur plus restrictive.
515.3637.02	Aides diverses aux personnes en et hors formation	-	-	74'000	+ 74'000	
515.3637.03	Frais de formation hors convention	-	-	320'000	+ 320'000	Diminution de la part aux frais d'écolage passerelle DUBS Moutier.
515.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	-	-	217'000	+ 217'000	Fin du projet PROentreprise, rapport final et solde subvention fédérale. Recettes à la rubrique 4700.00. 113'000 francs ont été directement imputés au nouveau centre d'imputation 546.
515.4210.00	Emoluments	-	-	-100	- 100	
515.4230.00	Contributions aux examens	-	-	-185'000	- 185'000	Adaptation aux comptes 2018.
515.4230.01	Ecolages	-	-	-10'000	- 10'000	
515.4250.00	Ventes d'imprimés	-	-	-1'000	- 1'000	
515.4260.00	Remboursements de frais	-	-	-272'500	- 272'500	Transfert des recettes FSFP pour les cours formateurs en entreprise à AvenirFormation.
515.4260.01	Remboursements de bourses	-	-	-61'900	- 61'900	Adaptation aux comptes 2018.
515.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-	-	-10'000	- 10'000	Adaptation aux comptes 2018.
515.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-	-	-220'000	- 220'000	
515.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-	-	-2'058'300	- 2'058'300	
515.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-	-	-217'000	- 217'000	Recettes correspondantes à la rubrique 3705.00.
515.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-110'000	- 110'000	Correspondance des rubriques 502.3910.00 et 503.3910.00. Imputations internes de la formation des directeurs d'écoles.
520	Office de la culture (net)	6'236'528	6'266'300	6'868'100	+ 601'800	+ 9.60 %
	<i>dont charges</i>	<i>6'754'223</i>	<i>6'813'100</i>	<i>7'528'900</i>	<i>+ 715'800</i>	<i>+ 10.51 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-517'695</i>	<i>-546'800</i>	<i>-660'800</i>	<i>- 114'000</i>	<i>+ 20.85 %</i>
520.3000.00	Jetons de présence	7'320	8'000	8'500	+ 500	+ 6.25 % Le budget 2020 fusionne les centres d'imputations 520 et 521. Les rubriques anciennement imputées au 521 viennent s'ajouter aux rubriques du 520. Malgré ce regroupement, la charge nette de l'Office de la culture diminue de - 60'700 francs.
520.3010.00	Traitements du personnel	1'292'353	1'266'400	1'670'900	+ 404'500	+ 31.94 % Effectif et montant stables. Intégration du centre d'imputation 521 au 520.
520.3010.01	Trait.pers.fouilles archéologiques	10	-	-		
520.3050.00	Assurances sociales	81'160	80'400	107'800	+ 27'400	+ 34.08 %
520.3051.00	Caisse de pensions	122'123	132'100	174'800	+ 42'700	+ 32.32 %
520.3053.00	Assurance-accidents	2'152	2'500	3'400	+ 900	+ 36.00 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
520.3054.00	Cotisations allocations familiales	36'724	36'100	45'100	+ 9'000	+ 24.93 %	
520.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'359	13'400	16'900	+ 3'500	+ 26.12 %	
520.3090.00	Formation du personnel	400	2'000	3'800	+ 1'800	+ 90.00 %	
520.3100.00	Fournitures de bureau	9'972	9'000	16'000	+ 7'000	+ 77.78 %	
520.3102.00	Impressions publications	12'979	9'000	5'000	- 4'000	- 44.44 %	Pas de publication d'articles scientifiques de l'archéologie cantonale en 2020.
520.3103.00	Acquisitions d'ouvrages	1'500	1'500	60'500	+ 59'000	+ 3933.33 %	
520.3103.00.00	Acquisitions pour collections	1'500	1'500	1'500			
520.3103.00.01	Abonnements périodiques	-	-	11'000	+ 11'000		
520.3103.00.02	Livres, CD, DVD	-	-	45'000	+ 45'000		
520.3103.00.03	Livres anciens	-	-	3'000	+ 3'000		
520.3109.00	Matériel de conservation	23'936	24'000	17'000	- 7'000	- 29.17 %	Ajustement selon derniers comptes et besoins prévus pour 2020.
520.3130.00	Mandats et prestations de service	151'969	134'100	288'100	+ 154'000	+ 114.84 %	
520.3130.00.01	Frais de téléphonie et frais de ports	11'522	11'000	11'000			
520.3130.00.02	ArCJ	34'416	15'400	9'800	- 5'600	- 36.36 %	
520.3130.00.03	CMH	4'027	4'000	14'000	+ 10'000	+ 250.00 %	
520.3130.00.04	DPC	83'807	85'000	96'000	+ 11'000	+ 12.94 %	
520.3130.00.05	BiCJ	10'350	10'000	142'600	+ 132'600	+ 1326.00 %	
520.3130.00.06	Divers	7'847	8'700	14'700	+ 6'000	+ 68.97 %	
520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	608'352	600'000	590'000	- 10'000	- 1.67 %	Part à rechercher dans le privé pour projet ponctuel.
520.3130.03	Vignettes IFLA, prêts entre bibliothèques - BiCJ	-	-	500	+ 500		
520.3130.04	Événements Bibliothèque Cantonale	-	-	40'000	+ 40'000		
520.3132.00	Conditionnement documents archives cantonales	152'639	155'000	121'000	- 34'000	- 21.94 %	Réduction microfilmage et scannage pour Archives cantonales.
520.3134.00	Primes d'assurances choses	295	3'000	2'000	- 1'000	- 33.33 %	Ajustement selon comptes 2018.
520.3150.00	Entretien appareils	-	1'000	3'000	+ 2'000	+ 200.00 %	
520.3151.00	Entretien véhicules	9'204	4'500	4'500			
520.3159.00	Entretien oeuvres d'art, reliures, rest., cons.	27'949	48'000	42'000	- 6'000	- 12.50 %	Réduction restauration plans cadastraux et reliures de la Bibliothèque cantonale.
520.3160.01	Loyer ateliers d'artistes de la RCJU	3'000	3'000	3'000			
520.3160.02	Loyer centre gestion collections archéologiques	54'000	74'400	75'400	+ 1'000	+ 1.34 %	
520.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	32'729	30'000	32'400	+ 2'400	+ 8.00 %	
520.3199.00	Contributions diverses pour DAC	130	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	968'541	958'900	955'000	- 3'900	- 0.41 %	
520.3636.01	Subventions aux musées	642'200	644'200	644'200			
520.3636.02	Subv.allouées par commission spécifiques	83'000	83'000	75'000	- 8'000	- 9.64 %	Montants pour Commissions intercantionales de littérature et des arts de la scène revus à la baisse
520.3636.03	Subventions aux associations de protection	8'500	12'500	8'000	- 4'500	- 36.00 %	Ajustement des subventions en fonction des comptes 2018.
520.3636.05	Archives de l'Ancien Evêché de Bâle	150'000	150'000	150'000			
520.3636.07	Subvention à Fondation Jules Thurmann	1'980'100	1'980'100	1'980'100			
520.3636.08	Subventions supra-cantonales	103'626	111'000	107'000	- 4'000	- 3.60 %	
520.3636.09	Fondation pour le Théâtre du Jura	170'000	226'000	263'000	+ 37'000	+ 16.37 %	Ajustement de la subvention selon budget Fondation pour le Théâtre du Jura.
520.3637.00	Bourses pour ateliers artistiques	9'000	9'000	15'000	+ 6'000	+ 66.67 %	Bourse d'artistes à Bruxelles.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
520.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-1'645	-2'000	-2'000			
520.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'785	-4'500	-2'000	+ 2'500	- 55.56 %	Vente des livres en lien avec la PAL A16 en 2019.
520.4260.00	Remboursements de frais	-1'423	-300	-121'800	- 121'500	+ 40500.00 %	Remboursements de frais en lien avec l'activité de la Bibliothèque cantonale (cf. commentaire rubrique 3010.00).
520.4600.90	Part aux revenus de la Confédération (Casino)	-403'570	-440'000	-440'000			
520.4630.00	Subventions fédérales	-9'000	-	-			
520.4630.11	Subv.fédérales pour fouilles archéologiques	-100'272	-100'000	-95'000	+ 5'000	- 5.00 %	
521	Bibliothèque cantonale (OCC) (net)	606'053	662'500	-	- 662'500	- 100.00 %	
	<i>dont charges</i>	<i>728'193</i>	<i>796'000</i>	<i>-</i>	<i>- 796'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-122'140</i>	<i>-133'500</i>	<i>-</i>	<i>+ 133'500</i>	<i>- 100.00 %</i>	
521.3000.00	Jetons de présence des commissions	550	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	Cf. commentaires du 520, regroupant nouvellement le centre d'imputation 521.
521.3010.00	Traitements du personnel	404'006	405'000	-	- 405'000	- 100.00 %	Effectif et montant stables. Intégration du centre d'imputation 521 au 520.
521.3050.00	Assurances sociales	24'781	25'500	-	- 25'500	- 100.00 %	
521.3051.00	Caisse de pensions	37'219	39'600	-	- 39'600	- 100.00 %	
521.3053.00	Assurance-accidents	656	800	-	- 800	- 100.00 %	
521.3054.00	Cotisations allocations familiales	11'198	11'500	-	- 11'500	- 100.00 %	
521.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'552	4'300	-	- 4'300	- 100.00 %	
521.3090.00	Formation du personnel	330	1'200	-	- 1'200	- 100.00 %	
521.3100.00	Fournitures de bureau	6'717	7'000	-	- 7'000	- 100.00 %	
521.3103.00	Acquisitions	57'096	59'000	-	- 59'000	- 100.00 %	
521.3103.00.01	<i>Abonnements périodiques</i>	<i>10'498</i>	<i>12'000</i>	<i>-</i>	<i>- 12'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
521.3103.00.02	<i>Livres, CD, DVD</i>	<i>44'160</i>	<i>44'000</i>	<i>-</i>	<i>- 44'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
521.3103.00.03	<i>Livres anciens</i>	<i>2'438</i>	<i>3'000</i>	<i>-</i>	<i>- 3'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
521.3109.00	Autres charges de matériel	2'774	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %	
521.3130.00	Honoraires et prestations de service	128'181	163'100	-	- 163'100	- 100.00 %	
521.3130.01	Vignettes IFLA, prêt entre bibliothèques	495	500	-	- 500	- 100.00 %	
521.3130.02	Evénements	28'514	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
521.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'502	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	
521.3159.00	Prestations pour conservation, restauration	14'993	15'000	-	- 15'000	- 100.00 %	
521.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'629	7'500	-	- 7'500	- 100.00 %	
521.4260.00	Remboursements de frais	-122'140	-133'500	-	+ 133'500	- 100.00 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
523	Section archéologie paléontologie (OCC)	-	503'700	-	- 503'700	- 100.00 %
	<i>dont charges</i>	1'776'401	633'700	-	- 633'700	- 100.00 %
	<i>dont revenus</i>	-1'776'401	-130'000	-	+ 130'000	- 100.00 %
523.3000.00	Jetons de présence A16	200	500	-	- 500	- 100.00 % La PAL A16 s'est terminée durant l'été 2019, le centre d'imputation n'est par conséquent plus utilisé en 2020.
523.3010.00	Traitements du personnel	1'335'237	475'000	-	- 475'000	- 100.00 %
523.3050.00	Assurances sociales	82'562	32'500	-	- 32'500	- 100.00 %
523.3051.00	Caisse de pensions	117'402	37'500	-	- 37'500	- 100.00 %
523.3053.00	Assurance-accidents	2'140	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
523.3054.00	Cotisations allocations familiales	37'435	13'700	-	- 13'700	- 100.00 %
523.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'214	5'600	-	- 5'600	- 100.00 %
523.3090.00	Formation du personnel	5'841	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %
523.3100.00	Matériel de bureau	28'896	21'600	-	- 21'600	- 100.00 %
523.3110.00	Mobilier et matériel A16	-	2'500	-	- 2'500	- 100.00 %
523.3130.00	Prestations de services de tiers	39'416	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
523.3134.00	Assurances	564	-	-	-	
523.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicule	1'411	-	-	-	
523.3159.00	Restauration A16	2'681	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
523.3160.00	Loyers A16	108'083	14'800	-	- 14'800	- 100.00 %
523.3170.00	Frais de déplacement A16	6'320	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
523.4260.00	Remboursements de tiers	-15'971	-	-	-	
523.4610.10	Subventions fédérales A16	-1'760'430	-130'000	-	+ 130'000	- 100.00 %
530	Office des sports (net)	698'046	730'300	706'600	- 23'700	- 3.25 %
	<i>dont charges</i>	2'386'282	2'531'300	2'482'600	- 48'700	- 1.92 %
	<i>dont revenus</i>	-1'688'236	-1'801'000	-1'776'000	+ 25'000	- 1.39 %
530.3010.00	Traitements du personnel	452'732	469'500	466'100	- 3'400	- 0.72 %
530.3050.00	Assurances sociales	34'644	32'100	30'100	- 2'000	- 6.23 %
530.3051.00	Caisse de pensions	44'925	47'800	46'200	- 1'600	- 3.35 %
530.3053.00	Assurance-accidents	869	1'000	1'000		
530.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'654	14'500	12'600	- 1'900	- 13.10 %
530.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'248	5'400	4'700	- 700	- 12.96 %
530.3100.00	Fournitures de bureau	2'073	3'000	2'500	- 500	- 16.67 %
530.3101.00	Carburant et pneus	2'219	2'500	2'500		
530.3102.00	Imprimés, publications	-	500	500		
530.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	181	200	200		
530.3110.00	Matériel de sport et appareils	1'364	2'500	1'500	- 1'000	- 40.00 %
530.3130.00	Prestations de service	20'985	22'000	14'000	- 8'000	- 36.36 % Réorganisation de la logistique et du stockage du matériel en prêt (écoles).

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
530.3134.00	Assurances	198	300	300			
530.3138.00	Formation des moniteurs et des cadres	130'535	163'000	153'400	- 9'600	- 5.89 %	Planification romande et tournus BEJUNE des cours de base J+S et des modules de perfectionnement J+S (variations annuelles du budget).
530.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'350	2'000	2'000			
530.3160.00	Loyers	7'000	7'000	-	- 7'000	- 100.00 %	Réorganisation de la logistique et du stockage du matériel en prêt (écoles).
530.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'811	8'000	6'500	- 1'500	- 18.75 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
530.3171.00	Activités sportives	417'917	450'000	438'500	- 11'500	- 2.56 %	
530.3500.22	Attribution au fds de promotion du sport	10'861	-	-			
530.3636.22	Dépenses à charge fds promot. du sport	1'230'717	1'300'000	1'300'000			
530.3636.22.01	Sport d'élite - équipes	208'199	210'000	210'000			
530.3636.22.02	Manifestations	157'950	150'000	150'000			
530.3636.22.03	Associations	101'154	120'000	120'000			
530.3636.22.04	Entités	139'490	140'000	140'000			
530.3636.22.05	Constructions	86'316	135'000	135'000			
530.3636.22.06	Sport d'élite - individuels	78'800	80'000	80'000			
530.3636.22.07	Divers	132'318	135'000	135'000			
530.3636.22.08	Soutiens extraordinaires	60'089	55'000	55'000			
530.3636.22.09	Centres de formation	266'400	275'000	275'000			
530.4231.00	Finances de cours	-268'772	-290'000	-287'000	+ 3'000	- 1.03 %	Planification romande et tournus BEJUNE des cours de base J+S et des modules de perfectionnement J+S (variations annuelles du budget).
530.4260.00	Remboursements de frais	-51'916	-53'000	-53'000			
530.4600.22	Recettes en faveur fds promot. du sport	-1'241'578	-1'300'000	-1'300'000			
530.4611.00	Dédommagements versés par autres cantons	-19'945	-35'000	-25'000	+ 10'000	- 28.57 %	Adaptation aux recettes des derniers comptes.
530.4630.00	Subventions fédérales	-106'025	-123'000	-111'000	+ 12'000	- 9.76 %	Planification romande et tournus BEJUNE des cours de base J+S et des modules de perfectionnement J+S (variations annuelles du budget).
531	Centre sportif Porrentruy (net)	415'722	408'400	404'800	- 3'600	- 0.88 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'082'927</i>	<i>1'085'900</i>	<i>1'075'200</i>	<i>- 10'700</i>	<i>- 0.99 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-667'206</i>	<i>-677'500</i>	<i>-670'400</i>	<i>+ 7'100</i>	<i>- 1.05 %</i>	
531.3010.00	Traitements du personnel	591'447	587'000	574'500	- 12'500	- 2.13 %	
531.3050.00	Assurances sociales	40'945	34'500	37'100	+ 2'600	+ 7.54 %	
531.3051.00	Caisse de pensions	51'307	54'300	56'500	+ 2'200	+ 4.05 %	
531.3053.00	Assurance-accidents	925	1'100	1'200	+ 100	+ 9.09 %	
531.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'475	15'600	14'700	- 900	- 5.77 %	
531.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'381	5'800	5'500	- 300	- 5.17 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
531.3090.00	Formation du personnel	360	500	2'100	+ 1'600	+ 320.00 % Permis pour l'emploi des désinfectants et produits chimiques à renouveler.
531.3100.00	Fournitures de bureau	277	1'000	2'000	+ 1'000	+ 100.00 %
531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	34'315	39'000	37'500	- 1'500	- 3.85 %
531.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	517	600	600		
531.3110.00	Matériel de sport et appareils	13'236	14'000	11'000	- 3'000	- 21.43 % Pas de machine d'entretien à changer, renouvellement du matériel courant uniquement.
531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	211'177	225'000	225'000		
531.3130.00	Prestations de services de tiers	3'095	4'000	4'000		
531.3134.00	Assurances et taxes	22'779	25'000	24'000	- 1'000	- 4.00 %
531.3137.00	Impôts et taxes	20'198	7'000	7'000		
531.3144.00	Entretien des immeubles	41'038	40'000	40'000		
531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	19'669	17'000	18'000	+ 1'000	+ 5.88 %
531.3161.00	Redevance d'utilisation	12'200	14'000	14'000		
531.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	586	500	500		
531.4240.00	Recettes entrées piscine	-183'607	-190'000	-190'000		
531.4260.00	Remboursements de frais	-2'640	-4'000	-3'500	+ 500	- 12.50 %
531.4472.00	Loyers de tiers	-65'537	-75'000	-72'000	+ 3'000	- 4.00 %
531.4632.00	Part de la Commune de Porrentruy	-415'422	-408'500	-404'900	+ 3'600	- 0.88 % 50% de la charge nette du centre d'imputation 531 (selon convention).
540	Centre Jurassien d'enseignement et de formation (net)	700'793	700'800	-	- 700'800	- 100.00 %
	<i>dont charges</i>	770'551	777'800	-	- 777'800	- 100.00 %
	<i>dont revenus</i>	-69'758	-77'000	-	+ 77'000	- 100.00 %
540.3000.00	Jetons de présence	-	200	-	- 200	- 100.00 % Cf. commentaires du nouveau centre d'imputation 515 né de la fusion des centres 510 et 540.
540.3010.00	Traitements du personnel	479'692	462'500	-	- 462'500	- 100.00 %
540.3050.00	Assurances sociales	29'848	30'200	-	- 30'200	- 100.00 %
540.3051.00	Caisse de pensions	42'822	45'800	-	- 45'800	- 100.00 %
540.3053.00	Assurance-accidents	713	900	-	- 900	- 100.00 %
540.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'553	13'200	-	- 13'200	- 100.00 %
540.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'053	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
540.3090.00	Formation et perfectionnement	18'715	23'700	-	- 23'700	- 100.00 %
540.3091.00	Recrutement du personnel	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
540.3100.00	Fournitures de bureau	873	2'300	-	- 2'300	- 100.00 %
540.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	92	400	-	- 400	- 100.00 %
540.3130.00	Prestations de service	63'615	68'600	-	- 68'600	- 100.00 %
540.3160.00	Locations	60'445	67'200	-	- 67'200	- 100.00 %
540.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'129	1'800	-	- 1'800	- 100.00 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 /		Explications
					Budget 2019		
				en CHF		en %	
540.3637.00	Subventions aux personnes privées	55'000	55'000	-	- 55'000	- 100.00 %	
540.4230.00	Ecolages	-6'600	-9'800	-	+ 9'800	- 100.00 %	
540.4431.00	Locations appartements de service	-63'158	-67'200	-	+ 67'200	- 100.00 %	
541	Division Lycéenne (net)	10'759'679	10'789'900	9'820'700	- 969'200	- 8.98 %	
	<i>dont charges</i>	<i>11'241'988</i>	<i>11'245'600</i>	<i>10'368'900</i>	<i>- 876'700</i>	<i>- 7.80 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-482'309</i>	<i>-455'700</i>	<i>-548'200</i>	<i>- 92'500</i>	<i>+ 20.30 %</i>	
541.3000.00	Jetons de présence	-	700	700			
541.3010.00	Traitements du personnel administratif	520'773	529'000	682'000	+ 153'000	+ 28.92 %	+ 1.00 poste. Passage des postes de vice-direction des centres d'imputation 541-545 des effectifs enseignants aux effectifs administratifs. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
541.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'531'250	8'385'400	7'524'700	- 860'700	- 10.26 %	- 5.46 postes. Cf. partie "Effectif du personnel".
541.3050.00	Assurances sociales	565'940	560'300	529'900	- 30'400	- 5.43 %	
541.3051.00	Caisse de pensions	887'388	934'900	859'300	- 75'600	- 8.09 %	
541.3053.00	Assurance-accidents	15'131	17'400	17'000	- 400	- 2.30 %	
541.3054.00	Cotisations allocations familiales	255'862	254'100	221'600	- 32'500	- 12.79 %	
541.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	57'555	94'500	83'200	- 11'300	- 11.96 %	
541.3090.00	Formation du personnel	-	500	500			
541.3100.00	Fournitures de bureau	2'017	5'100	2'500	- 2'600	- 50.98 %	Ajustement selon derniers comptes et données connues.
541.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	1'507	3'000	9'000	+ 6'000	+ 200.00 %	Nouveaux bulletins semestriels.
541.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	14'805	15'500	15'100	- 400	- 2.58 %	
541.3104.00	Matériel didactique	44'318	48'000	53'000	+ 5'000	+ 10.42 %	Renouvellement licences informatiques. Recettes photocopies enregistrées sous la rubrique 4260.00.
541.3106.00	Matériel médical et sanitaire	-	200	200			
541.3110.00	Mobilier et équipement	53'590	56'000	56'000			
541.3130.00	Honoraires et prestations de service	64'601	77'100	66'600	- 10'500	- 13.62 %	Frais d'exploitation du restaurant scolaire en lien avec la fréquentation du lieu.
541.3130.00.01	<i>Téléphone, assurances, affranchissements</i>	<i>14'991</i>	<i>14'600</i>	<i>13'100</i>	<i>- 1'500</i>	<i>- 10.27 %</i>	
541.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	<i>49'154</i>	<i>62'000</i>	<i>53'000</i>	<i>- 9'000</i>	<i>- 14.52 %</i>	
541.3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>455</i>	<i>500</i>	<i>500</i>			
541.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	79'421	79'400	75'000	- 4'400	- 5.54 %	
541.3132.00.01	<i>Indemnités experts examens</i>	<i>51'946</i>	<i>58'400</i>	<i>40'000</i>	<i>- 18'400</i>	<i>- 31.51 %</i>	
541.3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	<i>27'475</i>	<i>21'000</i>	<i>21'100</i>	<i>+ 100</i>	<i>+ 0.48 %</i>	
541.3132.00.03	<i>Droits d'auteurs</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>5'500</i>	<i>+ 5'500</i>		
541.3132.00.04	<i>Examens externes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>8'400</i>	<i>+ 8'400</i>		
541.3150.00	Entretien mobilier et équipement autres secteurs	2'555	4'000	6'500	+ 2'500	+ 62.50 %	
541.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	8'315	25'500	15'600	- 9'900	- 38.82 %	Pas de réparation et entretien en biologie cette année.
541.3153.00	Entretien informatique (matériel)	25'107	30'000	30'000			
541.3160.00	Locations	8'525	2'500	4'100	+ 1'600	+ 64.00 %	Location de surfaces pour éducation physique et sportive.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
541.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	30'006	37'500	31'400	- 6'100	- 16.27 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
541.3170.00.01	Frais réception, déplacements	10'607	16'500	7'400	- 9'100	- 55.15 %
541.3170.00.02	Repas de maturité	5'590	6'000	6'000		
541.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	-	3'000	3'000		
541.3170.00.04	Diverses manifestations	13'809	12'000	15'000	+ 3'000	+ 25.00 %
541.3171.00	Activités para/périscolaires	73'322	85'000	85'000		
541.4250.00	Ventes	-31'079	-32'400	-31'200	+ 1'200	- 3.70 %
541.4260.00	Remboursements de tiers	-31'060	-32'200	-27'200	+ 5'000	- 15.53 % Recettes photocopies. Cf. commentaire de la rubrique 3104.00.
541.4270.00	Contributions spéciales des élèves	-	-1'200	-600	+ 600	- 50.00 %
541.4472.00	Locations	-3'655	-2'900	-3'300	- 400	+ 13.79 %
541.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-6'515	-7'000	-6'500	+ 500	- 7.14 %
541.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-410'000	-380'000	-479'400	- 99'400	+ 26.16 % En lien avec l'effectif des élèves.
542	Division Technique (net)	8'556'885	8'985'600	8'802'200	- 183'400	- 2.04 %
	<i>dont charges</i>	12'046'417	12'271'100	12'158'100	- 113'000	- 0.92 %
	<i>dont revenus</i>	-3'489'531	-3'285'500	-3'355'900	- 70'400	+ 2.14 %
542.3000.00	Jetons de présence	-	500	500		
542.3010.00	Traitements du personnel administratif	397'119	390'100	551'100	+ 161'000	+ 41.27 % + 1.00 poste. Passage des postes de vice-direction des centres d'imputation 541-545 des effectifs enseignants aux effectifs administratifs. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
542.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'602'316	8'652'100	8'446'300	- 205'800	- 2.38 % - 1.05 poste. Cf. partie "Effectif du personnel".
542.3050.00	Assurances sociales	565'943	568'900	583'200	+ 14'300	+ 2.51 %
542.3051.00	Caisse de pensions	877'925	947'900	974'200	+ 26'300	+ 2.77 %
542.3053.00	Assurance-accidents	52'504	40'500	35'000	- 5'500	- 13.58 %
542.3054.00	Cotisations allocations familiales	255'983	257'700	243'900	- 13'800	- 5.36 %
542.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	57'650	95'900	91'600	- 4'300	- 4.48 %
542.3090.00	Formation du personnel	-	1'000	1'000		
542.3100.00	Fournitures de bureau	4'666	7'000	5'000	- 2'000	- 28.57 % Ajustement selon derniers comptes et données connues.
542.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	3'750	4'000	4'000		
542.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	2'516	1'500	1'100	- 400	- 26.67 %
542.3104.00	Matériel didactique	773'085	800'000	795'000	- 5'000	- 0.63 %
542.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	470'407	479'500	479'500		
542.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	302'380	320'000	315'000	- 5'000	- 1.56 %
542.3104.00.04	Frais pour produits du travail	298	500	500		
542.3106.00	Matériel médical et sanitaire	233	300	800	+ 500	+ 166.67 %
542.3110.00	Mobilier et équipement	42'913	80'000	58'000	- 22'000	- 27.50 % Adaptation en fonction des besoins de renouvellement du mobilier.
542.3110.00.01	Mobilier et équipement autres secteurs	8'266	10'000	8'000	- 2'000	- 20.00 %
542.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	34'647	70'000	50'000	- 20'000	- 28.57 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
542.3130.00	Honoraires et prestations de service	147'328	143'500	147'700	+ 4'200	+ 2.93 %	
542.3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	24'009	29'000	27'000	- 2'000	- 6.90 %	
542.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	120'070	110'000	117'200	+ 7'200	+ 6.55 %	
542.3130.00.03	Cotisations à des associations	3'250	4'500	3'500	- 1'000	- 22.22 %	
542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	47'200	64'500	32'500	- 32'000	- 49.61 %	Suppression des cours de décolletage en micromécanique.
542.3134.00	Primes d'assurances de choses	97'462	105'000	99'000	- 6'000	- 5.71 %	Adaption de la somme assurée en fonction de l'effectif des élèves à plein temps.
542.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'910	3'000	2'000	- 1'000	- 33.33 %	
542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	39'080	30'000	30'000			
542.3160.00	Locations	620	1'700	700	- 1'000	- 58.82 %	
542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	54'338	47'000	41'000	- 6'000	- 12.77 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
542.3171.00	Activités para/périscolaires	21'876	29'000	14'500	- 14'500	- 50.00 %	Remplacement des voyages d'étude par des journées ou des visites.
542.4230.00	Ecolages	-193'446	-152'500	-152'100	+ 400	- 0.26 %	
542.4240.00	Produits pour travaux en faveur de tiers	-	-600	-600			
542.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-410'614	-451'500	-420'000	+ 31'500	- 6.98 %	En lien avec l'effectif des élèves et les besoins en matériel scolaire.
542.4260.00	Remboursements de tiers	-112'613	-198'000	-198'100	- 100	+ 0.05 %	
542.4390.00	Autres revenus	-3'000	-3'000	-	+ 3'000	- 100.00 %	
542.4472.00	Locations	-8'198	-9'500	-9'600	- 100	+ 1.05 %	
542.4610.00	Dédommagement de la Confédération	-2'222'121	-1'978'600	-2'039'400	- 60'800	+ 3.07 %	En fonction de la statistique des élèves (OFS) et des données SEFRI.
542.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-253'480	-254'300	-264'900	- 10'600	+ 4.17 %	En rapport avec le nombre de jours de cours et le montant journalier fixé dans les différentes professions.
542.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-286'060	-237'500	-271'200	- 33'700	+ 14.19 %	En lien avec l'effectif des élèves.
543	Division Artisanale (net)	2'500'082	2'445'500	2'621'400	+ 175'900	+ 7.19 %	
	<i>dont charges</i>	<i>5'050'484</i>	<i>5'060'600</i>	<i>5'236'700</i>	<i>+ 176'100</i>	<i>+ 3.48 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'550'402</i>	<i>-2'615'100</i>	<i>-2'615'300</i>	<i>- 200</i>	<i>+ 0.01 %</i>	
543.3000.00	Jetons de présence	-	800	800			
543.3010.00	Traitements du personnel administratif	333'192	340'900	463'400	+ 122'500	+ 35.93 %	+ 1.00 poste. Passage des postes de vice-direction des centres d'imputation 541-545 des effectifs enseignants aux effectifs administratifs. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
543.3020.00	Traitements du personnel enseignant	3'633'661	3'528'400	3'561'000	+ 32'600	+ 0.92 %	
543.3050.00	Assurances sociales	241'751	243'500	259'800	+ 16'300	+ 6.69 %	
543.3051.00	Caisse de pensions	373'728	428'600	446'400	+ 17'800	+ 4.15 %	
543.3053.00	Assurance-accidents	23'730	19'400	19'000	- 400	- 2.06 %	
543.3054.00	Cotisations allocations familiales	109'296	110'200	108'700	- 1'500	- 1.36 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
543.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	24'449	41'100	40'800	- 300	- 0.73 %
543.3090.00	Formation du personnel	-	500	500		
543.3100.00	Fournitures de bureau	1'424	2'000	2'000		
543.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	925	800	800		
543.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	883	2'000	1'600	- 400	- 20.00 %
543.3104.00	Matériel didactique	111'801	138'000	138'000		
543.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	54'353	49'000	49'000		
543.3104.00.02	Marchandises consommables	5'497	7'000	7'000		
543.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	35'968	63'000	63'000		
543.3104.00.04	Frais pour produits du travail	1'385	1'000	1'000		
543.3104.00.05	Matériel divers	14'599	18'000	18'000		
543.3106.00	Matériel médical et sanitaire	235	300	300		
543.3110.00	Mobilier et équipement	10'032	7'000	7'000		
543.3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	2'486	1'000	1'000		
543.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	7'546	6'000	6'000		
543.3130.00	Honoraires et prestations de service	57'543	60'300	60'300		
543.3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	14'143	16'900	16'900		
543.3130.00.02	Frais d'exploitation restaurant	42'000	42'000	42'000		
543.3130.00.03	Cotisations à des associations	1'400	1'400	1'400		
543.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	54'913	53'000	53'000		
543.3132.00.01	Indemnités experts examens	1'733	2'000	2'000		
543.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	53'180	51'000	51'000		
543.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'485	1'500	1'500		Assurance professionnelle obligatoire pour les ateliers de formation pratique.
543.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'812	3'000	2'000	- 1'000	- 33.33 % Adaptation aux comptes 2018.
543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	6'886	7'000	7'000		
543.3153.00	Entretien informatique (matériel)	33'498	32'000	32'000		
543.3160.00	Locations	238	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Pas de location de surfaces pour l'éducation physique et sportive.
543.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	15'179	23'000	17'500	- 5'500	- 23.91 % Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
543.3171.00	Activités para/périscolaires	13'822	16'300	13'300	- 3'000	- 18.40 % Réduction des activités parascolaires.
543.4230.00	Ecolages	-42'900	-44'000	-43'200	+ 800	- 1.82 %
543.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-60'051	-70'400	-69'300	+ 1'100	- 1.56 %
543.4260.00	Remboursements de tiers	-49'320	-126'000	-117'100	+ 8'900	- 7.06 % Préapprentissage d'intégration.
543.4472.00	Locations	-23'562	-28'300	-28'300		
543.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'059'104	-931'000	-947'700	- 16'700	+ 1.79 % En fonction de la statistique des élèves (OFS) et des données SEFRI.
543.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-1'315'465	-1'415'400	-1'409'700	+ 5'700	- 0.40 % En lien avec l'effectif des élèves.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
544	Division Commerciale (net)	7'094'702	7'293'700	7'344'100	+ 50'400	+ 0.69 %
	<i>dont charges</i>	<i>9'705'403</i>	<i>9'813'000</i>	<i>9'734'300</i>	<i>- 78'700</i>	<i>- 0.80 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'610'700</i>	<i>-2'519'300</i>	<i>-2'390'200</i>	<i>+ 129'100</i>	<i>- 5.12 %</i>
544.3000.00	Jetons de présence	195	1'000	600	- 400	- 40.00 %
544.3010.00	Traitements du personnel administratif	779'738	753'000	1'004'700	+ 251'700	+ 33.43 % + 1.90 poste. Passage des postes de vice-direction des centres d'imputation 541-545 des effectifs enseignants aux effectifs administratifs. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
544.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'824'718	6'831'400	6'519'700	- 311'700	- 4.56 % - 1.81 poste. Cf. partie "Effectif du personnel".
544.3050.00	Assurances sociales	479'588	473'900	485'400	+ 11'500	+ 2.43 %
544.3051.00	Caisse de pensions	707'676	755'300	760'700	+ 5'400	+ 0.71 %
544.3053.00	Assurance-accidents	13'353	14'800	15'600	+ 800	+ 5.41 %
544.3054.00	Cotisations allocations familiales	216'921	216'200	203'200	- 13'000	- 6.01 %
544.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	48'773	80'400	76'300	- 4'100	- 5.10 %
544.3090.00	Formation du personnel	-	12'500	13'500	+ 1'000	+ 8.00 %
544.3100.00	Fournitures de bureau	7'585	17'500	12'000	- 5'500	- 31.43 %
544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	6'749	8'000	8'000		
544.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	10'544	10'000	9'600	- 400	- 4.00 %
544.3104.00	Matériel didactique	80'714	86'500	85'000	- 1'500	- 1.73 %
544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	199'723	192'000	195'000	+ 3'000	+ 1.56 %
544.3106.00	Matériel médical et sanitaire	370	400	400		
544.3110.00	Mobilier et équipement	24'936	35'000	35'000		
544.3110.00.01	<i>Mobilier et équipements autres secteurs</i>	<i>5'487</i>	<i>13'000</i>	<i>13'000</i>		
544.3110.00.02	<i>Mobilier et équipements enseignement</i>	<i>19'450</i>	<i>22'000</i>	<i>22'000</i>		
544.3130.00	Honoraires et prestations de service	36'719	43'300	43'300		
544.3130.00.00	<i>Honoraires et prestations de service</i>	<i>50</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
544.3130.00.01	<i>Frais téléphone, ass., affranchissement</i>	<i>24'339</i>	<i>28'800</i>	<i>28'800</i>		
544.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	<i>8'674</i>	<i>11'000</i>	<i>11'000</i>		
544.3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>3'655</i>	<i>3'500</i>	<i>3'500</i>		
544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	98'141	108'000	95'200	- 12'800	- 11.85 % Réduction du soutien aux examens de langues et suppression cours destination emploi et cours pratique voie longue.
544.3132.00.01	<i>Indemnités experts examens</i>	<i>78'332</i>	<i>85'800</i>	<i>79'800</i>	<i>- 6'000</i>	<i>- 6.99 %</i>
544.3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	<i>19'809</i>	<i>22'200</i>	<i>15'400</i>	<i>- 6'800</i>	<i>- 30.63 %</i>
544.3137.00	TVA restaurant scolaire	17'964	18'400	16'900	- 1'500	- 8.15 %
544.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	3'222	4'000	4'000		
544.3151.00	Entretien mobilier et équip. enseignement	5'400	1'500	1'500		
544.3153.00	Entretien informatique (matériel)	48'464	51'000	51'000		
544.3160.00	Locations	-	2'000	2'000		

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	49'454	47'500	46'300	- 1'200	- 2.53 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
544.3170.00.01	Frais de réception, déplacements	27'415	33'000	24'300	- 8'700	- 26.36 %	
544.3170.00.02	Cours nouvelles ordonnances de formation	-	1'000	1'000			
544.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	8'983	2'500	10'000	+ 7'500	+ 300.00 %	
544.3170.00.04	Diverses manifestations	13'056	11'000	11'000			
544.3171.00	Activités para/périscolaires	44'456	49'400	49'400			
544.4220.00	Recettes du restaurant scolaire	-280'123	-327'000	-300'000	+ 27'000	- 8.26 %	En fonction de la fréquentation du lieu.
544.4230.00	Ecolages	-61'270	-61'800	-61'800			
544.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-7'194	-8'000	-8'000			
544.4260.00	Remboursements de tiers	-33'900	-13'500	-24'500	- 11'000	+ 81.48 %	
544.4472.00	Locations	-30'657	-38'000	-33'000	+ 5'000	- 13.16 %	
544.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-2'020'406	-1'943'900	-1'835'400	+ 108'500	- 5.58 %	En fonction de la statistique des élèves (OFS) et des données SEFRI.
544.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-177'150	-127'100	-127'500	- 400	+ 0.31 %	En lien avec l'effectif des élèves.
545	Division Santé-Social-Arts (net)	8'738'940	9'116'900	9'136'500	+ 19'600	+ 0.21 %	
	<i>dont charges</i>	<i>10'304'915</i>	<i>10'555'400</i>	<i>10'506'900</i>	<i>- 48'500</i>	<i>- 0.46 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'565'975</i>	<i>-1'438'500</i>	<i>-1'370'400</i>	<i>+ 68'100</i>	<i>- 4.73 %</i>	
545.3000.00	Jetons de présence	3'500	4'000	4'000			
545.3010.00	Traitements du personnel administratif	515'775	532'000	838'500	+ 306'500	+ 57.61 %	+ 2.00 postes. Passage des postes de vice-direction des centres d'imputation 541-545 des effectifs enseignants aux effectifs administratifs. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
545.3010.01	Traitements servis aux élèves	406'886	471'000	462'300	- 8'700	- 1.85 %	En lien avec l'effectif des élèves (cf. rubrique 4260.00). Reventilation par domaine aux rubriques 200.3636.09, 210.3636.09 et 500.3636.00.
545.3020.00	Traitements du personnel enseignant	7'371'643	7'339'400	6'955'100	- 384'300	- 5.24 %	- 1.53 poste. Cf. partie "Effectif du personnel".
545.3050.00	Assurances sociales	509'829	494'200	533'000	+ 38'800	+ 7.85 %	
545.3051.00	Caisse de pensions	772'281	821'700	825'200	+ 3'500	+ 0.43 %	
545.3053.00	Assurance-accidents	13'743	15'300	17'100	+ 1'800	+ 11.76 %	
545.3054.00	Cotisations allocations familiales	230'390	224'300	222'900	- 1'400	- 0.62 %	
545.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	52'078	83'400	83'700	+ 300	+ 0.36 %	
545.3090.00	Formation du personnel	-	1'500	1'500			
545.3100.00	Fournitures de bureau	4'355	6'000	4'000	- 2'000	- 33.33 %	Ajustement selon les derniers comptes et données connues.
545.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	2'307	6'500	4'000	- 2'500	- 38.46 %	
545.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	17'479	17'000	17'400	+ 400	+ 2.35 %	
545.3104.00	Matières premières, produits pour l'ens.	40'995	47'000	45'000	- 2'000	- 4.26 %	
545.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	-	1'000	1'000			
545.3106.00	Matériel médical et sanitaire	-	500	500			

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
545.3110.00	Mobilier et équipement	25'399	45'000	39'000	- 6'000	- 13.33 %	Adaptation en fonction des besoins de renouvellement.
545.3130.00	Honoraires et prestations de service	25'543	29'000	29'000			
545.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	14'893	17'000	17'000			
545.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	10'150	9'500	9'500			
545.3130.00.03	Cotisations à des associations	500	1'500	1'500			
545.3130.00.04	Santé des élèves	-	1'000	1'000			
545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	169'479	242'200	259'300	+ 17'100	+ 7.06 %	Cours interentreprise (CIE) organisés par OrTra JU santé-social.
545.3132.00.01	Indemnités experts examens	28'018	26'000	26'000			
545.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	141'460	216'200	233'300	+ 17'100	+ 7.91 %	
545.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	238	1'500	1'500			
545.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	9'885	13'000	13'000			
545.3153.00	Entretien informatique	24'412	24'000	24'000			
545.3160.00	Locations	12'931	11'000	12'000	+ 1'000	+ 9.09 %	
545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	45'282	60'000	52'400	- 7'600	- 12.67 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
545.3170.00.00	Frais de déplacement et autres frais	183	-	-			
545.3170.00.01	Frais réception, déplacements	23'088	26'000	18'400	- 7'600	- 29.23 %	
545.3170.00.04	Diverses manifestations	14'472	22'000	22'000			
545.3170.00.05	Déplacements, logements et repas élèves	2'710	5'000	5'000			
545.3170.00.06	Frais pour partenariats externes	4'829	7'000	7'000			
545.3171.00	Activités para/périscolaires	50'485	64'900	61'500	- 3'400	- 5.24 %	
545.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-2'978	-2'000	-2'000			
545.4260.00	Remboursements de tiers	-304'599	-371'000	-344'100	+ 26'900	- 7.25 %	Recettes en lien avec la rubrique 3010.01.
545.4472.00	Locations	-6'180	-12'000	-12'000			
545.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'008'129	-819'900	-793'200	+ 26'700	- 3.26 %	En fonction de la statistique des élèves (OFS) et des données SEFRI.
545.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-46'360	-6'200	-	+ 6'200	- 100.00 %	CIE repris totalement par OrTra JU santé-social.
545.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-197'730	-227'400	-219'100	+ 8'300	- 3.65 %	En lien avec l'effectif des élèves.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF	Explications en %
546	AvenirFormation - unité de formation continue (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	-	-	3'071'900	+ 3'071'900	
	<i>dont revenus</i>	-	-	-3'071'900	- 3'071'900	
546.3010.00	Traitements du personnel administratif	-	-	705'000	+ 705'000	Intégration des unités de formation continue du CEJEF suite à la fusion des centres d'imputation 510 et 540. Premier budget en MCH2 partant des dernières données connues. Centre d'imputation en équilibre, effet neutre sur le résultat de l'Etat.
546.3020.00	Traitements du personnel enseignant	-	-	915'000	+ 915'000	
546.3050.00	Assurances sociales	-	-	102'400	+ 102'400	
546.3051.00	Caisse de pensions	-	-	162'000	+ 162'000	
546.3053.00	Assurance-accidents	-	-	3'400	+ 3'400	
546.3054.00	Cotisations allocations familiales	-	-	43'700	+ 43'700	
546.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	-	-	16'400	+ 16'400	
546.3090.00	Formation du personnel	-	-	30'000	+ 30'000	
546.3100.00	Fournitures de bureau	-	-	15'000	+ 15'000	
546.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	-	-	90'000	+ 90'000	
546.3104.00	Matériel didactique	-	-	230'000	+ 230'000	
546.3110.00	Mobilier et équipement	-	-	50'000	+ 50'000	
546.3130.00	Honoraires et prestations de service	-	-	80'000	+ 80'000	
546.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	-	-	370'000	+ 370'000	
546.3160.00	Locations	-	-	144'000	+ 144'000	
546.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	-	109'000	+ 109'000	
546.3181.00	Pertes sur créance effectives (éliminations)	-	-	6'000	+ 6'000	
546.4231.00	Taxes de cours	-	-	-1'746'900	- 1'746'900	
546.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-	-	-2'000	- 2'000	
546.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-	-	-203'000	- 203'000	
546.4613.00	Dédommagements des assurances sociales	-	-	-20'000	- 20'000	
546.4614.00	Dédommagement des entreprises publiques	-	-	-750'000	- 750'000	
546.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-	-	-350'000	- 350'000	Programme Communica (cf. rubrique 720.3910.00. Anciennement à la rubrique 720.3130.01, avant intégration de ce nouveau centre d'imputation 546). Cf. commentaire 515.3635.03.02 pour le solde de la subvention.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF	Explications en %
547	FormationEmploi - unité de formation continue (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	-	-	1'288'000	+ 1'288'000	
	<i>dont revenus</i>	-	-	-1'288'000	- 1'288'000	
547.3010.00	Traitements du personnel administratif	-	-	250'000	+ 250'000	Intégration des unités de formation continue du CEJEF suite à la fusion des centres d'imputation 510 et 540. Premier budget en MCH2 partant des dernières données connues. Centre d'imputation en équilibre, effet neutre sur le résultat de l'Etat.
547.3020.00	Traitements du personnel enseignant	-	-	617'000	+ 617'000	
547.3050.00	Assurances sociales	-	-	55'600	+ 55'600	
547.3051.00	Caisse de pensions	-	-	88'000	+ 88'000	
547.3053.00	Assurance-accidents	-	-	1'800	+ 1'800	
547.3054.00	Cotisations allocations familiales	-	-	25'100	+ 25'100	
547.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	-	-	9'000	+ 9'000	
547.3090.00	Formation du personnel	-	-	20'000	+ 20'000	
547.3100.00	Fournitures de bureau	-	-	2'000	+ 2'000	
547.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	-	-	2'000	+ 2'000	
547.3104.00	Matériel didactique	-	-	30'000	+ 30'000	
547.3110.00	Mobilier et équipement	-	-	20'000	+ 20'000	
547.3113.00	Matériel informatique	-	-	40'000	+ 40'000	
547.3130.00	Honoraires et prestations de service	-	-	6'000	+ 6'000	
547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	-	-	50'000	+ 50'000	
547.3160.00	Locations	-	-	70'000	+ 70'000	
547.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	-	1'500	+ 1'500	
547.4231.00	Taxes de cours	-	-	-50'000	- 50'000	
547.4613.00	Dédommagements des assurances sociales	-	-	-1'238'000	- 1'238'000	

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
6	Département des Finances (net)	-409'066'043	-421'224'000	-426'233'000	- 5'009'000	+ 1.19 %	
	<i>dont charges</i>	<i>120'725'269</i>	<i>122'424'100</i>	<i>129'832'600</i>	<i>+ 7'408'500</i>	<i>+ 6.05 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-529'791'312</i>	<i>-543'648'100</i>	<i>-556'065'600</i>	<i>- 12'417'500</i>	<i>+ 2.28 %</i>	
600	Trésorerie générale (net)	-135'489'650	-142'787'700	-154'587'700	- 11'800'000	+ 8.26 %	
	<i>dont charges</i>	<i>51'069'105</i>	<i>49'119'300</i>	<i>43'078'000</i>	<i>- 6'041'300</i>	<i>- 12.30 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-186'558'755</i>	<i>-191'907'000</i>	<i>-197'665'700</i>	<i>- 5'758'700</i>	<i>+ 3.00 %</i>	
600.3010.00	Traitements du personnel	940'943	951'100	1'071'900	+ 120'800	+ 12.70 %	+ 0.80 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
600.3050.00	Assurances sociales	59'495	60'900	69'100	+ 8'200	+ 13.46 %	
600.3051.00	Caisse de pensions	96'942	97'300	110'700	+ 13'400	+ 13.77 %	
600.3053.00	Assurance-accidents	1'552	1'900	2'200	+ 300	+ 15.79 %	
600.3054.00	Cotisations allocations familiales	26'973	27'100	28'900	+ 1'800	+ 6.64 %	
600.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	6'076	10'100	10'900	+ 800	+ 7.92 %	
600.3090.00	Formation du personnel	4'240	2'000	2'000			
600.3100.00	Fournitures de bureau	3'407	2'800	3'500	+ 700	+ 25.00 %	
600.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	479	500	500			
600.3130.00	Taxes postales	13'098	17'200	13'500	- 3'700	- 21.51 %	
600.3130.01	Frais de banque	15'105	15'000	35'500	+ 20'500	+ 136.67 %	40 millions seront renouvelés en 2020, les courtages permettent de trouver des prêteurs à de très bonnes conditions.
600.3130.02	Cotisations à des associations	10'494	10'600	10'700	+ 100	+ 0.94 %	
600.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'640	4'500	3'000	- 1'500	- 33.33 %	
600.3181.00	Pertes sur créances (éliminations)	6'500'601	5'928'600	-	- 5'928'600	- 100.00 %	Les éliminations de créances ont été transférées aux Recettes et administrations de district en charge du contentieux (cf. rubrique 614.3181.00).
600.3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	16'733'478	17'222'800	17'903'000	+ 680'200	+ 3.95 %	Selon calcul des amortissements (cf. première partie des commentaires généraux). A considérer globalement avec la rubrique 3660.00.
600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	17'497	500	18'000	+ 17'500	+ 3500.00 %	Intérêts rémunérateurs sur créances fiscales (versements anticipés).
600.3401.00	Intérêts passifs eng.fin.à court terme	216	2'200	200	- 2'000	- 90.91 %	
600.3406.00	Intérêts passifs des eng.fin.long terme	5'874'723	5'823'000	5'598'000	- 225'000	- 3.86 %	Renouvellement de trois emprunts à des taux plus favorables.
600.3411.00	Pertes réalisées sur immob. corporelles PF	-	-	190'000	+ 190'000		Perte comptable liée à la constitution d'un droit de superficie.
600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	5'377	3'700	3'500	- 200	- 5.41 %	
600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	731'645	-	-			
600.3499.00	Autres charges financières	467'938	470'000	470'000			
600.3621.40	Péréquation CH/cantons-comp.cas rigueur	926'905	872'000	817'900	- 54'100	- 6.20 %	
600.3636.00	Subventions aux Eglises	3'077'931	3'079'200	3'079'200			
600.3660.00	Amortissements subv.investissements	15'551'350	14'516'300	13'635'800	- 880'500	- 6.07 %	Cf. commentaire rubrique 3300.00.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
600.4100.00	Recettes provenant de la régie des sels	-12'012	-13'000	-12'000	+ 1'000	- 7.69 %
600.4110.00	Part au bénéfice de la BNS	-11'616'554	-11'616'000	-11'550'000	+ 66'000	- 0.57 % Montant réparti en fonction de la population. La part double à un versement ordinaire est anticipée comme au budget 2019, selon les réserves pour redistributions futures de l'institution et les prévisions du budget fédéral.
600.4260.00	Remboursements de frais	-75'577	-60'000	-85'500	- 25'500	+ 42.50 % Nouvelle collaboration avec le canton de NE (soutien pour le dossier RPT fédéral).
600.4400.00	Intérêts des liquidités	-0	-	-		
600.4401.00	Intérêts des créances	-2'783'328	-2'700'000	-2'785'000	- 85'000	+ 3.15 %
600.4402.00	Intérêts placements financiers court terme	-2'580	-2'600	-2'600		
600.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-39'353	-100'000	-840'000	- 740'000	+ 740.00 % Gain comptable lié à la vente d'un immeuble.
600.4420.00	Dividendes actions et parts sociales patr.fin.	-263'154	-262'000	-263'200	- 1'200	+ 0.46 %
600.4451.00	Revenus provenant de participations patr.adm.	-3'052'070	-3'141'100	-3'152'100	- 11'000	+ 0.35 %
600.4463.00	Rémunération garantie BCJ et participation ECA	-1'276'000	-1'310'000	-1'315'000	- 5'000	+ 0.38 %
600.4463.00.00	Rémunération de la garantie BCJ	-776'000	-810'000	-815'000	- 5'000	+ 0.62 %
600.4463.00.01	Participation ECA	-500'000	-500'000	-500'000		
600.4464.00	Dividende Banque Nationale Suisse	-7'260	-7'300	-7'300		
600.4490.00	Réévaluations placements financiers PA	-1'852	-	-		
600.4499.00	Autres revenus financiers	-116'494	-120'000	-150'000	- 30'000	+ 25.00 % Emprunts à des taux d'intérêts négatifs.
600.4600.10	Part à l'impôt anticipé	-6'674'135	-6'000'000	-6'674'000	- 674'000	+ 11.23 % Selon répartition annoncée par l'Administration fédérale des finances. Variations possibles en fonction des demandes de remboursement.
600.4620.00	Péréquation financière Confédération/cantons	-160'609'386	-166'546'000	-168'300'000	- 1'754'000	+ 1.05 % Augmentation liée à l'affaiblissement de l'indice en matière de potentiel des ressources pour le canton du Jura, mais diminution de la compensation des cas de rigueur.
600.4620.00.10	Compensation des ressources	-139'098'196	-145'824'000	-148'499'300	- 2'675'300	+ 1.83 %
600.4620.00.20	Compensation socio-démographique	-275'911	-630'000	-672'900	- 42'900	+ 6.81 %
600.4620.00.30	Compensation géo-topographique	-4'755'858	-4'582'000	-4'587'100	- 5'100	+ 0.11 %
600.4620.00.40	Compensation des cas de rigueur	-16'479'421	-15'510'000	-14'540'700	+ 969'300	- 6.25 %
600.4894.00	Prélèvements sur réserve politique budg.	-	-	-2'500'000	- 2'500'000	Prélèvement sur la réserve en lien avec la révision fiscale cantonale.
600.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-29'000	-29'000	-29'000		
610	Service des contributions - adm.générale (net)	846'209	939'700	693'600	- 246'100	- 26.19 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'554'469</i>	<i>2'744'700</i>	<i>2'797'600</i>	<i>+ 52'900</i>	<i>+ 1.93 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'708'259</i>	<i>-1'805'000</i>	<i>-2'104'000</i>	<i>- 299'000</i>	<i>+ 16.57 %</i>
610.3000.00	Jetons de présence de commission	20'862	25'000	21'500	- 3'500	- 14.00 %
610.3010.00	Traitements du personnel	2'003'374	2'164'100	2'219'800	+ 55'700	+ 2.57 % + 1.42 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
610.3050.00	Assurances sociales	125'172	137'600	143'300	+ 5'700	+ 4.14 %
610.3051.00	Caisse de pensions	169'915	202'900	198'500	- 4'400	- 2.17 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
610.3053.00	Assurance-accidents	3'285	4'200	4'600	+ 400	+ 9.52 %	
610.3054.00	Cotisations allocations familiales	56'705	60'400	59'900	- 500	- 0.83 %	
610.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'881	23'000	22'500	- 500	- 2.17 %	
610.3090.00	Formation du personnel	30'542	30'000	33'000	+ 3'000	+ 10.00 %	
610.3100.00	Fournitures de bureau	4'538	6'500	6'500			
610.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	5'579	7'000	7'000			
610.3110.00	Acquisition meubles, machines, appareils	2'187	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %	
610.3130.00	Honoraires et prestations de service	89'159	56'000	57'000	+ 1'000	+ 1.79 %	
610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	30'271	23'000	24'000	+ 1'000	+ 4.35 %	
610.4009.00	Amendes fiscales	-1'699'888	-1'800'000	-2'100'000	- 300'000	+ 16.67 %	En lien avec l'afflux des dénonciations spontanées liées à l'échange automatique d'informations avec l'étranger.
610.4009.00.2000	Rappels d'impôts	-725'539	-600'000	-700'000	- 100'000	+ 16.67 %	
610.4009.00.2001	Amnistie procédure simplifiée	55'545	-	-			
610.4009.00.2002	Amnistie procédure ordinaire	-1'029'894	-1'200'000	-1'400'000	- 200'000	+ 16.67 %	
610.4210.00	Emoluments	-6'500	-4'000	-4'000			
610.4260.00	Remboursements de frais	-1'871	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %	
611	Service des contributions - GEC (net)	1'513'963	1'503'800	1'538'200	+ 34'400	+ 2.29 %	
	<i>dont charges</i>	1'547'050	1'537'800	1'574'200	+ 36'400	+ 2.37 %	
	<i>dont revenus</i>	-33'087	-34'000	-36'000	- 2'000	+ 5.88 %	
611.3010.00	Traitements du personnel	897'351	901'200	909'600	+ 8'400	+ 0.93 %	
611.3050.00	Assurances sociales	56'596	56'900	58'700	+ 1'800	+ 3.16 %	
611.3051.00	Caisse de pensions	86'705	89'900	91'200	+ 1'300	+ 1.45 %	
611.3053.00	Assurance-accidents	1'515	1'700	1'900	+ 200	+ 11.76 %	
611.3054.00	Cotisations allocations familiales	25'575	25'600	24'600	- 1'000	- 3.91 %	
611.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'762	9'500	9'200	- 300	- 3.16 %	
611.3100.00	Fournitures de bureau	28'429	27'000	27'000			
611.3130.00	Prestations de service	444'177	424'000	450'000	+ 26'000	+ 6.13 %	Refacturation de taxes postales pour environ 34'000 francs au compte 4260.00.
611.3130.00.01	Taxes postales	261'752	247'000	263'000	+ 16'000	+ 6.48 %	
611.3130.00.02	Affranchissement du courrier	181'523	175'000	185'000	+ 10'000	+ 5.71 %	
611.3130.00.04	Autres	903	2'000	2'000			
611.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	940	2'000	2'000			
611.4260.00	Remboursements de frais	-33'087	-34'000	-36'000	- 2'000	+ 5.88 %	Facturation aux communes des taxes postales liées à l'envoi des déclarations d'impôt Web adressées directement aux contribuables.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
612	Service des contributions - PPH (net)	-202'429'927	-205'451'000	-210'010'300	- 4'559'300	+ 2.22 %	
	<i>dont charges</i>	<i>4'341'096</i>	<i>4'467'000</i>	<i>4'559'700</i>	<i>+ 92'700</i>	<i>+ 2.08 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-206'771'023</i>	<i>-209'918'000</i>	<i>-214'570'000</i>	<i>- 4'652'000</i>	<i>+ 2.22 %</i>	
612.3010.00	Traitements du personnel	3'550'403	3'533'600	3'629'700	+ 96'100	+ 2.72 %	+ 1.00 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
612.3050.00	Assurances sociales	220'622	223'300	234'300	+ 11'000	+ 4.93 %	
612.3051.00	Caisse de pensions	319'460	353'300	372'400	+ 19'100	+ 5.41 %	
612.3053.00	Assurance-accidents	5'898	6'900	7'500	+ 600	+ 8.70 %	
612.3054.00	Cotisations allocations familiales	99'716	99'400	98'000	- 1'400	- 1.41 %	
612.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	22'465	37'500	36'800	- 700	- 1.87 %	
612.3100.00	Fournitures de bureau	6'279	8'000	8'000			
612.3102.00	Imprimés	41'503	50'000	45'000	- 5'000	- 10.00 %	
612.3130.00	Prestations de service	50'719	75'000	68'000	- 7'000	- 9.33 %	
612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'139	10'000	10'000			
612.3181.00	Remises d'impôt des PPH	17'893	70'000	50'000	- 20'000	- 28.57 %	
612.4000.00	Impôt sur le revenu des PPH	-176'635'221	-179'400'000	-181'205'000	- 1'805'000	+ 1.01 %	Estimation des rentrées 2020 sur la base d'une correction de la progression à froid de 0,59% et prise en compte de la baisse linéaire de 1% en 2020. Ce chiffre devra être corrigé à la baisse suite à la votation du 20 octobre 2019.
612.4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH	-5'410'444	-5'000'000	-7'500'000	- 2'500'000	+ 50.00 %	Estimation annuelle moyenne en fonction de l'impôt sur le revenu déjà facturé durant les années fiscales précédentes dans le cadre des acomptes mensualisés (différences entre l'impôt présumé lors des acomptes et celui résultant des décomptes finaux).
612.4001.00	Impôt sur la fortune	-16'588'896	-16'800'000	-17'100'000	- 300'000	+ 1.79 %	Adaptation à la hausse en fonction des derniers comptes et des données connues (par exemple: rôle 2017 arrêté à fin août 2019 = 16'923'400 francs).
612.4001.01	Variations d'impôt s/ la fortune des PPH	-1'086'813	-600'000	-600'000			
612.4009.00	Amendes fiscales	-2'582'857	-2'650'000	-2'750'000	- 100'000	+ 3.77 %	Ajustement du montant des frais de perception facturés aux contribuables en fonction des derniers éléments connus (2019 constitue la première année de référence véritable en la matière).
612.4022.00	Impositions spéciales PPH	-4'331'306	-5'100'000	-5'350'000	- 250'000	+ 4.90 %	Estimation 2020 selon les éléments effectifs connus et une progression annuelle moyenne de 2% environ.
612.4022.01	Impôt sur les gains de loterie	-73'901	-300'000	-1'000	+ 299'000	- 99.67 %	Exonération, dès 2020, des gains de loterie inférieurs à 1'000'000 de francs.
612.4250.00	Vente d'imprimés	-3'969	-3'000	-4'000	- 1'000	+ 33.33 %	
612.4260.00	Remboursements de frais	-12'900	-15'000	-15'000			
612.4613.00	Dédommag. des caisses de compensation	-44'716	-50'000	-45'000	+ 5'000	- 10.00 %	Rentrée en lien avec la transmission électronique des informations aux caisses de compensation.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
613	Service des contributions - PMO (net)	-88'388'315	-92'018'900	-86'769'600	+ 5'249'300	- 5.70 %	
	<i>dont charges</i>	<i>24'138'353</i>	<i>25'500'300</i>	<i>29'300'600</i>	<i>+ 3'800'300</i>	<i>+ 14.90 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-112'526'667</i>	<i>-117'519'200</i>	<i>-116'070'200</i>	<i>+ 1'449'000</i>	<i>- 1.23 %</i>	
613.3010.00	Traitements du personnel	1'706'055	1'832'400	2'120'300	+ 287'900	+ 15.71 %	+ 2.40 postes. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
613.3050.00	Assurances sociales	109'504	115'600	135'000	+ 19'400	+ 16.78 %	
613.3051.00	Caisse de pensions	140'054	162'900	189'100	+ 26'200	+ 16.08 %	
613.3053.00	Assurance-accidents	3'010	3'600	4'400	+ 800	+ 22.22 %	
613.3054.00	Cotisations allocations familiales	49'487	51'200	57'200	+ 6'000	+ 11.72 %	
613.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	11'205	19'400	21'500	+ 2'100	+ 10.82 %	
613.3100.00	Fournitures de bureau	9'474	8'700	10'500	+ 1'800	+ 20.69 %	
613.3102.00	Imprimés	1'350	3'000	2'500	- 500	- 16.67 %	
613.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'427	10'000	9'000	- 1'000	- 10.00 %	
613.3130.00	Prestations de service	47'276	89'500	65'100	- 24'400	- 27.26 %	Ajustement à la baisse sur la base des coûts réels 2018.
613.3130.01	Commission perception impôt à la source	160'594	140'000	132'000	- 8'000	- 5.71 %	Commission de perception de l'impôt à la source de 2 % (rubrique 4002.00).
613.3132.00	Honor. experts éval.valeurs officielles	75'761	85'000	115'000	+ 30'000	+ 35.29 %	Hausse liée aux coûts des estimateurs pour la mise à jour de certaines valeurs officielles agricoles.
613.3133.00	Location de lignes informatiques	129'671	-	-			
613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'156	12'000	12'000			
613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière	6'693'617	7'074'000	7'560'000	+ 486'000	+ 6.87 %	Part versée au Fonds de péréquation financière (27 % de l'impôt des travailleurs frontaliers, rubrique 4002.01).
613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	438'996	520'000	500'000	- 20'000	- 3.85 %	Estimation faite en fonction des répartitions intercantionales.
613.3602.10	Successions - parts communales	618'630	680'000	680'000			20 % de la rubrique 4024.00.
613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	13'923'086	14'693'000	15'807'000	+ 1'114'000	+ 7.58 %	Part de l'impôt des travailleurs frontaliers versée aux communes (63%) - Mesure OPTIMA 125 (cf. 3ème partie, chiffre III, lettre A).
613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA	-	-	1'880'000	+ 1'880'000		Liée au projet RFFA et à l'augmentation de la rétrocession IFD de 17% à 21.2%.
613.4002.00	Impôt à la source	-7'116'613	-7'000'000	-6'600'000	+ 400'000	- 5.71 %	Estimation selon les statistiques des travailleurs étrangers et de la masse salariale.
613.4002.01	Impôt des frontaliers	-24'791'174	-26'200'000	-28'000'000	- 1'800'000	+ 6.87 %	Augmentation en fonction du nombre de travailleurs (+ 5 %) et de l'augmentation de la masse salariale (+ 1 %) par rapport à la masse salariale 2018 (comptes 2019).
613.4010.00	Impôt sur le bénéfice des PMO	-45'523'029	-46'800'000	-43'200'000	+ 3'600'000	- 7.69 %	Estimation établie sur la base du projet RFFA, taux effectif de 17%.
613.4010.01	Impôt s/ bénéfice sociétés coopératives	-1'419'392	-1'450'000	-	+ 1'450'000	- 100.00 %	Budget repris sous compte 4010.00.
613.4010.02	Impôt des sociétés holding	-166'694	-230'000	-	+ 230'000	- 100.00 %	Budget repris sous compte 4010.00.
613.4010.03	Impôt s/bénéf.autres PM yc stés domicile	-233'589	-280'000	-	+ 280'000	- 100.00 %	Budget repris sous compte 4010.00. Estimation impôt sur le bénéfice des sociétés à buts idéaux.
613.4011.00	Impôt s/ capital des SA et SARL	-6'558'390	-6'900'000	-4'630'000	+ 2'270'000	- 32.90 %	Estimation établie sur la base du projet RFFA.
613.4011.01	Impôt s/capital sociétés coopératives	-510'477	-500'000	-	+ 500'000	- 100.00 %	Budget repris sous compte 4011.00.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
613.4011.02	Impôt s/capital autr.PM yc stés domicile	-140'785	-200'000	-	+ 200'000	- 100.00 %	Budget repris sous 4011.00. Estimation impôt sur le capital des sociétés à buts idéaux.
613.4019.00	Amendes fiscales	-184'662	-220'000	-400'000	- 180'000	+ 81.82 %	Augmentation liée aux 2 EPT d'experts. Cf. commentaire rubrique 3010.00.
613.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers	-3'781'423	-6'500'000	-6'000'000	+ 500'000	- 7.69 %	Estimation sur la base des années 2018-2019 en tenant compte de l'engagement d'une collaboratrice supplémentaire dès juillet 2019.
613.4024.00	Impôt sur les successions et donations	-3'093'152	-3'400'000	-3'400'000			Estimation en fonction des moyennes des années antérieures.
613.4210.00	Emoluments	-6'156	-5'000	-5'000			
613.4250.00	Vente d'imprimés	-39	-200	-200			
613.4260.00	Remboursements de frais d'expertises	-18'395	-20'000	-20'000			
613.4600.00	Part à l'impôt fédéral direct	-18'877'076	-17'700'000	-23'700'000	- 6'000'000	+ 33.90 %	Part établie sur un rôle PPH assez stable et une augmentation des rentrées des PMO (part IFD augmentée de 17% à 21.2% dans le cadre de la RFFA).
613.4600.00.01	Part JU	-17'331'835	-16'700'000	-22'200'000	- 5'500'000	+ 32.93 %	
613.4600.00.02	Quote-part IFD	-1'545'241	-1'000'000	-1'500'000	- 500'000	+ 50.00 %	
613.4610.10	Subvention fédérale A16	-5'462	-4'000	-5'000	- 1'000	+ 25.00 %	
613.4612.00	Dédommagements des communes	-100'160	-110'000	-110'000			
614	Recettes et administrations de district (net)	515'461	276'400	6'271'300	+ 5'994'900	+ 2168.92 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'481'792</i>	<i>2'471'000</i>	<i>9'027'900</i>	<i>+ 6'556'900</i>	<i>+ 265.35 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'966'332</i>	<i>-2'194'600</i>	<i>-2'756'600</i>	<i>- 562'000</i>	<i>+ 25.61 %</i>	
614.3010.00	Traitements du personnel	1'150'479	1'159'000	1'176'700	+ 17'700	+ 1.53 %	
614.3050.00	Assurances sociales	72'615	73'100	76'000	+ 2'900	+ 3.97 %	
614.3051.00	Caisse de pensions	107'918	114'700	119'200	+ 4'500	+ 3.92 %	
614.3053.00	Assurance-accidents	1'946	2'300	2'400	+ 100	+ 4.35 %	
614.3054.00	Cotisations allocations familiales	32'814	32'700	31'800	- 900	- 2.75 %	
614.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	7'391	12'300	11'900	- 400	- 3.25 %	
614.3100.00	Fournitures de bureau	6'519	7'000	7'000			
614.3130.00	Frais de poursuites	1'020'333	957'000	1'000'000	+ 43'000	+ 4.49 %	
614.3130.00.01	Frais de poursuites-poursuites normales	946'327	860'000	901'000	+ 41'000	+ 4.77 %	
614.3130.00.02	Frais de poursuites - jugements	68'215	90'000	90'000			
614.3130.00.03	Frais de poursuites - impôt à la source	5'477	7'000	9'000	+ 2'000	+ 28.57 %	
614.3130.00.05	RD débours, frais de ports	315	-	-			
614.3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	64'705	90'000	59'200	- 30'800	- 34.22 %	
614.3132.00	Service de renseignements juridiques	13'841	17'700	16'000	- 1'700	- 9.60 %	Prévision de 550 consultations.
614.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	616	700	700			
614.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'615	4'500	4'000	- 500	- 11.11 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
614.3181.00	Pertes sur créances fiscales effectives	-	-	6'523'000	+ 6'523'000		Auparavant sous le compte de la Trésorerie générale : 600.3181.00. Evaluation selon les pertes des années précédentes.
614.4009.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.physiques	-	-	-1'350'000	- 1'350'000		Nouvelle imputation selon les recommandations MCH2. Auparavant imputé à la rubrique 4800.00. Estimation basée sur les années antérieures.
614.4019.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.morales	-	-	-50'000	- 50'000		Nouvelle imputation selon les recommandations MCH2. Auparavant imputé à la rubrique 4800.00. Estimation basée sur les années antérieures.
614.4210.00	Emoluments sur inventaires successions	-101'665	-100'000	-100'000			
614.4210.01	Emoluments réquisitions de poursuite	-97'742	-81'500	-132'000	- 50'500	+ 61.96 %	
614.4260.01	Rbt de frais renseignements juridiques	-10'597	-11'000	-10'500	+ 500	- 4.55 %	
614.4260.02	Remboursements de frais de poursuites	-576'044	-587'100	-894'100	- 307'000	+ 52.29 %	Hausse provenant de la facturation des frais de contentieux.
614.4260.03	Récupération frais assistance judiciaire	-	-	-200'000	- 200'000		Nouveau dès 2020, selon les nouvelles modifications législatives en cours.
614.4270.00	Ordonnances pénales CH en fav. RCJU	-24'299	-15'000	-20'000	- 5'000	+ 33.33 %	
614.4800.00	Rachats d'actes de défaut de biens	-1'155'986	-1'400'000	-	+ 1'400'000	- 100.00 %	Regroupés sous les comptes 4009.00 et 4019.00 (cf. commentaires y relatifs).
620	Contrôle des finances (net)	898'896	924'600	953'700	+ 29'100	+ 3.15 %	
	<i>dont charges</i>	992'701	1'022'600	1'058'400	+ 35'800	+ 3.50 %	
	<i>dont revenus</i>	-93'805	-98'000	-104'700	- 6'700	+ 6.84 %	
620.3000.00	Traitements du magistrat	173'166	173'900	174'500	+ 600	+ 0.35 %	
620.3010.00	Traitements du personnel	635'670	647'100	663'300	+ 16'200	+ 2.50 %	
620.3050.00	Assurances sociales	47'297	52'900	57'600	+ 4'700	+ 8.88 %	
620.3051.00	Caisse de pensions	84'061	90'800	102'700	+ 11'900	+ 13.11 %	
620.3053.00	Assurance-accidents	1'196	1'600	1'800	+ 200	+ 12.50 %	
620.3054.00	Cotisations allocations familiales	21'440	23'400	24'200	+ 800	+ 3.42 %	
620.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'829	8'700	9'100	+ 400	+ 4.60 %	
620.3090.00	Formation du personnel	11'808	11'100	13'500	+ 2'400	+ 21.62 %	
620.3100.00	Fournitures de bureau	249	600	500	- 100	- 16.67 %	
620.3130.00	Prestations de service	5'985	3'900	3'900			
620.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'152	1'600	1'500	- 100	- 6.25 %	
620.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'848	7'000	5'800	- 1'200	- 17.14 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
620.4260.00	Remboursements de frais	-52'560	-50'000	-69'700	- 19'700	+ 39.40 %	En 2020, nouveau mandat de l'Association de surveillance LPP et des fondations de Suisse occidentale (AS-SO) estimé à 17'000 francs.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
620.4610.10	Subventions fédérales A16	-41'245	-48'000	-35'000	+ 13'000	- 27.08 %	Contrôles avec subventions fédérales en forte baisse (lien direct avec l'aménagement final de l'A16).
700	Service juridique (net)	4'389'679	5'082'200	4'894'100	- 188'100	- 3.70 %	
	<i>dont charges</i>	<i>4'803'782</i>	<i>5'715'000</i>	<i>5'469'100</i>	<i>- 245'900</i>	<i>- 4.30 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-414'103</i>	<i>-632'800</i>	<i>-575'000</i>	<i>+ 57'800</i>	<i>- 9.13 %</i>	
700.3000.00	Commission foncière rurale	4'090	3'500	3'500			
700.3010.00	Traitements du personnel	1'313'122	1'395'200	1'422'700	+ 27'500	+ 1.97 %	
700.3050.00	Assurances sociales	82'078	88'500	91'800	+ 3'300	+ 3.73 %	
700.3051.00	Caisse de pensions	103'007	119'400	122'800	+ 3'400	+ 2.85 %	
700.3053.00	Assurance-accidents	2'395	2'700	2'900	+ 200	+ 7.41 %	
700.3054.00	Cotisations allocations familiales	37'117	39'400	38'400	- 1'000	- 2.54 %	
700.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'373	14'800	14'400	- 400	- 2.70 %	
700.3090.00	Formation du personnel	1'696	6'000	3'000	- 3'000	- 50.00 %	Une formation spécifique pour les agents de probation n'aura pas lieu en 2020.
700.3100.00	Fournitures de bureau	3'467	4'000	3'500	- 500	- 12.50 %	
700.3102.00	Imprimés, publications	156	1'500	1'500			
700.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	5'994	5'500	7'500	+ 2'000	+ 36.36 %	Un montant supplémentaire de 2'000 francs a été budgétisé afin de pouvoir relier les revues juridiques de 2014 à 2020.
700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	36'789	29'200	34'500	+ 5'300	+ 18.15 %	Toujours plus de procédures complexes en exécution de peines pour lesquelles les détenus bénéficient d'une défense par un avocat commis d'office.
700.3130.01	Chambre des avocats	2'837	2'200	2'200			
700.3130.02	Conseil du notariat	90	200	100	- 100	- 50.00 %	
700.3130.03	Cotisations à des associations	24'308	29'400	34'200	+ 4'800	+ 16.33 %	Selon séance de la Conférence latine des Chefs des Départements de justice et police (CLDJP) d'avril 2019, la cotisation CLDJP augmentera en 2020.
700.3130.04	Surveillance exécution des peines	-	-	10'000	+ 10'000		Nouvelle dépense liée à l'entrée en vigueur de la nouvelle loi fédérale sur la surveillance de la correspondance par poste et télécommunication, resp. de la loi sur l'exécution des peines et mesures et de la loi sur la police cantonale.
700.3134.00	Primes d'assurances de choses	81'270	95'600	95'500	- 100	- 0.10 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
700.3135.00	Frais de détention des détenus	3'075'153	3'841'900	3'559'900	- 282'000	- 7.34 %	Les montants des frais médicaux, frais de transports ont été adaptés en fonction des comptes 2018 et des premiers mois 2019. Les frais de mesures thérapeutiques se basent sur les dernières informations connues et les moyennes historiques.
700.3135.00.01	Frais de pension des détenus	2'321'169	2'500'000	2'500'000			
700.3135.00.02	Frais médicaux des détenus	61'574	90'000	80'000	- 10'000	- 11.11 %	
700.3135.00.03	Frais dentaires des détenus	3'951	3'000	3'000			
700.3135.00.04	Frais de transports des détenus	2'530	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 %	
700.3135.00.05	TIG	160	2'000	500	- 1'500	- 75.00 %	
700.3135.00.06	Frais mesures thérapeutiques	48'499	180'000	150'000	- 30'000	- 16.67 %	
700.3135.00.07	Frais de formation et de suivi des détenus	3'896	3'000	3'000			
700.3135.00.08	Frais de certificats et de rapports	28'293	35'000	66'000	+ 31'000	+ 88.57 %	
700.3135.00.09	Frais de détérioration des détenus	193	500	-	- 500	- 100.00 %	
700.3135.00.10	Frais mesures thérapeutiques - rép. des charges	581'065	1'000'000	730'000	- 270'000	- 27.00 %	
700.3135.00.11	Bracelets électroniques	23'824	24'400	24'400			
700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'473	22'000	6'700	- 15'300	- 69.55 %	En 2019, il était prévu un montant unique pour l'organisation d'un colloque. Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
700.3637.00	Dépenses d'assistance	12'366	14'000	14'000			
700.4210.00	Emoluments	-94'957	-88'200	-90'000	- 1'800	+ 2.04 %	
700.4220.00	Remboursements des frais de détention	-153'418	-175'200	-175'300	- 100	+ 0.06 %	
700.4220.00.01	Remboursements des frais de détention	-117'438	-115'000	-125'000	- 10'000	+ 8.70 %	
700.4220.00.02	Remboursement de frais médicaux	-27'749	-50'000	-40'000	+ 10'000	- 20.00 %	
700.4220.00.03	Remboursement de frais dentaires	-1'115	-200	-300	- 100	+ 50.00 %	
700.4220.00.11	Participation bracelets électroniques	-7'115	-10'000	-10'000			
700.4221.00	Remboursements dépenses d'assistance (probation)	-150	-	-			
700.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'527	-2'000	-2'000			
700.4260.00	Remboursements de frais	-3'825	-	-			
700.4270.00	Amendes jugements militaires	-6'656	-8'000	-7'000	+ 1'000	- 12.50 %	
700.4301.00	Produits de confiscations	-10'150	-500	-2'000	- 1'500	+ 300.00 %	
700.4611.00	Dédommagement projet-pilote "probation"	-	-16'000	-19'000	- 3'000	+ 18.75 %	
700.4612.00	Dédommagements des communes	-143'420	-342'900	-279'700	+ 63'200	- 18.43 %	Les frais de mesures institutionnelles sont soumises à la répartition des charges.

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
701	Etablissements de détention (net)	1'912'659	1'990'600	2'160'300	+ 169'700	+ 8.53 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'422'093</i>	<i>2'656'800</i>	<i>2'708'500</i>	<i>+ 51'700</i>	<i>+ 1.95 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-509'434</i>	<i>-666'200</i>	<i>-548'200</i>	<i>+ 118'000</i>	<i>- 17.71 %</i>	
701.3010.00	Traitements du personnel	1'743'394	1'871'700	1'878'300	+ 6'600	+ 0.35 %	
701.3050.00	Assurances sociales	107'408	118'200	121'300	+ 3'100	+ 2.62 %	
701.3051.00	Caisse de pensions	123'971	145'200	151'500	+ 6'300	+ 4.34 %	
701.3053.00	Assurance-accidents	2'838	3'700	3'900	+ 200	+ 5.41 %	
701.3054.00	Cotisations allocations familiales	48'606	51'700	50'700	- 1'000	- 1.93 %	
701.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'861	19'700	19'000	- 700	- 3.55 %	
701.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	-	2'100	9'200	+ 7'100	+ 338.10 %	Sept nouveaux agents de détention doivent suivre la formation de base en premier secours REAJura en 2020.
701.3100.00	Fournitures de bureau	1'652	2'200	2'000	- 200	- 9.09 %	
701.3101.00	Frais de repas, matériel et nettoyages	214'545	235'000	225'000	- 10'000	- 4.26 %	Le montant a été revu à la baisse pour 2020 au vu des comptes des années précédentes.
701.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	725	-	800	+ 800		
701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	32'216	5'600	10'400	+ 4'800	+ 85.71 %	Acquisition d'une machine à laver pour la prison.
701.3112.00	Vêtements, linge	10'789	12'100	8'800	- 3'300	- 27.27 %	Renouvellements des uniformes pour agents moins importants qu'en 2019.
701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	56'840	89'100	91'100	+ 2'000	+ 2.24 %	
701.3132.00	Honoraires et prestations de service	-	-	30'000	+ 30'000		Mandat d'expert pour l'accompagnement du projet de Nouvel Etablissement Pénitenciaire (NEP). Nouvelle charge compensée par une diminution de taux (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
701.3134.00	Assurances	6'461	6'800	6'500	- 300	- 4.41 %	
701.3135.00	Prestations de services pers.en garde	42'456	80'000	80'000			
701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	3'338	500	1'500	+ 1'000	+ 200.00 %	
701.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	15'993	13'200	18'500	+ 5'300	+ 40.15 %	Hausse du nombre d'agents en formation à Fribourg en 2020.
701.4220.00	Journées détention	-499'020	-666'000	-548'000	+ 118'000	- 17.72 %	La facturation des journées de détention est revue à la baisse en regard des chiffres 2018 et du premier semestre 2019.
701.4260.00	Remboursements de tiers	-10'414	-200	-200			

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
715	Office des poursuites et faillites Delémont (net)	-880'965	-826'600	-804'800	+ 21'800	- 2.64 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'894'629</i>	<i>1'973'400</i>	<i>1'945'200</i>	<i>- 28'200</i>	<i>- 1.43 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'775'594</i>	<i>-2'800'000</i>	<i>-2'750'000</i>	<i>+ 50'000</i>	<i>- 1.79 %</i>	
715.3010.00	Traitements du personnel	1'171'467	1'195'300	1'173'600	- 21'700	- 1.82 %	
715.3050.00	Assurances sociales	72'440	76'100	75'700	- 400	- 0.53 %	
715.3051.00	Caisse de pensions	99'755	108'900	113'900	+ 5'000	+ 4.59 %	
715.3053.00	Assurance-accidents	1'933	2'300	2'400	+ 100	+ 4.35 %	
715.3054.00	Cotisations allocations familiales	32'781	32'600	31'700	- 900	- 2.76 %	
715.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	7'457	12'700	11'900	- 800	- 6.30 %	
715.3090.00	Formation du personnel	730	2'000	1'000	- 1'000	- 50.00 %	
715.3100.00	Fournitures de bureau	1'945	4'000	4'500	+ 500	+ 12.50 %	
715.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	806	3'000	2'500	- 500	- 16.67 %	
715.3130.00	Prestations de service	489'845	520'000	510'000	- 10'000	- 1.92 %	A considérer globalement avec la rubrique 4210.00, décalage temporel possible.
715.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	12'400	14'000	14'000			
715.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'071	2'500	4'000	+ 1'500	+ 60.00 %	
715.4210.00	Emoluments	-2'762'985	-2'800'000	-2'750'000	+ 50'000	- 1.79 %	
715.4260.00	Remboursements de frais	-12'609	-	-			
716	Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)	-666'611	-578'300	-403'600	+ 174'700	- 30.21 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'303'811</i>	<i>1'321'700</i>	<i>1'566'400</i>	<i>+ 244'700</i>	<i>+ 18.51 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'970'422</i>	<i>-1'900'000</i>	<i>-1'970'000</i>	<i>- 70'000</i>	<i>+ 3.68 %</i>	
716.3010.00	Traitements du personnel	793'530	810'800	993'500	+ 182'700	+ 22.53 %	+ 2.00 postes. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
716.3050.00	Assurances sociales	45'592	51'200	64'200	+ 13'000	+ 25.39 %	
716.3051.00	Caisse de pensions	65'120	72'300	85'100	+ 12'800	+ 17.70 %	
716.3053.00	Assurance-accidents	1'226	1'600	2'100	+ 500	+ 31.25 %	
716.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'602	22'400	26'800	+ 4'400	+ 19.64 %	
716.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'641	8'600	10'100	+ 1'500	+ 17.44 %	
716.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	810	800	800			
716.3100.00	Fournitures de bureau	2'870	2'500	2'500			
716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'839	1'500	1'300	- 200	- 13.33 %	
716.3110.00	Meubles, machines et appareils	257	-	-			
716.3130.00	Prestations de service	358'043	340'000	370'000	+ 30'000	+ 8.82 %	Adaptation selon derniers comptes et données connues. A considérer globalement avec la rubrique 4210.00, décalage temporel possible.
716.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'371	7'000	7'000			
716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'911	3'000	3'000			
716.4210.00	Emoluments	-1'970'422	-1'900'000	-1'970'000	- 70'000	+ 3.68 %	Adaptation selon derniers comptes et données connues.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
717	Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)	-69'763	-13'800	-21'400	- 7'600	+ 55.07 %
	<i>dont charges</i>	481'500	501'200	503'600	+ 2'400	+ 0.48 %
	<i>dont revenus</i>	-551'264	-515'000	-525'000	- 10'000	+ 1.94 %
717.3010.00	Traitements du personnel	314'934	317'700	317'600	- 100	- 0.03 %
717.3050.00	Assurances sociales	19'737	20'800	20'400	- 400	- 1.92 %
717.3051.00	Caisse de pensions	35'591	36'600	40'200	+ 3'600	+ 9.84 %
717.3053.00	Assurance-accidents	502	600	600		
717.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'966	8'900	8'600	- 300	- 3.37 %
717.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'020	3'400	3'200	- 200	- 5.88 %
717.3090.00	Formation du personnel	30	800	800		
717.3100.00	Fournitures de bureau	1'017	800	1'000	+ 200	+ 25.00 %
717.3102.00	Imprimés, publications	250	300	300		
717.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	363	400	400		
717.3130.00	Prestations de service	93'912	107'800	106'000	- 1'800	- 1.67 % A considérer globalement avec la rubrique 4210.00, décalage temporel possible.
717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'859	600	2'000	+ 1'400	+ 233.33 %
717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'321	2'500	2'500		
717.4210.00	Emoluments	-551'264	-515'000	-525'000	- 10'000	+ 1.94 %
750	Délégué aux affaires communales (net)	237'922	271'600	237'400	- 34'200	- 12.59 %
	<i>dont charges</i>	12'108'903	11'797'700	13'975'400	+ 2'177'700	+ 18.46 %
	<i>dont revenus</i>	-11'870'981	-11'526'100	-13'738'000	- 2'211'900	+ 19.19 %
750.3000.00	Jetons de présence	426	500	500		
750.3010.00	Traitements du personnel	242'485	256'700	239'100	- 17'600	- 6.86 %
750.3050.00	Assurances sociales	15'326	16'200	15'400	- 800	- 4.94 %
750.3051.00	Caisse de pensions	20'565	25'600	24'600	- 1'000	- 3.91 %
750.3053.00	Assurance-accidents	408	500	600	+ 100	+ 20.00 %
750.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'914	7'500	6'500	- 1'000	- 13.33 %
750.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'557	2'700	2'400	- 300	- 11.11 %
750.3090.00	Formation	200	2'000	1'000	- 1'000	- 50.00 %
750.3100.00	Fournitures de bureau	1'386	1'500	2'200	+ 700	+ 46.67 %
750.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	363	400	100	- 300	- 75.00 %
750.3130.00	Prestations de services	35'885	49'000	36'000	- 13'000	- 26.53 % Ajustement aux derniers comptes et données connues.
750.3130.00.00	<i>Prestations de services</i>	5'460	-	-		
750.3130.00.01	<i>Affranchissements, tél., traductions, cotis., divers</i>	2'483	9'000	6'000	- 3'000	- 33.33 %
750.3130.00.02	<i>Comités intercommunaux</i>	3'016	40'000	25'000	- 15'000	- 37.50 %
750.3130.00.03	<i>Mandats</i>	24'926	-	5'000	+ 5'000	
750.3138.00	Cours, formation personnel communal	1'970	500	500		

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
750.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'365	4'000	4'000			
750.3510.16	Attribution au fonds d'aide aux fusions	-	-	500'000	+ 500'000		Résultante entre les charges (rubrique 3622.16) et les recettes (rubrique 4622.16). Prélèvement en 2019 alors que 2020 voit une attribution (cf. rubrique 4510.16).
750.3622.14	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	11'086'344	10'189'100	13'042'500	+ 2'853'400	+ 28.00 %	Selon l'évolution des indices des ressources des communes.
750.3622.14.01	<i>Péréquation des ressources</i>	9'359'402	7'895'000	10'953'500	+ 3'058'500	+ 38.74 %	
750.3622.14.02	<i>Charges structurelles géo-topo</i>	-	350'000	350'000			
750.3622.14.03	<i>Communes-centres</i>	1'176'942	1'221'000	1'189'000	- 32'000	- 2.62 %	
750.3622.14.04	<i>Alimentation du fonds de soutien stratégique</i>	50'000	223'100	50'000	- 173'100	- 77.59 %	
750.3622.14.05	<i>Alimentation du fonds d'aide aux fusions</i>	500'000	500'000	500'000			
750.3622.15	Dépenses à ch. du fonds soutien stratégique	132'364	223'100	50'000	- 173'100	- 77.59 %	Pas de compensation des effets négatifs en termes de péréquation financière en 2020.
750.3622.16	Dépenses à ch. du fonds aide aux fusions	509'345	968'400	-	- 968'400	- 100.00 %	Pas de fusion en 2020. Cf. rubrique 3510.16.
750.3910.14	Imputation interne à ch. Fds péréquation	50'000	50'000	50'000			
750.4210.00	Emoluments	-42'460	-45'000	-45'000			
750.4260.00	Remboursements de tiers	-468	-500	-500			
750.4510.14	Prélèvement sur fonds de péréquation	-6'270'533	-5'297'100	-6'667'900	- 1'370'800	+ 25.88 %	Résultante entre les dépenses (rubrique 3622.14) et les revenus (rubrique 4622.14).
750.4510.15	Prélèvement sur fonds soutien stratégique	-82'364	-	-			
750.4510.16	Prélèvement sur fonds d'aide aux fusions	-9'345	-468'400	-	+ 468'400	- 100.00 %	Cf. commentaire rubrique 3510.16.
750.4622.14	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-4'865'811	-4'942'000	-6'424'600	- 1'482'600	+ 30.00 %	
750.4622.14.00	<i>Recettes en faveur du fds péréq. fin.</i>	-3'688'869	-	-			
750.4622.14.01	<i>Versement des communes fortes</i>	-	-3'721'000	-5'235'600	- 1'514'600	+ 40.70 %	
750.4622.14.02	<i>Participation des districts pour communes-centres</i>	-1'176'942	-1'221'000	-1'189'000	+ 32'000	- 2.62 %	
750.4622.15	Recettes en fav. du fds soutien stratég.	-50'000	-223'100	-50'000	+ 173'100	- 77.59 %	Cf. commentaire rubrique 3622.15.
750.4622.16	Recettes en fav. du fds aide aux fusions	-500'000	-500'000	-500'000			
750.4910.00	Imp.int. pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000			Rémunération de la gestion du Fonds de péréquation financière cantonale.

Budget du compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
770	Service de l'informatique (net)	8'544'398	9'463'400	9'615'800	+ 152'400	+ 1.61 %
	<i>dont charges</i>	<i>10'585'985</i>	<i>11'595'600</i>	<i>12'268'000</i>	<i>+ 672'400</i>	<i>+ 5.80 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'041'586</i>	<i>-2'132'200</i>	<i>-2'652'200</i>	<i>- 520'000</i>	<i>+ 24.39 %</i>
770.3010.00	Traitements du personnel	3'797'202	4'214'900	4'604'600	+ 389'700	+ 9.25 % Effectif stable. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
770.3030.00	Travailleurs temporaires	166'358	-	-		
770.3050.00	Assurances sociales	229'467	266'800	297'200	+ 30'400	+ 11.39 %
770.3051.00	Caisse de pensions	324'817	378'200	424'800	+ 46'600	+ 12.32 %
770.3053.00	Assurance-accidents	6'136	8'300	9'500	+ 1'200	+ 14.46 %
770.3054.00	Cotisations allocations familiales	103'742	118'900	124'300	+ 5'400	+ 4.54 %
770.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	23'439	44'700	46'700	+ 2'000	+ 4.47 %
770.3090.00	Formation continue	21'514	40'000	40'000		Programme de certification des collaborateurs répartis sur 2019 et 2020.
770.3100.00	Fournitures de bureau	49'105	47'000	47'000		
770.3101.00	Achats de matériel pour tiers	126'819	150'000	150'000		
770.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'175	3'000	3'000		
770.3130.00	Prestations de services de tiers	474'672	593'200	751'200	+ 158'000	+ 26.64 % Besoins supplémentaires pour les projets digitaux.
770.3130.00.10	<i>Abonnements, contributions associations, frais SDI</i>	<i>150'993</i>	<i>206'000</i>	<i>164'000</i>	<i>- 42'000</i>	<i>- 20.39 %</i>
770.3130.00.20	<i>Outsourcing développement</i>	<i>143'733</i>	<i>306'400</i>	<i>406'400</i>	<i>+ 100'000</i>	<i>+ 32.64 %</i>
770.3130.00.30	<i>Prestations de services pour support et assistance</i>	<i>179'945</i>	<i>80'800</i>	<i>180'800</i>	<i>+ 100'000</i>	<i>+ 123.76 %</i>
770.3130.01	Frais de la téléphonie	219'557	220'100	219'500	- 600	- 0.27 %
770.3130.01.10	<i>Frais de communications</i>	<i>104'932</i>	<i>116'100</i>	<i>105'000</i>	<i>- 11'100</i>	<i>- 9.56 %</i>
770.3130.01.20	<i>Taxes de raccordements</i>	<i>108'095</i>	<i>100'400</i>	<i>108'000</i>	<i>+ 7'600</i>	<i>+ 7.57 %</i>
770.3130.01.30	<i>Accès internet divers</i>	<i>6'530</i>	<i>3'600</i>	<i>6'500</i>	<i>+ 2'900</i>	<i>+ 80.56 %</i>
770.3130.02	Prestations de service pour tiers	84'291	50'000	50'000		
770.3130.03	Lignes de communications	158'454	169'400	169'400		
770.3134.00	Primes d'assurances de choses	479	500	500		
770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	47'878	86'200	69'000	- 17'200	- 19.95 % Les prestations pour certains clients ne sont plus assujetties à la TVA depuis 2018.
770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	660	1'000	1'000		
770.3153.00	Entretien et maintenance matériel informatique	853'486	1'050'600	1'105'000	+ 54'400	+ 5.18 % Augmentation du nombre d'instance SQL sous gestion suite à la migration 2017.
770.3153.00.10	<i>Intervention et renouvellement hors contrat</i>	<i>83'226</i>	<i>80'000</i>	<i>80'000</i>		
770.3153.00.20	<i>Maintenance et expl.extern.systèmes centraux</i>	<i>514'122</i>	<i>599'500</i>	<i>725'400</i>	<i>+ 125'900</i>	<i>+ 21.00 %</i>
770.3153.00.30	<i>Maintenance et expl.extern.systèmes métiers</i>	<i>128'361</i>	<i>237'900</i>	<i>220'700</i>	<i>- 17'200</i>	<i>- 7.23 %</i>
770.3153.00.40	<i>Maintenance et expl.extern.systèmes pour tiers</i>	<i>127'777</i>	<i>133'200</i>	<i>78'900</i>	<i>- 54'300</i>	<i>- 40.77 %</i>

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Budget 2019 en CHF en %		Explications
770.3158.00	Maintenance de logiciels	3'603'331	3'854'600	3'853'800	- 800	- 0.02 %	
770.3158.00.10	Environnement de travail et systèmes centraux	954'993	950'500	915'200	- 35'300	- 3.71 %	
770.3158.00.20	Applications propriétaires - diverses	617'008	748'700	792'800	+ 44'100	+ 5.89 %	
770.3158.00.21	Applications propriétaires - CTR	1'302'021	1'375'100	1'355'100	- 20'000	- 1.45 %	
770.3158.00.22	Applications propriétaires - OVJ	180'437	157'600	157'600			
770.3158.00.23	Applications propriétaires - POC	21'274	9'000	9'000			
770.3158.00.24	Applications propriétaires - RFC	26'655	26'800	26'800			
770.3158.00.60	Applications intercantionales - diverses	161'109	193'700	204'100	+ 10'400	+ 5.37 %	
770.3158.00.61	Applications intercantionales - POC	125'065	128'400	128'400			
770.3158.00.62	Applications intercantionales - RFC	110'538	116'300	116'300			
770.3158.00.63	Applications intercantionales - CTR	62'121	68'700	68'700			
770.3158.00.80	Applications propriété de la RCJU - diverses	42'109	79'800	79'800			
770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	237'478	238'200	253'200	+ 15'000	+ 6.30 %	Augmentation du prix de la maintenance Cisco et support du nouveau central d'urgence dès 2019.
770.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	53'925	60'000	48'300	- 11'700	- 19.50 %	Réduction de l'indemnité kilométrique, de l'indemnité des frais de repas, suppression du forfait pour nuitée à l'extérieur ainsi que favorisation de l'utilisation de la deuxième classe.
770.3170.00.10	Forums, conférences et symposiums	18'992	25'000	25'000			
770.3170.00.20	Frais de déplacements	34'933	35'000	23'300	- 11'700	- 33.43 %	
770.4250.00	Ventes de matériel à des tiers	-159'680	-172'000	-172'000			
770.4260.00	Prestations de service à des tiers	-1'014'692	-1'614'200	-1'614'200			
770.4260.00.01	Prestations de service à des tiers (TVA)	-629'327	-1'406'900	-1'124'900	+ 282'000	- 20.04 %	
770.4260.00.02	Prestations de service (non soumis)	-355'158	-207'300	-489'300	- 282'000	+ 136.03 %	
770.4260.00.03	Prestations de service sans plus-value (TVA 0,1%)	-30'208	-	-			
770.4260.01	Prestations téléphoniques réparties	-336'214	-335'000	-335'000			
770.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-531'000	-11'000	-531'000	- 520'000	+ 4727.27 %	Imputation interne des coûts à l'Office des véhicules, contrepartie de la rubrique 740.3910.00.

DEUXIEME PARTIE

II. INVESTISSEMENTS

BUDGET DES SERVICES

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
Récapitulation (net)	31'969'934	34'805'400	32'615'100	35'056'900	+ 2'441'800	+ 7.49 %	
<i>dont dépenses</i>	48'010'310	54'861'400	43'297'500	62'947'500	+ 19'650'000	+ 45.38 %	
<i>dont recettes</i>	-16'040'376	-20'056'000	-10'682'400	-27'890'600	- 17'208'200	+ 161.09 %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	251'870	200'000	135'000	135'000		
	<i>dont dépenses</i>	251'870	200'000	135'000	135'000		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
2	Département de l'Intérieur (net)	611'866	820'000	400'000	550'000	+ 150'000	+ 37.50 %
	<i>dont dépenses</i>	704'453	920'000	500'000	650'000	+ 150'000	+ 30.00 %
	<i>dont recettes</i>	-92'588	-100'000	-100'000	-100'000		
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	2'256'287	2'687'000	2'772'600	2'407'000	- 365'600	- 13.19 %
	<i>dont dépenses</i>	6'857'556	7'219'000	6'980'000	6'880'000	- 100'000	- 1.43 %
	<i>dont recettes</i>	-4'601'269	-4'532'000	-4'207'400	-4'473'000	- 265'600	+ 6.31 %
4	Département de l'Environnement (net)	20'922'153	20'043'900	21'845'000	20'943'400	- 901'600	- 4.13 %
	<i>dont dépenses</i>	30'146'479	32'473'900	27'206'000	40'687'000	+ 13'481'000	+ 49.55 %
	<i>dont recettes</i>	-9'224'326	-12'430'000	-5'361'000	-19'743'600	- 14'382'600	+ 268.28 %
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	3'350'138	6'419'500	3'232'500	7'086'500	+ 3'854'000	+ 119.23 %
	<i>dont dépenses</i>	5'472'332	9'413'500	4'246'500	9'930'500	+ 5'684'000	+ 133.85 %
	<i>dont recettes</i>	-2'122'194	-2'994'000	-1'014'000	-2'844'000	- 1'830'000	+ 180.47 %
6	Département des Finances (net)	4'577'621	4'635'000	4'230'000	3'935'000	- 295'000	- 6.97 %
	<i>dont dépenses</i>	4'577'621	4'635'000	4'230'000	4'665'000	+ 435'000	+ 10.28 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-730'000	- 730'000	

Budget des investissements		Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020 en CHF en %		Explications
1	Chancellerie d'Etat (net)	251'870	200'000	135'000	135'000			
	<i>dont dépenses</i>	251'870	200'000	135'000	135'000			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
110	Secrétariat du Parlement (net)	9'325	100'000	-	35'000	+ 35'000		
	<i>dont dépenses</i>	9'325	100'000	-	35'000	+ 35'000		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
110.5060.00	Equipement, mobilier	9'325	100'000	-	35'000	+ 35'000		Développement logiciel VOD.
120	Economat cantonal (net)	242'545	100'000	135'000	100'000	- 35'000	- 25.93 %	
	<i>dont dépenses</i>	242'545	100'000	135'000	100'000	- 35'000	- 25.93 %	
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique, vhc	242'545	100'000	135'000	100'000	- 35'000	- 25.93%	Décalage temporel d'un remplacement de véhicule.

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
2	Département de l'Intérieur (net)	611'866	820'000	400'000	550'000	+ 150'000	+ 37.50 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>704'453</i>	<i>920'000</i>	<i>500'000</i>	<i>650'000</i>	<i>+ 150'000</i>	<i>+ 30.00 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-92'588</i>	<i>-100'000</i>	<i>-100'000</i>	<i>-100'000</i>		
720	Service de la population (net)	-	-	-	150'000	+ 150'000	
	<i>dont dépenses</i>	-	-	-	<i>150'000</i>	<i>+ 150'000</i>	
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
720.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	-	-	-	150'000	+ 150'000	Initialement planifié en 2019, remplacement en 2020 des installations de prise de données biométriques au Bureau des passeports.
	<i>Remplacement des installations de prise des données biométriques au Bureau des passeports</i>	-	-	-	<i>150'000</i>	<i>+ 150'000</i>	
730	Police cantonale (net)	549'755	800'000	400'000	400'000		
	<i>dont dépenses</i>	<i>549'755</i>	<i>800'000</i>	<i>400'000</i>	<i>400'000</i>		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	549'755	800'000	400'000	400'000		
	Equipement de police	79'112	200'000	-	-		
	Véhicules	371'693	500'000	300'000	300'000		
	Matériel de communication	98'950	100'000	100'000	100'000		
735	Protection population et sécurité (net)	62'110	20'000	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	<i>154'698</i>	<i>120'000</i>	<i>100'000</i>	<i>100'000</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-92'588</i>	<i>-100'000</i>	<i>-100'000</i>	<i>-100'000</i>		
735.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	154'698	120'000	100'000	100'000		
	Matériel PCI	92'588	100'000	100'000	100'000		
	Equipement et matériel de protection de la population	62'110	20'000	-	-		
735.6870.00	Prélèvement sur Fonds contr.remplacem	-92'588	-100'000	-100'000	-100'000		
	Matériel PCI	-92'588	-100'000	-100'000	-100'000		

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	2'256'287	2'687'000	2'772'600	2'407'000	- 365'600	- 13.19 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>6'857'556</i>	<i>7'219'000</i>	<i>6'980'000</i>	<i>6'880'000</i>	<i>- 100'000</i>	<i>- 1.43 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-4'601'269</i>	<i>-4'532'000</i>	<i>-4'207'400</i>	<i>-4'473'000</i>	<i>- 265'600</i>	<i>+ 6.31 %</i>
230	Service consommation & vétérinaire SCAV (net)	20'710	-	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	<i>20'710</i>	-	-	-		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
230.5060.00	Equipements, véhicules	20'710	-	-	-		
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	-819'137	-456'000	-356'400	-730'000	- 373'600	+ 104.83 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>246'068</i>	<i>339'000</i>	<i>400'000</i>	-	<i>- 400'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'065'205</i>	<i>-795'000</i>	<i>-756'400</i>	<i>-730'000</i>	<i>+ 26'400</i>	<i>- 3.49 %</i>
305.5650.00	Subventions d'investissements LPR	246'068	339'000	400'000	-	- 400'000	- 100.00% Actualisation en fonction de l'avancement des projets.
	<i>Subventions d'investissements LPR</i>	-	-	<i>400'000</i>	-	<i>- 400'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>SIP Basel Area AG (Parc d'innovation)</i>	<i>27'068</i>	<i>339'000</i>	-	-		
	<i>Fagus Jura SA</i>	<i>219'000</i>	-	-	-		
305.6420.00	Remboursement prêts LIM - communes	-379'905	-319'900	-321'000	-317'500	+ 3'500	- 1.09%
305.6440.00	Rembt prêts LIM - stés économie mixte	-319'500	-323'500	-323'500	-323'500		
305.6450.00	Remboursement prêts LIM - privés	-320'800	-106'600	-111'900	-89'000	+ 22'900	- 20.46%
305.6650.00	Remboursement subv. d'invest.LPR	-45'000	-45'000	-	-		
320	Service de l'économie rurale (net)	3'054'714	3'143'000	3'129'000	3'137'000	+ 8'000	+ 0.26 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>6'590'778</i>	<i>6'880'000</i>	<i>6'580'000</i>	<i>6'880'000</i>	<i>+ 300'000</i>	<i>+ 4.56 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'536'064</i>	<i>-3'737'000</i>	<i>-3'451'000</i>	<i>-3'743'000</i>	<i>- 292'000</i>	<i>+ 8.46 %</i>
320.5450.00	Prêts de développement rural	100'000	100'000	100'000	100'000		
320.5650.00	Subv. à des tiers pour amél.foncieres	3'200'000	3'200'000	3'200'000	3'200'000		
	<i>Génie rural</i>	<i>1'800'000</i>	<i>2'000'000</i>	<i>1'800'000</i>	<i>2'000'000</i>	<i>+ 200'000</i>	<i>+ 11.11%</i>
	<i>Constructions rurales</i>	<i>1'129'600</i>	<i>900'000</i>	<i>1'000'000</i>	<i>900'000</i>	<i>- 100'000</i>	<i>- 10.00%</i>
	<i>Projets de développement régionaux agricoles</i>	<i>270'400</i>	<i>300'000</i>	<i>400'000</i>	<i>300'000</i>	<i>- 100'000</i>	<i>- 25.00%</i>
320.5650.01	Dépenses à charge fds amél. foncières	50'102	30'000	20'000	20'000		
320.5750.00	Subv. féd. améliorations fonc. redistrib.	3'204'964	3'500'000	3'200'000	3'500'000	+ 300'000	+ 9.37%
	<i>Génie rural</i>	<i>1'695'834</i>	<i>3'500'000</i>	<i>3'200'000</i>	<i>2'500'000</i>	<i>- 700'000</i>	<i>- 21.88%</i>
	<i>Constructions rurales</i>	<i>1'397'200</i>	-	-	<i>1'000'000</i>	<i>+ 1'000'000</i>	
	<i>Projets de développement régionaux agricoles</i>	<i>111'930</i>	-	-	-		

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
320.5870.00 Attribution au fds d'amél. foncières	35'712	50'000	60'000	60'000			
320.6440.00 Remboursement prêts d'aide aux exploitations	-100'000	-	-	-			
320.6450.00 Remboursement prêts développement rural	-145'286	-157'000	-171'000	-163'000	+ 8'000	- 4.68%	
320.6450.01 Remboursement de prêt fonds amél.foncières	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000			
320.6650.00 Recettes en fav fds amél. foncières	-45'814	-40'000	-40'000	-40'000			
320.6700.00 Subv. fédérales pour amél. fonc. à red.	-3'204'964	-3'500'000	-3'200'000	-3'500'000	- 300'000	+ 9.37%	
Génie rural	-29'128	-3'500'000	-3'200'000	-2'500'000	+ 700'000	- 21.88%	
Constructions rurales	-3'129'336	-	-	-1'000'000	- 1'000'000		
Projets de développement régionaux agricoles	-46'500	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
4	Département de l'Environnement (net)	20'922'153	20'043'900	21'845'000	20'943'400	- 901'600	- 4.13 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>30'146'479</i>	<i>32'473'900</i>	<i>27'206'000</i>	<i>40'687'000</i>	<i>+ 13'481'000</i>	<i>+ 49.55 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-9'224'326</i>	<i>-12'430'000</i>	<i>-5'361'000</i>	<i>-19'743'600</i>	<i>- 14'382'600</i>	<i>+ 268.28 %</i>
400	Service du développement territorial (net)	1'432'643	916'500	754'500	804'500	+ 50'000	+ 6.63 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'111'946</i>	<i>3'892'000</i>	<i>3'650'000</i>	<i>3'385'000</i>	<i>- 265'000</i>	<i>- 7.26 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'679'303</i>	<i>-2'975'500</i>	<i>-2'895'500</i>	<i>-2'580'500</i>	<i>+ 315'000</i>	<i>- 10.88 %</i>
400.5620.00	Subv.aux communes infr.transp.publics	-	-	-	85'000	+ 85'000	Solde de la subvention cantonale à la réalisation de la gare routière de Delémont.
	<i>Subv.aux communes infr.transp.publics (gare routière et station vélo)</i>	-	-	-	<i>85'000</i>	<i>+ 85'000</i>	
400.5640.02	Subventions d'infrastructures CFF	-	127'000	350'000	400'000	+ 50'000	+ 14.29% Equipement du tronçon Glovelier-Bassecourt.
400.5670.00	Subventions pour réhabilitation	29'000	-	-	-		
400.5670.01	Subv.assainissement et enc.énergétique	2'112'296	3'240'000	3'300'000	2'835'000	- 465'000	- 14.09% Engagement sur la participation nette. Budget établi sur la base du montant octroyé en 2018. Participation attendue de la Confédération à la rubrique 400.6300.00.
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	2'112'296	3'240'000	3'300'000	2'835'000	- 465'000	- 14.09%
400.5680.00	Réouverture ligne Delle-Belfort	444'900	265'000	-	65'000	+ 65'000	En fonction des prévisions effectuées par la SNCF réseau.
400.5770.00	Subventions fédérales redistribuées	525'750	140'000	-	-		
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	525'750	140'000	-	-		
400.6300.00	Subventions fédérales	-778'043	-2'460'000	-2'520'000	-2'205'000	+ 315'000	- 12.50% cf. 400.5670.01.
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-778'043	-2'460'000	-2'520'000	-2'205'000	+ 315'000	- 12.50%
400.6440.00	Remboursement prêts amél. technique CJ	-375'510	-375'500	-375'500	-375'500		
400.6700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-525'750	-140'000	-	-		
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-525'750	-140'000	-	-		
410	Office de l'environnement (net)	3'337'287	3'263'000	2'925'500	4'017'500	+ 1'092'000	+ 37.33 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>10'155'543</i>	<i>11'951'900</i>	<i>5'096'000</i>	<i>19'474'500</i>	<i>+ 14'378'500</i>	<i>+ 282.15 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-6'818'256</i>	<i>-8'688'900</i>	<i>-2'170'500</i>	<i>-15'457'000</i>	<i>- 13'286'500</i>	<i>+ 612.14 %</i>
410.5010.00	Construction pistes à machines	162'616	240'000	-	90'000	+ 90'000	Reprise d'un objet planifié initialement au centre d'imputation 411.
	Dessertes forestières	162'616	240'000	-	90'000	+ 90'000	

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
410.5020.00 Aménagement de cours d'eau/biodiversité	861'127	965'000	665'000	1'045'000	+ 380'000	+ 57.14%	La variation entre le budget et le PFI s'explique en grande majorité par la mise en place de projets profitant de synergie d'étude et de chantier (Ruis des Moulins 500 KCHF 80% subv. / Vendline 50 KCHF 80% subv.)
Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	861'127	965'000	665'000	1'045'000	+ 380'000	+ 57.14%	
Acquisition de terrains et aménagement de berges	315	-	-	-			
Assainissement des anciennes installations hydrauliques	147'672	55'000	425'000	-	- 425'000	- 100.00 %	Pas d'assainissement prévu à charge du canton.
Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale	444'034	80'000	80'000	120'000	+ 40'000	+ 50.00 %	
Régénération des sites de batraciens d'importance nationale	4'674	70'000	70'000	80'000	+ 10'000	+ 14.29 %	Moulin Bavelier, 65-75% de subventions fédérales.
Revitalisation de cours d'eau	257'200	640'000	50'000	755'000	+ 705'000	+ 1410.00 %	Synergie étude et chantier pour Ruis.des Moulins (500 KCHF 80% subv)et Vendline (50 KCHF 80% subv).Opportuniité fonc. pour Sorne (100 KCHF 80% subv) Folpotat (60 KCHF 55% subv.) étude 2019 mise en oeuvre en 2020. Revitalisation sources (45 KCHF 60%).
Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires	7'232	40'000	40'000	40'000			
Mesures de gestion dans les zones alluviales	-	50'000	-	50'000	+ 50'000		Mesure en faveur de la Fritilaire (île de la Réchesse) et renforcement ripisylve avec abaissement de la rive à La Lomène. Les 2 projets peuvent profiter de 65 % subv. féd.
Barrage écrevisse	-	30'000	-	-			
410.5060.00 Véhicules et appareils	20'700	20'000	30'000	25'000	- 5'000	- 16.67%	
Remplacement des véhicules du service	20'700	-	30'000	25'000	- 5'000	- 16.67 %	
Equipement fixe pour le contrôle de l'eau	-	20'000	-	-			
410.5620.00 Subventions aux communes	2'754'129	2'800'000	2'800'000	3'700'000	+ 900'000	+ 32.14%	Augmentation du budget 2020 de la part cantonale suite aux négociations à la hausse des subventions fédérales pour les nouvelles conventions programme 2020-2024
Subventions forêts	354'138	400'000	550'000	400'000	- 150'000	- 27.27%	
Subv. cantonales forêt - CP	354'138	400'000	550'000	400'000	- 150'000	- 27.27%	Augmentation liée au nombre d'hectares plus élevés subventionnés par OFEV.
Subventions eau	2'399'991	2'400'000	2'250'000	3'300'000	+ 1'050'000	+ 46.67%	
Subventions eau potable	1'412'213	1'000'000	1'600'000	600'000	- 1'000'000	- 62.50%	En tenant compte du montant planifié pour l'épuration (cf remarque ci-dessous), différence réelle de 300 kCHF, permettant de financer les besoins des autres secteurs.
Subvention épuration des eaux	187'787	600'000	-	700'000	+ 700'000		Montant inscrit dans la planification sous eau potable.
Subventions ouvrages de protection crues	799'991	800'000	650'000	2'000'000	+ 1'350'000	+ 207.69%	Augmentation des projets de protection avec soutien accru de la Confédération.
410.5720.00 Subv.féd.red.liées conventions-programme	6'195'471	7'926'900	1'601'000	14'614'500	+ 13'013'500	+ 812.84%	Augmentation du budget 2020 de la part fédérale suite aux négociations à la hausse de celles-ci pour les nouvelles conventions programme 2020-2024. Mise en place de 2 stations de traitements de micopolluants (Delémont, Porrentruy) 75% de subv. féd.
Subventions forêts	822'844	907'000	-	1'130'000	+ 1'130'000		
Subv. cantonales forêt - CP	822'844	907'000	-	1'130'000	+ 1'130'000		

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
Subventions nature et paysage	295'250	351'000	-	936'000	+ 936'000		
Subventions nature	295'250	351'000	-	936'000	+ 936'000		
Subventions eau	5'028'907	6'523'900	-	12'405'000	+ 12'405'000		
Subvention épuration des eaux	649'471	2'000'000	-	3'930'000	+ 3'930'000		Traitement micopolluants SEPE et SEDE
Subventions revitalisation des eaux	36'227	406'400	-	1'585'000	+ 1'585'000		
Subventions ouvrages de protection crues	4'343'210	4'117'500	-	6'890'000	+ 6'890'000		
Autres subv. féd. redistribuées	48'470	145'000	1'601'000	143'500	- 1'457'500	- 91.04%	
410.5720.02 Crédits d'investissement féd.redistribués	161'500	-	-	-			
410.6300.00 Subventions fédérales	-461'285	-727'000	-569'500	-812'500	- 243'000	+ 42.67%	Augmentation liée à la hausse des dépenses de la rurique 410.5020.00.
Dessertes forestières	-	-60'000	-	-40'000	- 40'000		Reprise d'un objet planifié initialement au centre d'imputation 411.
Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-435'914	-655'500	-569'500	-772'500	- 203'000	+ 35.65%	
Subventions forêts	-25'371	-	-	-			
Subv. cantonales forêt - CP	-25'371	-	-	-			
410.6700.00 Subv.féd.à red.liées à conv.-programme	-6'187'561	-7'926'900	-1'601'000	-14'614'500	- 13'013'500	+ 812.84%	
Subventions forêts	-814'934	-907'000	-	-1'130'000	- 1'130'000		
Subv. cantonales forêts - hors CP	7'910	-	-	-			
Subv. cantonales forêt - CP	-822'844	-907'000	-	-1'130'000	- 1'130'000		
Subventions nature et paysage	-295'250	-351'000	-	-936'000	- 936'000		
Subventions nature	-295'250	-351'000	-	-936'000	- 936'000		
Subventions eau	-5'028'907	-6'523'900	-	-12'405'000	- 12'405'000		
Subvention épuration des eaux	-649'471	-2'000'000	-	-3'930'000	- 3'930'000		
Subventions revitalisation des eaux	-36'227	-406'400	-	-1'585'000	- 1'585'000		
Subventions ouvrages de protection crues	-4'343'210	-4'117'500	-	-6'890'000	- 6'890'000		
Autres subv. féd. redistribuées	-48'470	-145'000	-1'601'000	-143'500	+ 1'457'500	- 91.04%	
410.6700.02 Crédits d'investissement féd. à redistr.	-161'500	-	-	-			
410.6750.00 Subventions d'invest. entr.priv. à red.	-7'910	-	-	-			
Subventions eau	-7'910	-	-	-			
Subventions ouvrages de protection crues	-7'910	-	-	-			
410.6870.00 Prélèvements sur financements spéciaux	-	-35'000	-	-30'000	- 30'000		Reprise d'un objet planifié initialement au centre d'imputation 411.
Dessertes forestières	-	-35'000	-	-30'000	- 30'000		

Budget des investissements		Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
						en CHF	en %	
411	Forêts domaniales (net)	-	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	
	<i>dont dépenses</i>	-	-	<i>90'000</i>	-	<i>- 90'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	-	-	<i>-70'000</i>	-	<i>+ 70'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
411.5010.00	Construction pistes à machines	-	-	90'000	-	- 90'000	- 100.00%	Rubrique transférée au centre d'imputation 410.
411.6300.00	Subv. fédérales pour chemins dans forêts	-	-	-40'000	-	+ 40'000	- 100.00%	Rubrique transférée au centre d'imputation 410.
411.6870.00	Prélèvements sur financements spéciaux	-	-	-30'000	-	+ 30'000	- 100.00%	Rubrique transférée au centre d'imputation 410.
420	SIN Constructions routières (net)	12'336'007	10'354'400	11'235'000	11'581'900	+ 346'900	+ 3.09 %	
	<i>dont dépenses</i>	<i>13'012'774</i>	<i>10'745'000</i>	<i>11'460'000</i>	<i>13'288'000</i>	<i>+ 1'828'000</i>	<i>+ 15.95 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-676'767</i>	<i>-390'600</i>	<i>-225'000</i>	<i>-1'706'100</i>	<i>- 1'481'100</i>	<i>+ 658.27 %</i>	
420.5010.00	Aménagement du réseau routier	8'779'849	8'845'000	9'695'000	10'993'000	+ 1'298'000	+ 13.39%	
	Aménagement routiers	3'160'604	4'000'000	5'110'000	4'580'000	- 530'000	- 10.37%	
	Aménagement de la H18	1'705'255	1'340'000	1'740'000	1'310'000	- 430'000	- 24.71%	
	<i>H18, Le Noirmont-Le Boéchet, étude</i>	-	-	<i>1'200'000</i>	-	<i>- 1'200'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>H18, Le Noirmont, traversée, travaux</i>	<i>11'811</i>	-	-	-	-	-	
	<i>H18, Muriaux-Les Emibois-Noirmont/travaux</i>	<i>11'276</i>	<i>100'000</i>	-	<i>10'000</i>	<i>+ 10'000</i>		<i>Fin des travaux.</i>
	<i>H18, Le Noirmont - Le Boéchet, travaux</i>	<i>1'622'549</i>	<i>1'200'000</i>	-	<i>1'200'000</i>	<i>+ 1'200'000</i>		<i>Montant planifié sous études.</i>
	<i>H18, tunnel de la Roche, études</i>	<i>50'586</i>	-	-	-	-	-	
	<i>Glovelier-St-Brais, alésage du tunnel actuel de la Roche</i>	-	-	<i>500'000</i>	-	<i>- 500'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Travaux décalés en 2021.</i>
	<i>H18: Etudes générales en cours</i>	<i>9'032</i>	<i>40'000</i>	<i>40'000</i>	<i>20'000</i>	<i>- 20'000</i>	<i>- 50.00 %</i>	
	<i>H18, Saint-Brais, centre</i>	-	-	-	<i>80'000</i>	<i>+ 80'000</i>		<i>Travaux liés à la sécurité.</i>
	Itinéraires cyclables	367'316	340'000	340'000	320'000	- 20'000	- 5.88%	
	Itinéraires cyclables Ajoie	235'870	180'000	180'000	270'000	+ 90'000	+ 50.00%	
	<i>Grandgourt-Buix</i>	-	<i>180'000</i>	-	<i>130'000</i>	<i>+ 130'000</i>		<i>Fin des travaux.</i>
	<i>Porrentruy - Courchavon</i>	-	-	<i>180'000</i>	-	<i>- 180'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Actualisation du calendrier.</i>
	<i>Courchavon - Courtemaîche</i>	-	-	-	<i>140'000</i>	<i>+ 140'000</i>		<i>Actualisation du calendrier.</i>
	<i>Chevèze - Rocourt</i>	<i>235'870</i>	-	-	-	-	-	
	Itinéraires cyclables Franches-Montagnes	125'000	140'000	140'000	30'000	- 110'000	- 78.57%	
	<i>Le Boéchet - Les Bois</i>	<i>125'000</i>	<i>140'000</i>	<i>140'000</i>	-	<i>- 140'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Réalisé en 2019.</i>
	<i>Les Breuleux - La Combe à la Biche</i>	-	-	-	<i>30'000</i>	<i>+ 30'000</i>		<i>Nouvelle opportunité, nouvel objet.</i>
	Itinéraires cyclables, non attribuable à un district	6'446	20'000	20'000	20'000			
	<i>Etudes diverses</i>	<i>6'446</i>	<i>20'000</i>	<i>20'000</i>	<i>20'000</i>			
	Aménagement routes cantonales	1'088'033	2'320'000	3'030'000	2'950'000	- 80'000	- 2.64%	
	Aménagement routes cantonales Ajoie	488'994	950'000	1'000'000	730'000	- 270'000	- 27.00%	
	<i>RC1516, Fontenais, traversée, étude 2012-2016</i>	<i>-1'336</i>	-	-	-	-	-	
	<i>RC247.1, Porrentruy - Alle, OPAM</i>	<i>7'520</i>	<i>400'000</i>	-	-	-	-	
	<i>Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merquin, étape 1</i>	<i>2'449</i>	-	-	-	-	-	
	<i>Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merquin, étape 2</i>	<i>460'361</i>	<i>550'000</i>	<i>1'000'000</i>	<i>500'000</i>	<i>- 500'000</i>	<i>- 50.00 %</i>	<i>Décalage temporel des travaux.</i>

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
<i>Courtedoux, Rue du 23-Juin</i>	20'000	-	-	-			
<i>RC247.1, Alle, plateforme de chargement</i>	-	-	-	230'000	+ 230'000		Travaux liés à la rénovation de la ligne CJ.
Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont	110'380	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00%	
<i>Courrendlin, route de Châtillon (Vellerat)</i>	-	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
<i>Bassecourt, passage à niveau</i>	-3'620	-	-	-			
<i>RC1531, Pleigne, évacuation des eaux de route</i>	114'000	-	-	-			
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	405'641	1'300'000	1'860'000	950'000	- 910'000	- 48.92%	
<i>RC250.2, Courroux, traversée et étude</i>	63'820	-	-	-			
<i>N°20: Traversée de Courroux</i>	12'630	900'000	-	700'000	+ 700'000		Actualisation du calendrier.
<i>Itinéraire Delémont - Soyhières sur la rive droite de la Birse (mesure N° 10 aqglo)</i>	276'594	-	-	-			
<i>Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux</i>	18'827	300'000	360'000	-	- 360'000	- 100.00 %	
<i>Projet Agglo n°26a - Traversée de Courrendlin (Nord - Sud)</i>	34'888	100'000	1'500'000	250'000	- 1'250'000	- 83.33 %	Décalage coordonné avec la traversée de Courroux.
<i>Itinéraire cyclable Delémont Soyhières (mesure n° 10 aqglo)</i>	-1'118	-	-	-			
Aménagement routes cantonales Franches-Montagnes	-	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00%	
<i>Nouvelle route pour la Gruère, études</i>	-	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
Aménagement routes cantonales non attribuable à un district	83'018	70'000	20'000	1'270'000	+ 1'250'000	+ 6250.00%	
<i>PGEE + OPAM pour rtes cantonales, étude</i>	19'335	-	-	-			
<i>Mesures écologiques</i>	15'023	-	-	700'000	+ 700'000		Mesures de protection pour les batraciens. Projet reporté plusieurs fois (coordination avec les propriétaires des terrains).
<i>Acquisitions de terrains</i>	28'661	20'000	20'000	20'000			
<i>Aires d'accueil des gens du voyage</i>	20'000	-	-	350'000	+ 350'000		Nouvel objet, demande fédérale.
<i>PGEE - Mise en application des mesures proposées</i>	-	50'000	-	50'000	+ 50'000		Mise en application suite aux études réalisées.
<i>RC6, Delémont - Courgenay, itinéraire de délestage, études de projets</i>	-	-	-	100'000	+ 100'000		Itinéraire de délestage lié à l'A16, en cas de fermetures des tunnels (Mont-Russelin et Mont-Terri).
<i>RC diverses, études OPAM</i>	-	-	-	50'000	+ 50'000		
Maintenance routière	5'619'245	4'845'000	4'585'000	6'413'000	+ 1'828'000	+ 39.87%	
Maintenance routière Ajoie	1'298'130	1'845'000	1'835'000	1'490'000	- 345'000	- 18.80%	
<i>RC6, Buix, réfection traversée</i>	-78'929	-	-	-			
<i>Porrentruy, pont St-Germain</i>	76'365	30'000	400'000	50'000	- 350'000	- 87.50 %	Travaux reportés.
<i>Cornol, pont sur la Cornoline</i>	-	-	-	30'000	+ 30'000		Etudes.
<i>Asuel, pont sur le ruisseau d'Asuel</i>	-	40'000	-	30'000	+ 30'000		Etudes.
<i>Pleujouse, pont sur le ruisseau d'Asuel et de Pleujouse</i>	-	-	-	20'000	+ 20'000		Etudes.
<i>Buix centre, réfection traversée</i>	420'745	-	-	-			
<i>Alle, secteur Raiffeisen - Centre Ajoie</i>	-	20'000	400'000	-	- 400'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
<i>Entretien des revêtements BP + BAR + ES (Tariche)</i>	192'374	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant en Ajoie	-	100'000	60'000	100'000	+ 40'000	+ 66.67 %	
Diverses RC, travaux divers, chantiers en Ajoie	150'072	100'000	100'000	150'000	+ 50'000	+ 50.00 %	
Grandgourt, centre, réfection	-	100'000	-	-			
Alle, route de Courgenay, tronçon secteur giratoire Filature	-	-	150'000	-	- 150'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
Porrentruy - Coeuve, PR 200 - PR 325	-	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
Alle, carrefour Est	40'123	-	-	-			
Porrentruy, carrefours de Coeuve à EMT	-	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
St-Ursanne - Les Rangiers, réfection chaussée	266'311	225'000	225'000	-	- 225'000	- 100.00 %	Travaux terminés en 2019.
St-Ursanne - Montenol, poutres de rive	30'284	-	-	-			
Vendincourt depuis giratoire direction Bonfol	-	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
Courtedoux, depuis giratoire à carrefour de l'église	15'950	400'000	150'000	300'000	+ 150'000	+ 100.00 %	Décalage temporel.
Réclère, carrefour direction les Grottes	-	50'000	-	-			
Porrentruy, giratoire Saint-Germain	-	200'000	-	-			
Porrentruy, Rue Auguste-Cuenin	-	100'000	-	-			
RC 6, Asuel - Les Malettes, réfection mur	-	50'000	-	-			
RC 249, St-Ursanne - Entrée Est, réfection chaussée	-	130'000	-	-			
RC 1520, Grandfontaine, réfection chaussée	-	300'000	-	270'000	+ 270'000		Décalage temporel.
Saint-Ursanne, pont de Lorette	63'688	-	-	-			
Saint-Ursanne - Epauvillers, glissement du talus	88'776	-	-	-			
Beurnevésin, ralentisseurs	6'208	-	-	-			
La Malcôte, glissement du talus	26'163	-	-	-			
RC6, Boncourt, Routes du Jura et de France	-	-	-	100'000	+ 100'000		Opportunité en lien avec les travaux communaux.
RC247.4, Bure, pont de la Casse	-	-	-	10'000	+ 10'000		Etudes nécessaires.
RC1524, Bure, pont de la Madelon	-	-	-	10'000	+ 10'000		Etudes nécessaires.
RC247.1, Porrentruy - Alle, réfection de la chaussée et canalisations	-	-	-	300'000	+ 300'000		Travaux nécessaires en lien avec la protection des eaux.
RC1501, Porrentruy, Route de Coeuve, récolte des eaux	-	-	-	120'000	+ 120'000		Travaux nécessaires suite à l'implantation de nouveaux bâtiments.
Maintenance routière Vallée de Delémont	2'541'248	1'630'000	1'670'000	3'573'000	+ 1'903'000	+ 113.95%	
Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels	-	50'000	250'000	600'000	+ 350'000	+ 140.00 %	Travaux plus importants que prévu.
Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels	393'582	250'000	-	-			
Gorges du Pichoux, dangers naturels	16'401	-	-	25'000	+ 25'000		
Route de Vellerat, filets PR 475 - PR 425, dangers naturels	-	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
Gorges de Vermes, études préliminaires / projet d'ouvrage, dangers naturels	-	-	30'000	5'000	- 25'000	- 83.33 %	
Vicques, pont de Recolaine	150	60'000	-	1'170'000	+ 1'170'000		Décalage temporel, travaux importants à effectuer.
Corban, pont sur la Doux	-	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
Undervelier, pont sur le Miéry	430'160	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
<i>Seleute, Tuyau la Vanoge</i>	-	80'000	-	-			
<i>Bassecourt, ruisseau de Glovelier</i>	-	200'000	-	200'000	+ 200'000		<i>Décalage temporel.</i>
<i>Corban, voûtage ruisseau Sous Vassa</i>	76'217	-	-	-			
<i>Vermes, pont sur la Gabiare</i>	-	-	240'000	300'000	+ 60'000	+ 25.00 %	
<i>Diverses RC, travaux divers</i>	144'921	40'000	40'000	135'000	+ 95'000	+ 237.50 %	
<i>Courrendlin - Choindez, réfection</i>	-	-	250'000	-	- 250'000	- 100.00 %	<i>Travaux reportés.</i>
<i>Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant dans la vallée de Delémont</i>	-	-	60'000	100'000	+ 40'000	+ 66.67 %	
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers région dans la Vallée de Delémont</i>	257'473	100'000	100'000	100'000			
<i>RC6, Delémont, RDU</i>	189	200'000	200'000	200'000			
<i>H18 : Glovelier, - la Petite Morée</i>	386'941	-	-	-			
<i>Rossemaison - Châtillon, réfection</i>	-	-	50'000	50'000			
<i>Develier-Dessus, village</i>	-	20'000	-	10'000	+ 10'000		
<i>Develier à Develier-Dessus, réfection chaussée</i>	18'282	200'000	-	400'000	+ 400'000		<i>Travaux plus importants que prévu.</i>
<i>Courchapoix - Montsevelier, réfection chaussée</i>	238'368	200'000	200'000	200'000			
<i>RC 18, Courtemelon - Giratoire, réfection revêtement</i>	49'972	-	-	-			
<i>RC 18, Haute-Sorne / Sceut - Evacuation des eaux carrefour de La Roche</i>	-	200'000	-	-			
<i>RC 250.2 Vicques-Giratoire entrée-ouest, réfection revêtement</i>	43'055	-	-	-			
<i>H18, Delémont pont du Righi</i>	-	30'000	-	-			
<i>Rebeuvelier, poutres de rive</i>	112'735	-	-	-			
<i>Pleigne - Centre, réfection revêtements</i>	159'074	-	-	-			
<i>Develier, ponceau de la Fenatte</i>	162'662	-	-	-			
<i>Glovelier, viaduc de la Combe du Bez</i>	51'066	-	-	-			
<i>Assainissement du PN CFF Bassecourt Ouest, participation</i>	-	-	-	78'000	+ 78'000		<i>Réfection de la ligne CFF Bassecourt - Glovelier.</i>
Maintenance routière Franches-Montagnes	1'658'720	1'300'000	940'000	1'250'000	+ 310'000	+ 32.98%	
<i>RC1587, Les Breuleux - Le Peuchapatte</i>	74'453	-	-	-			
<i>H18 : Sceut - Montfaucon, étude</i>	15'186	-	-	-			
<i>H18 : Sceut - Montfaucon, ouvrage protection</i>	131'189	70'000	-	-			
<i>Soubey - Les Enfers, dangers naturels</i>	-	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
<i>Soubey - Les Enfers, réfection chaussée</i>	292'761	330'000	400'000	300'000	- 100'000	- 25.00 %	<i>Décalage temporel.</i>
<i>Les Breuleux - Cerneux-Veusil, réfection</i>	289'641	-	300'000	400'000	+ 100'000	+ 33.33 %	<i>Dernière étape.</i>
<i>Le Roselet - Les Breuleux, réfection</i>	222'746	-	-	-			
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers aux Franches-Montagnes</i>	80'088	100'000	100'000	100'000			
<i>H18 : Muriaux Nord - Muriaux Sud, réfection chaussée</i>	329'823	-	-	-			
<i>Le Prédame - Les Genevez, carrefour</i>	-	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	<i>Travaux reportés.</i>
<i>Carrefour Tramelan/Les Genevez - Bas du Cernil, réfection chaussée</i>	212'137	-	-	-			
<i>Les Breuleux - La Chaux-des-Breuleux, réfection chaussée</i>	10'695	400'000	-	350'000	+ 350'000		<i>Travaux plus importants que prévu.</i>
<i>RC 248.1, Les Breuleux - Cerneux-Veusil, secteur village</i>	-	400'000	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
<i>Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant aux Franches-Montagnes</i>	-	-	-	100'000	+ 100'000		
Maintenance routière non attribuable à un district	121'148	70'000	140'000	100'000	- 40'000	- 28.57%	
<i>Réfection ouvrages d'art</i>	10'440	-	-	-			
<i>H18 : remise en état des ouvrages protection, dangers naturels</i>	29'268	50'000	120'000	30'000	- 90'000	- 75.00 %	
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	61'453	20'000	20'000	20'000			
<i>HAP, Analyse globale du réseau</i>	19'988	-	-	50'000	+ 50'000		
420.5010.03 Assainissement du bruit routier	197'708	260'000	125'000	565'000	+ 440'000	+ 352.00%	
Assainissement bruit routier	197'708	260'000	125'000	565'000	+ 440'000	+ 352.00%	
<i>Courtemaîche PR3900 - PR4000</i>	-	100'000	-	-			
<i>Porrentruy (Gravier, Trouillat, Merguin)</i>	6'583	-	-	-			
<i>Cornol PR2475 - PR2550</i>	-	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	
<i>Diverses RC : études</i>	47'698	10'000	5'000	60'000	+ 55'000	+ 1100.00 %	
<i>Diverses RC : cadastre bruit</i>	-	10'000	10'000	10'000			
<i>BAMO-assistance administrative et technique</i>	4'507	10'000	-	20'000	+ 20'000		
<i>Diverses RC : divers</i>	1'469	30'000	10'000	10'000			
<i>Travaux pour phono-absorbants</i>	106'138	-	-	-			
<i>RC247, Porrentruy, Rue Auguste-Cuenin</i>	-	100'000	-	-			
<i>Projet Agglo 26a, traversée de Courrendlin</i>	14'952	-	-	-			
<i>Traversée de Courroux</i>	16'361	-	-	-			
<i>RC6, Develier, centre</i>	-	-	-	200'000	+ 200'000		Travaux à mettre en oeuvre, selon cadastre du bruit routier.
<i>RC250.2, Vicques Ouest</i>	-	-	-	150'000	+ 150'000		Travaux à mettre en oeuvre, selon cadastre du bruit routier.
<i>RC248, Saignelégier, Route de France</i>	-	-	-	115'000	+ 115'000		Travaux à mettre en oeuvre, selon cadastre du bruit routier.
420.5060.00 Equipements et véhicules	1'264'982	1'000'000	1'000'000	1'000'000			
Véhicules, équipements, machines, mobilier	1'264'982	1'000'000	1'000'000	1'000'000			
420.5620.00 Subv. aux communes aménagement routes	2'549'476	540'000	540'000	540'000			
Subv. communes - aménagement routes	303'907	80'000	80'000	80'000			
Subv. communes - éclairage public	416'241	190'000	190'000	190'000			
Subv. communes - trottoirs	1'829'329	270'000	270'000	270'000			
420.5620.01 Subventions pour tiers bénéficiaires	62'857	80'000	80'000	80'000			
420.5680.00 Subventions route internationale Lucelle	20'000	20'000	20'000	110'000	+ 90'000	+ 450.00%	Participation du canton du Jura pour travaux de maintenance effectués sur la route internationale.
420.5720.00 Subv. féd. aménagement routes redistrib.	137'901	-	-	-			
420.6160.00 Remboursements de tiers	-135'888	-	-	-			
Maintenance routière	-135'888	-	-	-			
Maintenance routière Vallée de Delémont	-135'888	-	-	-			
<i>RC6, pont Sud sur la Birse</i>	-135'888	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
420.6300.00 Subv. féd. pour aménagement des routes	-359'827	-365'600	-200'000	-1'706'100	- 1'506'100	+ 753.05%	
Aménagement routiers	-107'405	-180'000	-60'000	-856'500	- 796'500	+ 1327.50%	
Aménagement routes cantonales	-107'405	-180'000	-60'000	-856'500	- 796'500	+ 1327.50%	
Aménagement routes cantonales Ajoie	-7'655	-	-	-			
RC249, St-Ursanne, pont Népomucène, travaux	-7'655	-	-	-			
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-99'750	-180'000	-60'000	-206'500	- 146'500	+ 244.17%	
N°20: Traversée de Courroux	-	-180'000	-	-136'000	- 136'000		Lié aux travaux.
Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux	-13'750	-	-60'000	-	+ 60'000	- 100.00 %	
Projet Agglo n°26a - Traversée de Courrendlin (Nord - Sud)	-	-	-	-70'500	- 70'500		
Itinéraire cyclable Delémont Soyhières (mesure n° 10 agglo)	-86'000	-	-	-			
Aménagement routes cantonales non attribuable à un district	-	-	-	-650'000	- 650'000		
Mesures écologiques	-	-	-	-455'000	- 455'000		Subventions liées à la réalisation des travaux.
Aires d'accueil des gens du voyage	-	-	-	-175'000	- 175'000		Subventions liées à la réalisation des travaux.
RC6, Delémont - Courgenay, itinéraire de délestage, études de projets	-	-	-	-20'000	- 20'000		Financement fédéral lié à l'A16.
Maintenance routière	-207'867	-145'300	-140'000	-763'000	- 623'000	+ 445.00%	
Maintenance routière Vallée de Delémont	-172'119	-105'000	-98'000	-745'500	- 647'500	+ 660.71%	
Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels	-	-17'500	-87'500	-210'000	- 122'500	+ 140.00 %	En lien avec les travaux réalisés.
Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels	-167'919	-87'500	-	-			
Gorges du Pichoux, dangers naturels	-	-	-	-8'750	- 8'750		
Gorges de Vermes, études préliminaires / projet d'ouvrage, dangers naturels	-	-	-10'500	-1'750	+ 8'750	- 83.33 %	
Vicques, pont de Recolaine	-	-	-	-525'000	- 525'000		En lien avec les travaux réalisés.
Undervelier, pont sur le Miéry	-4'200	-	-	-			
Maintenance routière Franches-Montagnes	-23'446	-24'500	-14'000	-	+ 14'000	- 100.00%	
H18 : Sceut - Montfaucon, ouvrage protection	-15'537	-24'500	-	-			
Soubey - Les Enfers, dangers naturels	-	-	-14'000	-	+ 14'000	- 100.00 %	
Soubey - Les Enfers, réfection chaussée	-7'909	-	-	-			
Maintenance routière non attribuable à un district	-12'302	-15'800	-28'000	-17'500	+ 10'500	- 37.50%	
H18 : remise en état des ouvrages protection, dangers naturels	-	-8'800	-21'000	-10'500	+ 10'500	- 50.00 %	
Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels	-12'302	-7'000	-7'000	-7'000			
Assainissement bruit routier	-44'554	-40'300	-	-86'600	- 86'600		
Assainissement du bruit routier	-44'554	-	-	-			
Courtemaîche PR3900 - PR4000	-	-15'500	-	-			
Diverses RC : études	-	-1'500	-	-9'000	- 9'000		
Diverses RC : cadastre bruit	-	-1'600	-	-1'600	- 1'600		

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
BAMO-assistance administrative et technique	-	-1'500	-	-3'000	-3'000		
Diverses RC : divers	-	-4'700	-	-2'000	-2'000		
RC247, Porrentruy, Rue Auguste-Cuenin	-	-15'500	-	-			
RC6, Develier, centre	-	-	-	-32'000	-32'000		En lien avec les travaux effectués.
RC250.2, Vicques Ouest	-	-	-	-24'000	-24'000		En lien avec les travaux effectués.
RC248, Saignelégier, Route de France	-	-	-	-15'000	-15'000		En lien avec les travaux effectués.
420.6320.00 Part des communes à aménagement routier	-43'151	-25'000	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00%	
Aménagement routiers	-11'168	-	-	-			
Aménagement de la H18	-11'168	-	-	-			
H18, Le Noirmont - Le Boéchet, travaux	-11'168	-	-	-			
Maintenance routière	-31'983	-25'000	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00%	
Maintenance routière Ajoie	-31'983	-25'000	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00%	
St-Ursanne - Les Rangiers, réfection chaussée	-31'983	-25'000	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00 %	Travaux terminés en 2019.
420.6700.00 Subv. féd. aménagement de routes à red.	-137'901	-	-	-			
421 SIN Route nationale A16 (net)	610'423	300'000	10'000	124'500	+ 114'500	+ 1145.00 %	
dont dépenses	610'423	300'000	10'000	124'500	+ 114'500	+ 1145.00 %	
dont recettes	-	-	-	-			
421.5010.00 Participation cantonale construction A16	610'423	300'000	10'000	124'500	+ 114'500	+ 1145.00%	Décalage temporel de la finalisation de dossiers importants.
430 SIN Bâtiments et domaines (net)	3'152'694	5'175'000	6'700'000	4'415'000	- 2'285'000	- 34.10 %	
dont dépenses	3'202'694	5'550'000	6'700'000	4'415'000	- 2'285'000	- 34.10 %	
dont recettes	-50'000	-375'000	-	-			
430.5040.00 Construction/transformation de bâtiments	3'202'694	5'550'000	6'700'000	4'325'000	- 2'375'000	- 35.45%	
Courtemelon, bâtiment principal	48'926	240'000	130'000	495'000	+ 365'000	+ 280.77%	
Courtemelon - divers travaux d'assainissement	-	240'000	130'000	420'000	+ 290'000	+ 223.08 %	Remplacement des fenêtres principales du bâtiment.
Remplacement ascenseur	48'926	-	-	-			
Construction d'un SAS d'entrée	-	-	-	50'000	+ 50'000		Mesures énergétiques et sécuritaires.
Portes accès extérieurs	-	-	-	25'000	+ 25'000		Mesures énergétiques et sécuritaires.
Courtemelon, villa du directeur	10'381	-	-	-			
Nouvelle porte d'entrée	10'381	-	-	-			
Courtemelon, Ecole ménagère	74'274	-	-	-			
Remplacement fenêtres	74'274	-	-	-			
Courtemelon, habitation ouest	39'391	-	-	-			
Réfection alentours + place de parcs	39'391	-	-	-			
Courtemelon, salle de gymnastique	-	-	-	150'000	+ 150'000		
Courtemelon - Remplacement chaudière à bois	-	-	-	150'000	+ 150'000		Taxe Biogaz ou investissement nouvelle chaudière.
Courtemelon, ateliers	-	-	-	100'000	+ 100'000		
Rénovation et transformations annexes et sanitaires de la grande salle	-	-	-	100'000	+ 100'000		Y compris adaptations pour accès aux personnes à mobilité réduite .

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
Courtemelon, autres (champs, pâturages)	1'717	-	-	-			
<i>Achat part domaine Essert Plaitat Courtételle</i>	1'717	-	-	-			
Delémont, ECD, salles de gymnastique	-95'571	150'000	2'900'000	510'000	- 2'390'000	- 82.41%	
<i>Delémont, Avenir 33, études, construction 2012-2016</i>	-95'571	-	-	-			
<i>Construction et aménagement des locaux dans le cadre du concept Carto 23 dont le projet Avenir 33</i>	-	100'000	1'900'000	-	- 1'900'000	- 100.00 %	
<i>Nouvelle salle de sport double/triple (études et début des travaux)</i>	-	50'000	1'000'000	150'000	- 850'000	- 85.00 %	Part RCJU, en collaboration avec ville de Delémont.
<i>Delémont, Avenir 33 - Etape 2 - Etudes et travaux prioritaires</i>	-	-	-	360'000	+ 360'000		Budget pour premières mesures en attente de projets futurs (Avenir 33 et ECG).
Delémont, centre professionnel	151'035	50'000	100'000	-	- 100'000	- 100.00%	
<i>Stores d'obscurcissement salles situées à l'Est</i>	32'307	-	-	-			
<i>Aménagement cuisine démonstration</i>	118'728	-	-	-			
<i>Réorganisation administration, salle des maîtres et bibliothèque</i>	-	50'000	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	
Delémont, CPD, salles de gymnastique	49'576	-	-	-			
<i>Remplacement des luminaires</i>	35'005	-	-	-			
<i>Aménagement voie évacuation supplémentaire</i>	14'571	-	-	-			
Delémont, école de culture générale	23'206	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00%	
<i>Réfection crépissage mur d'enceinte Nord</i>	23'206	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
Delémont, rte de Bâle 26	55'375	-	-	-			
<i>Remplacement production de chaleur</i>	55'375	-	-	-			
Delémont, Prés Roses / police	202'303	-	-	150'000	+ 150'000		
<i>Modification chauffage, ventilation, froid</i>	180'237	-	-	-			
<i>Extension du réseau informatique</i>	22'066	-	-	-			
<i>Rempl. chaudière à gaz et modernisation régulation chauffage</i>	-	-	-	150'000	+ 150'000		Part RCJU, cofinancement avec OFROU.
Delémont, Prés Roses / regroupement MP-PJ	-	200'000	300'000	150'000	- 150'000	- 50.00%	
<i>Etudes pour regroupement MP-PJ et construction d'un nouvel établissement pénitentiaire</i>	-	200'000	300'000	150'000	- 150'000	- 50.00 %	Etudes préliminaires avant concours, programmation des besoins.
Delémont, centre d'exploitation A16	-	-	-	30'000	+ 30'000		
<i>Remplacement lift de lavage</i>	-	-	-	30'000	+ 30'000		
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	-	100'000	-	250'000	+ 250'000		
<i>Création nouveau centre</i>	-	100'000	-	-			Travaux financés par OFROU.
<i>Achat des terrains</i>	-	-	-	250'000	+ 250'000		

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020 en CHF	Explications en %
Delémont, Hôtel du Parlement et du GVT	-	-	-	50'000	+ 50'000	
<i>SAS d'entrée (mesure de sécurité)</i>	-	-	-	50'000	+ 50'000	
Delémont, Maison de Grandvillers	300'114	-	-	-		
<i>Rénovation et transformation des locaux (départ DES et SEE), réfection des façades et avant-toits</i>	300'114	-	-	-		
Delémont, Marronniers 3	6'774	-	-	-		
<i>Alarme agression</i>	6'774	-	-	-		
Delémont, Voirnet, bâtiment principal	-	-	-	70'000	+ 70'000	
<i>Premières adaptations et mises aux normes pour maintien exploitation</i>	-	-	-	70'000	+ 70'000	En lien avec futur Centre de recherches et de gestion des collections à Porrentruy.
Delémont, Communance 45, OVJ	-	-	-	40'000	+ 40'000	
<i>Transformation et réaménagements suite au départ de Cablex</i>	-	-	-	40'000	+ 40'000	
Delémont, Morépont E	-	200'000	-	150'000	+ 150'000	
<i>Redéploiement SPOP - Locaux AMT</i>	-	200'000	-	150'000	+ 150'000	
Delémont, St-Michel	11'263	100'000	-	50'000	+ 50'000	
<i>Transformations internes</i>	11'263	100'000	-	50'000	+ 50'000	Redéploiement des unités administratives suite à un projet pilote.
Delémont, Helvetia	-	-	-	30'000	+ 30'000	
<i>Aménagement redéploiement PFD</i>	-	-	-	30'000	+ 30'000	
ORP / Rue de la Jeunesse 1	10'148	-	-	-		
<i>Adaptation locaux pour REFECO</i>	10'148	-	-	-		
Saignelégier, rue de l'Hôpital	44'294	820'000	-	20'000	+ 20'000	
<i>Réaménagement du poste de police et assainissement de la production de chaleur</i>	-	820'000	-	-		
<i>Réaménagement du poste de police et assainissement de la production de chaleur (suite objet 101 de 2017)</i>	44'294	-	-	-		
<i>Système anti-intrusion</i>	-	-	-	20'000	+ 20'000	
Saignelégier, ancienne Préfecture	20'269	-	-	-		
<i>Flexibilisation temps de travail</i>	20'269	-	-	-		
Saignelégier, ch. de Jolimont	16'674	-	-	-		
<i>Remplacement caniveaux place ext.</i>	16'674	-	-	-		
Saignelégier, ch. des Labours/dépôt sel	-	50'000	-	100'000	+ 100'000	
<i>Construction dépôt installation saumure</i>	-	50'000	-	-		
<i>Equipement d'un système de pesage pour silos</i>	-	-	-	100'000	+ 100'000	
Porrentruy, Hôtel des Halles	30'694	-	-	20'000	+ 20'000	
<i>Adaptation entrées d'eau bâtiment</i>	14'694	-	-	-		
<i>Remplacement onduleur éclairage secours</i>	16'000	-	-	-		
<i>Etude projet couverture vitrée sur la cour</i>	-	-	-	20'000	+ 20'000	

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
Porrentruy, Villa Beucler	99'949	430'000	2'400'000	90'000	- 2'310'000	- 96.25%	
Centre de gestion des collections et antenne universitaire (étude, concours)	99'949	430'000	2'400'000	70'000	- 2'330'000	- 97.08 %	
Monte-charges et mise aux normes ECA Jura	-	-	-	20'000	+ 20'000		Etudes en 2020 / Travaux en 2021.
Porrentruy, serres jardin botanique	12'950	-	-	-			
Remplacement stores grande serre	12'950	-	-	-			
Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	-	-	-	450'000	+ 450'000		
Centre de recherches et de gestion des collections et antenne universitaire (travaux d'exécution)	-	-	-	450'000	+ 450'000		2020 : études et honoraires. 2021 : transfert foncier du patrimoine financier au patrimoine administratif et début des travaux.
Porrentruy, château/rés./chancel./prison	361'685	-	100'000	100'000			
Local archives dans les combles	973	-	-	-			
Remplacement des fenêtres au Sud	117'980	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	
Renforcement sécurité extérieure prison	52'893	-	-	-			
Remplacement vidéosurveillance	48'294	-	-	-			
Sécurisation grilles int. dans cellules	12'542	-	-	-			
Assèchement murs par cerclage pour stopper capillarité	129'004	-	-	-			
Rénovation charpente	-	-	-	100'000	+ 100'000		
Porrentruy, château/cour/murs enceinte	148'359	980'000	-	-			
Rénovation toiture + façades + cours + accès (étude)	-	200'000	-	-			
Réfection mur de soutènement de l'Esplanade et mise en valeur ancien accès au Château, ancienne prison	119'497	780'000	-	-			
Mise en valeur des boulets	28'862	-	-	-			
Porrentruy, Lycée/bâtiment principal	181'890	50'000	200'000	-	- 200'000	- 100.00%	
Divers travaux d'aménagement et d'assainissement	-	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	
Réfection blocs sanitaires (étude)	-	50'000	-	-			
Réfection corridors de Chimie A1-A4	126'316	-	-	-			
Aménagement éclairage de secours	47'483	-	-	-			
Aide ouverture porte côté cour du Séminaire	8'091	-	-	-			
Porrentruy, Lycée/Eglise des Jésuites	7'302	-	-	-			
Eclairage de secours	7'302	-	-	-			
Porrentruy, Institut pédagogique	134'862	1'060'000	-	850'000	+ 850'000		
Etude et réaménagement des locaux suite à des déménagements, notamment de la HEP - BEJUNE	134'862	-	-	250'000	+ 250'000		
Rénovations et transformations pour CMP et Formation Emploi	-	1'060'000	-	500'000	+ 500'000		Début travaux, mise aux normes.
Stock OCC au sous-sol du bâtiment	-	-	-	100'000	+ 100'000		Collection CJBA.
Porrentruy, centre professionnel	920'056	950'000	-	200'000	+ 200'000		
Remplacement installation CVS et transformations internes	-	950'000	-	200'000	+ 200'000		Solde travaux débutés en 2019.
Réaménagement rez-de-chaussée	819'865	-	-	-			
Etude rempl. installations CVS	65'191	-	-	-			
Centralisation et uniformisation MCR	35'000	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
Centre prof./salle/rest.scol/Bât.A	8'915	-	-	-			
<i>Système de sécurité</i>	8'915	-	-	-			
Porrentruy, centre sportif des Tilleuls	22'416	-	-	-			
<i>Rempl. pompe double primaire chauffage</i>	12'166	-	-	-			
<i>Etudes réfection étanchéité toiture + climat intérieur salle gymnastique</i>	10'250	-	-	-			
Porrentruy, Beausite /POC/PFP	35'568	-	-	100'000	+ 100'000		
<i>Réaménagement poste de police</i>	17'068	-	-	-			
<i>Flexibilisation du temps de travail</i>	18'500	-	-	-			
<i>Aménagement redéploiement PFP</i>	-	-	-	100'000	+ 100'000		
St-Ursanne, Champs-Fallat 12	34'000	-	-	-			
<i>Réfection biotopes situés devant l'Office</i>	34'000	-	-	-			
St-Ursanne, Champs-Fallat/dépôt/garage	75'628	-	-	-			
<i>Remplacement production de chaleur</i>	75'628	-	-	-			
Alle, arsenal cantonal	158'270	-	-	-			
<i>Remplacement production chaleur</i>	103'608	-	-	-			
<i>Contrôle d'accès</i>	24'666	-	-	-			
<i>Traitement charpente contre capricorne du bois</i>	29'996	-	-	-			
Divers	-	170'000	520'000	170'000	- 350'000	- 67.31%	
<i>La Gruère - construction d'un centre d'accueil et d'information et d'une place de stationnement / Concours études</i>	-	-	350'000	-	- 350'000	- 100.00 %	Reporté à prochain PFI 2022-2026.
<i>Sécurisation des bâtiments de l'Etat</i>	-	50'000	50'000	50'000			
<i>Entretien lourd</i>	-	120'000	120'000	120'000			
430.5060.00 Véhicules, équipements	-	-	-	90'000	+ 90'000		
<i>Remplacement du tracteur pour le jardinier cantonal</i>	-	-	-	90'000	+ 90'000		
430.6300.00 Subventions fédérales	-50'000	-375'000	-	-			
Porrentruy, château/cour/murs enceinte	-50'000	-280'000	-	-			
<i>Réfection mur de soutènement de l'Esplanade et mise en valeur ancien accès au Château, ancienne prison</i>	-50'000	-280'000	-	-			
740 Office des véhicules (net)	53'100	35'000	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	
<i>dont dépenses</i>	53'100	35'000	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
740.5060.00 Véhicules et appareils	53'100	35'000	200'000	-	- 200'000	- 100.00%	Renouvellement des appareils techniques de la halle 2 reporté.

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications	
					en CHF	en %		
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	3'350'138	6'419'500	3'232'500	7'086'500	+ 3'854'000	+ 119.23 %	
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'472'332</i>	<i>9'413'500</i>	<i>4'246'500</i>	<i>9'930'500</i>	<i>+ 5'684'000</i>	<i>+ 133.85 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-2'122'194</i>	<i>-2'994'000</i>	<i>-1'014'000</i>	<i>-2'844'000</i>	<i>- 1'830'000</i>	<i>+ 180.47 %</i>	
500	Service de l'enseignement (net)	1'001'810	1'100'000	1'100'000	1'100'000			
	<i>dont dépenses</i>	<i>1'001'810</i>	<i>1'100'000</i>	<i>1'100'000</i>	<i>1'100'000</i>			
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
500.5620.00	Subv.aux communes constr./transf. écoles	1'001'810	1'100'000	1'100'000	1'100'000			
510	Service de la formation des niveaux sec. & tert. (net)	-287'580	148'000	-	-			
	<i>dont dépenses</i>	<i>303'275</i>	<i>798'000</i>	<i>650'000</i>	<i>-</i>	<i>- 650'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-590'855</i>	<i>-650'000</i>	<i>-650'000</i>	<i>-</i>	<i>+ 650'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
510.5470.00	Prêts d'études transformables	303'275	500'000	500'000	-	- 500'000	- 100.00%	Les dépenses de ce centre d'imputation sont désormais imputées au centre d'imputation 515, découlant de la fusion des centres d'imputation 510 et 540.
510.5470.01	Prêts d'études remboursables	-	150'000	150'000	-	- 150'000	- 100.00%	
510.6470.00	Transformations de prêts d'études	-385'310	-500'000	-500'000	-	+ 500'000	- 100.00%	
510.6470.01	Remboursements de prêts d'études	-205'545	-150'000	-150'000	-	+ 150'000	- 100.00%	
515	Service de la formation postobligatoire (net)	-	-	-	180'000	+ 180'000		
	<i>dont dépenses</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>680'000</i>	<i>+ 680'000</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-500'000</i>	<i>- 500'000</i>		
515.5470.00	Prêts d'études transformables	-	-	-	400'000	+ 400'000		Les montants de ce centre d'imputation ont été planifiés au centre 510. Pour cette rubrique, la différence avec le montant planifié provient d'une actualisation des prévisions de dépenses.
515.5470.01	Prêts d'études remboursables	-	-	-	30'000	+ 30'000		Actualisation des prévisions.
515.5660.02	Subv. en faveur de l'Ecole jurassienne du métal	-	-	-	250'000	+ 250'000		Décalage temporel. Versement de CHF 500'000 planifié initialement en 2017 prévu désormais en 2020 et 2021 (CHF 250'000).
515.6470.00	Transformations de prêts d'études	-	-	-	-400'000	- 400'000		Actualisation des prévisions
515.6470.01	Remboursements de prêts d'études	-	-	-	-100'000	- 100'000		Actualisation des prévisions.

Budget des investissements		Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
						en CHF	en %	
520	Office de la culture (net)	1'510'000	3'380'000	320'000	3'340'000	+ 3'020'000	+ 943.75 %	
	<i>dont dépenses</i>	<i>2'911'339</i>	<i>5'724'000</i>	<i>684'000</i>	<i>5'684'000</i>	<i>+ 5'000'000</i>	<i>+ 730.99 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'401'339</i>	<i>-2'344'000</i>	<i>-364'000</i>	<i>-2'344'000</i>	<i>- 1'980'000</i>	<i>+ 543.96 %</i>	
520.5060.00	Mobilier, équipement	-	60'000	20'000	20'000			
520.5560.00	Participation à Fondation pour le Théâtre du Jura	2'000'000	5'000'000	-	5'000'000	+ 5'000'000		Selon actualisation du calendrier du projet
520.5620.00	Subv.cant.rénovations monuments	300'000	300'000	300'000	300'000			
520.5720.00	Subv. féd.redistribuées p./monuments	611'339	364'000	364'000	364'000			
520.6700.00	Subv. féd. p./monumen ts à redistribuer	-611'339	-364'000	-364'000	-364'000			
520.6893.00	Autres recettes d'investissement extraordinaires	-790'000	-1'980'000	-	-1'980'000	- 1'980'000		Selon actualisation du calendrier du projet
	<i>CREA - Théâtre cantonal sur le site du Ticle à Delémont</i>	<i>-790'000</i>	<i>-1'980'000</i>	-	<i>-1'980'000</i>	<i>- 1'980'000</i>		
530	Office des sports (net)	208'358	936'000	1'086'000	1'740'000	+ 654'000	+ 60.22 %	
	<i>dont dépenses</i>	<i>208'358</i>	<i>936'000</i>	<i>1'086'000</i>	<i>1'740'000</i>	<i>+ 654'000</i>	<i>+ 60.22 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
530.5060.00	Véhicules, équipement	-	-	-	60'000	+ 60'000		
	<i>Véhicules, équipement</i>	-	-	-	<i>60'000</i>	<i>+ 60'000</i>		
530.5620.00	Subventions aux installations sportives	208'358	936'000	1'086'000	1'680'000	+ 594'000	+ 54.70%	
	<i>Régionalisation des stands de tir, programme d'amélioration et de rénovation</i>	<i>38'358</i>	<i>50'000</i>	-	-			
	<i>Centre de loisirs des Franches-Montagnes : programme d'amélioration et rénovation des installations sportives</i>	-	<i>86'000</i>	<i>86'000</i>	-	<i>- 86'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>Patinoire couverte de Porrentruy, rénovation et amélioration</i>	<i>170'000</i>	<i>500'000</i>	<i>1'000'000</i>	<i>1'500'000</i>	<i>+ 500'000</i>	<i>+ 50.00 %</i>	<i>Arrêté du Parlement no 1741 du 28.10.2018.</i>
	<i>Porrentruy, piscine de plein air, rénovation et amélioration</i>	-	<i>300'000</i>	-	<i>180'000</i>	<i>+ 180'000</i>		<i>Arrêté du Parlement no 1751 du 21.12.2018.</i>
541	Division Lycéenne (net)	64'564	136'500	68'000	68'000			
	<i>dont dépenses</i>	<i>64'564</i>	<i>136'500</i>	<i>68'000</i>	<i>68'000</i>			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
541.5060.00	Equipement de salles	64'564	136'500	68'000	68'000			
	<i>Remplacement mobilier (armoires et tableaux affichage)</i>	<i>7'204</i>	<i>6'000</i>	<i>6'000</i>	<i>6'000</i>			
	<i>Renouvellement laboratoire de langue B15</i>	<i>28'440</i>	<i>72'000</i>	-	-			
	<i>Renouvellement moyens audiovisuels des salles de classes</i>	-	<i>10'000</i>	<i>10'000</i>	<i>10'000</i>			
	<i>Renouvellement des tableaux interactifs</i>	-	<i>8'000</i>	<i>8'000</i>	<i>8'000</i>			
	<i>Renouvellement parc informatique</i>	<i>28'920</i>	<i>34'000</i>	<i>34'000</i>	<i>34'000</i>			

Budget des investissements		Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020 en CHF	Explications en %
<i>Renouvellement matériel laboratoire et démonstration biologie, chimie et physique</i>		-	6'500	10'000	10'000		
542	Division Technique (net)	609'994	460'000	459'500	459'500		
	<i>dont dépenses</i>	739'994	460'000	459'500	459'500		
	<i>dont recettes</i>	-130'000	-	-	-		
542.5060.00	Equipement de salles	739'994	460'000	459'500	459'500		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section automatisation</i>	30'156	25'000	20'000	20'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section bureau technique</i>	6'900	-	-	-		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section électronique</i>	6'555	80'000	62'000	62'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section horlogerie</i>	34'139	65'000	50'000	50'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section informatique</i>	50'480	55'000	67'500	67'500		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section micromécanique</i>	324'128	100'000	155'000	155'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section laboratoire de chimie</i>	9'875	20'000	10'000	10'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la filière Proc. d'entreprise de l'EST</i>	-	15'000	-	-		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la filière syst. industriels de l'EST</i>	156'721	10'000	10'000	10'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements pour la formation des apprenti-e-s</i>	11'811	-	5'000	5'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements pour la formation étudiant-e-s Maturité professionnelle technique</i>	15'725	10'000	-	-		
	<i>Entretien du réseau informatique de la Division technique</i>	93'505	80'000	80'000	80'000		
542.6350.00	Subventions d'entreprises privées	-130'000	-	-	-		

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
543	Division Artisanale (net)	79'185	82'000	82'000			
	<i>dont dépenses</i>	79'185	82'000	82'000			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-			
543.5060.00	Equipement de salles	79'185	82'000	82'000			
	<i>Renouvellement et développement du matériel de laboratoires</i>	42'025	25'000	25'000			
	<i>Développement et renouvellement des salles informatiques et des salles de théorie</i>	26'244	32'000	32'000			
	<i>Evolution des équipements pour les ateliers de formation pratique (ATF)</i>	4'643	25'000	25'000			
	<i>Appareils et matériel pour le restaurant scolaire</i>	6'274	-	-			
544	Division Commerciale (net)	105'103	110'000	110'000			
	<i>dont dépenses</i>	105'103	110'000	110'000			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-			
544.5060.00	Equipement de salles	105'103	110'000	110'000			
	<i>Maintien, mise à jour et développement des équipements informatiques didactiques</i>	105'103	95'000	95'000			
	<i>Remplacement du mobilier</i>	-	15'000	15'000			
545	Division Santé-Social-Arts (net)	58'703	67'000	7'000			
	<i>dont dépenses</i>	58'703	67'000	7'000			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-			
545.5060.00	Equipement de salles	58'703	67'000	7'000			
	<i>Renouvellement et agrandissement patrimoine mobilier DIVSSA</i>	58'703	67'000	7'000			

Budget des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Plan financier 2020	Budget 2020	Ecart Budget 2020 / Plan financier 2020		Explications
					en CHF	en %	
6	Département des Finances (net)	4'577'621	4'635'000	4'230'000	3'935'000	- 295'000	- 6.97 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>4'577'621</i>	<i>4'635'000</i>	<i>4'230'000</i>	<i>4'665'000</i>	<i>+ 435'000</i>	<i>+ 10.28 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	<i>-730'000</i>	<i>- 730'000</i>	
600	Trésorerie générale (net)	-	-	-	-730'000	- 730'000	
	<i>dont dépenses</i>	-	-	-	-		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	<i>-730'000</i>	<i>- 730'000</i>	
600.6040.00	Transferts d'immeubles au patr.financier	-	-	-	-730'000	- 730'000	
	<i>Transfert de l'exploitation agricole de Courtemelon</i>	-	-	-	<i>-694'000</i>	<i>- 694'000</i>	<i>Transfert au patrimoine financier de la valeur résiduelle au bilan afin de constituer un droit de superficie.</i>
	<i>Transfert du bâtiment UHP - UVP de Porrentruy</i>	-	-	-	<i>-36'000</i>	<i>- 36'000</i>	<i>Transfert au patrimoine financier en vue de la vente du bâtiment à l'Hôpital du Jura.</i>
701	Etablissements de détention (net)	18'550	-	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	<i>18'550</i>	-	-	-		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
701.5060.00	Mobilier, machines	18'550	-	-	-		
	Equipements, mobilier et véhicules	18'550	-	-	-		
770	Service de l'informatique (net)	4'559'071	4'635'000	4'230'000	4'665'000	+ 435'000	+ 10.28 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>4'559'071</i>	<i>4'635'000</i>	<i>4'230'000</i>	<i>4'665'000</i>	<i>+ 435'000</i>	<i>+ 10.28 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
770.5060.00	Equipements et appl. informatiques	4'558'771	4'635'000	4'230'000	4'605'000	+ 375'000	+ 8.87%
	Portefeuille modernisation de l'administration	652'489	1'000'000	1'200'000	1'150'000	- 50'000	- 4.17% Selon actualisation des projets.
	Portefeuille maintien du service requis	2'050'218	1'510'000	1'780'000	1'380'000	- 400'000	- 22.47% Selon actualisation des projets.
	Portefeuille cyberadministration	996'221	1'000'000	950'000	1'000'000	+ 50'000	+ 5.26% Selon actualisation des projets.
	Service des contributions - informatique	859'843	850'000	300'000	800'000	+ 500'000	+ 166.67% Diminution du portefeuille des contributions vu retard pris dans le projet de la refonte de la TAO.
	Service de la police - informatique	-	250'000	-	250'000	+ 250'000	
	Véhicules	-	25'000	-	25'000	+ 25'000	
770.5540.00	Participation à des entreprises publiques	300	-	-	60'000	+ 60'000	Rachat 40% capital-actions de J-eNOV SA.
	Participation à des sociétés	300	-	-	60'000	+ 60'000	
	<i>Participation à une société anonyme dans le domaine de l'informatique</i>	-	-	-	<i>60'000</i>	<i>+ 60'000</i>	
	<i>Souscription capital-actions eOperations Suisse SA</i>	300	-	-	-		

TROISIEME PARTIE

I. RECAPITULATION PAR GENRE DE COMPTES

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020
3	CHARGES	925'199'937.14	948'068'900	966'529'500
30	CHARGES DE PERSONNEL	261'518'807.32	267'205'200	270'422'400
300	Autorités, commissions et juges	5'522'334.80	5'723'200	5'540'900
301	Salaires personnel administratif et d'exploitation	100'170'938.95	101'861'400	104'423'800
302	Salaires des enseignants	110'700'575.82	110'966'700	111'146'000
303	Travailleurs temporaires	637'248.20	610'000	480'000
304	Allocations	568'500.10	569'900	560'100
305	Cotisations patronales	41'177'921.72	44'104'600	44'875'700
306	Prestations de l'employeur	1'688'902.98	1'765'000	1'825'000
309	Autres charges de personnel	1'052'384.75	1'604'400	1'570'900
31	CHARGES DE BIENS ET SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	73'666'992.86	78'752'300	79'100'000
310	Charges de matériel et de marchandises	5'408'401.78	6'163'300	6'407'200
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'418'012.77	1'392'500	1'126'800
312	Eau, énergie, combustible	3'452'575.30	3'730'700	3'564'500
313	Prestations de service et honoraires	31'619'954.44	35'143'600	35'108'200
314	Gros entretien et entretien courant	10'186'742.57	9'798'700	9'941'500
315	Entretien biens meubles et immob.incorporelles	5'831'367.19	6'568'800	6'450'500
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	4'378'083.75	4'770'200	4'840'300
317	Dédommagements	2'161'657.37	2'394'500	2'160'500
318	Réévaluations sur créances	6'693'786.04	6'008'600	6'757'000
319	Diverses charges d'exploitation	2'516'411.65	2'781'400	2'743'500
33	AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	16'733'477.90	17'222'800	17'903'000
330	Immobilisations corporelles du PA	16'733'477.90	17'222'800	17'903'000
34	CHARGES FINANCIERES	7'146'607.21	6'411'900	6'377'200
340	Charges d'intérêt	5'892'436.23	5'825'700	5'616'200
341	Pertes réalisées sur le patrimoine financier (PF)	0.00	0	190'000
342	Frais d'acquisition de capitaux & frais adm.	5'376.85	3'700	3'500
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	49'211.15	112'500	97'500
344	Réévaluations, immobilisations PF	731'645.00	0	0
349	Différentes charges financières	467'937.98	470'000	470'000

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020
35	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	9'629'656.18	9'473'600	10'736'300
350	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capitaux de tiers	172'124.33	32'400	32'400
351	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capital propre	9'457'531.85	9'441'200	10'703'900
36	CHARGES DE TRANSFERT	445'065'036.49	457'536'400	469'810'000
360	Parts de revenus destinées à des tiers	15'600'227.15	16'543'900	19'464'400
361	Dédommagements à des collectivités publiques	86'132'457.40	86'078'700	86'308'000
362	Péréquation financière et compensation des charges	12'654'958.00	12'252'600	13'910'400
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	315'104'657.04	328'134'900	336'470'400
366	Amortissements, subventions d'investissement	15'551'349.55	14'516'300	13'635'800
369	Différentes charges de transfert	21'387.35	10'000	21'000
37	SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	110'519'859.18	111'157'200	110'801'100
370	Subventions redistribuées	110'519'859.18	111'157'200	110'801'100
38	CHARGES EXTRAORDINAIRES	0.00	0	0
389	Attributions au capital propre	0.00	0	0
39	IMPUTATIONS INTERNES	919'500.00	309'500	1'379'500
391	Prestations de service	859'500.00	249'500	1'319'500
392	Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	15'500.00	15'500	15'500
393	Frais administratifs et d'exploitation	36'500.00	36'500	36'500
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000.00	8'000	8'000

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020
4	REVENUS	923'906'182.69	944'537'800	963'378'700
40	REVENUS FISCAUX	345'544'057.78	354'164'000	353'896'000
400	Impôts directs Personnes physiques	235'911'906.63	239'450'000	247'205'000
401	Impôts directs, personnes morales	54'737'016.53	56'580'000	48'280'000
402	Autres impôts directs	24'357'275.77	27'130'000	26'901'000
403	Impôt sur la propriété et sur les charges	30'537'858.85	31'004'000	31'510'000
41	REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS	13'734'826.26	14'222'300	13'839'800
410	Patentes	687'382.87	700'500	726'500
411	Banque nationale Suisse	11'616'554.00	11'616'000	11'550'000
412	Concessions	1'370'889.39	1'845'800	1'503'300
413	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	60'000.00	60'000	60'000
42	TAXES	43'241'623.38	45'186'400	47'505'300
420	Taxes d'exemption	646'880.00	710'000	710'000
421	Emoluments pour actes administratifs	20'429'220.00	20'959'900	21'138'100
422	Taxes hôpitaux & établ.méd.sociaux, pensions	997'993.24	1'628'200	1'053'300
423	Ecolages et taxes de cours	1'095'694.30	1'160'700	2'896'700
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	1'500'705.93	1'414'600	1'473'600
425	Recette sur ventes	2'047'644.08	2'065'500	1'941'700
426	Remboursements	13'771'176.03	14'329'800	15'410'300
427	Amendes	2'752'309.80	2'917'700	2'881'600
43	REVENUS DIVERS	192'225.06	119'000	117'500
430	Revenus d'exploitation divers	166'183.35	91'000	92'500
431	Activation des prestations propres	23'041.71	25'000	25'000
439	Autres revenus	3'000.00	3'000	0

Budget du compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020
44	REVENUS FINANCIERS	9'780'370.61	9'910'500	10'751'400
440	Revenus des intérêts	2'799'803.92	2'717'600	2'818'600
441	Gains réalisés du patrimoine financier	39'352.90	100'000	840'000
442	Revenus de participations du patrimoine financier	263'154.00	262'000	263'200
443	Produit des immeubles du patrimoine financier	133'430.75	153'800	99'000
445	Revenus financiers prêts et part. patr.adm.	3'052'070.00	3'141'100	3'152'100
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'283'260.00	1'317'300	1'322'300
447	Produit des immeubles du patrimoine administratif	2'090'952.55	2'098'700	2'106'200
449	Autres Revenus financiers	118'346.49	120'000	150'000
45	PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	8'937'922.52	8'617'000	10'346'900
450	Prélèvements sur fonds & fin.spéc.capitaux tiers	0.00	0	0
451	Prélèvements sur fds & fin.spéciaux capital propre	8'937'922.52	8'617'000	10'346'900
46	REVENUS DE TRANSFERT	387'907'596.10	397'871'900	409'758'800
460	Parts à des revenus	42'299'987.04	40'895'000	46'875'000
461	Dédommagements des collectivités publiques	101'981'540.65	103'612'300	106'083'000
462	Péréquation financière et compensation des charges	166'025'197.00	172'211'100	175'274'600
463	Subventions des collectivités publ. et des tiers	76'618'034.66	80'961'500	81'216'200
469	Différents revenus de transfert	982'836.75	192'000	310'000
47	SUBVENTIONS A REDISTRIBUER	110'519'859.18	111'157'200	110'801'100
470	Subventions à redistribuer	110'519'859.18	111'157'200	110'801'100
48	REVENUS EXTRAORDINAIRES	3'128'201.80	2'980'000	4'982'400
480	Revenus fiscaux extraordinaires	1'158'192.37	1'405'000	0
483	Revenus divers extraordinaires	522.75	0	0
489	Prélèvements sur le capital propre	1'969'486.68	1'575'000	4'982'400
49	IMPUTATIONS INTERNES	919'500.00	309'500	1'379'500
491	Imputations internes - prestations de service	859'500.00	249'500	1'319'500
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500.00	15'500	15'500
493	Frais administratifs et d'exploitation	36'500.00	36'500	36'500
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000.00	8'000	8'000

Budget des investissements		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020
5	DEPENSES D'INVESTISSEMENTS	48'010'310.42	54'861'400	62'947'500
50	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21'755'102.18	23'885'500	24'454'000
501	Routes/voies de communication	9'750'596.22	9'645'000	11'772'500
502	Aménagement des cours d'eau	861'127.00	965'000	1'045'000
504	Bâtiments	3'202'693.60	5'550'000	4'325'000
506	Biens meubles	7'940'685.36	7'725'500	7'311'500
54	PRETS	403'275.00	750'000	530'000
544	Entreprises publiques	0.00	0	0
545	Entreprises privées	100'000.00	100'000	100'000
547	Ménages privés	303'275.00	650'000	430'000
55	PARTICIPATIONS ET CAPITAL SOCIAL	2'000'300.00	5'000'000	5'060'000
554	Entreprises publiques	300.00	0	60'000
556	Organisations privées à but non lucratif	2'000'000.00	5'000'000	5'000'000
56	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	12'978'995.70	13'245'000	14'365'000
562	Communes et syndicats intercommunaux	6'876'629.65	5'756'000	7'485'000
564	Entreprises publiques	0.00	247'000	400'000
565	Entreprises privées	3'496'170.45	3'569'000	3'220'000
566	Organisations privées à but non lucratif	0.00	148'000	250'000
567	Ménages privés	2'141'295.60	3'240'000	2'835'000
568	Etranger	464'900.00	285'000	175'000
57	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REDISTRIBUEES	10'836'925.54	11'930'900	18'478'500
572	Communes et syndicats intercommunaux	7'106'211.54	8'290'900	14'978'500
575	Entreprises privées	3'204'964.00	3'500'000	3'500'000
577	Ménages privés	525'750.00	140'000	0
58	INVESTISSEMENTS EXTRAORDINAIRES	35'712.00	50'000	60'000
587	Attributions aux financements spéciaux	35'712.00	50'000	60'000

Budget des investissements		Comptes 2018	Budget 2019	Budget 2020
6	RECETTES D'INVESTISSEMENTS	16'040'376.13	20'056'000.00	27'890'600.00
60	TRANSFERT D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES DANS LE PATR. FINANCIER	0.00	0	730'000
604	Transfert de bâtiments	0.00	0	730'000
606	Transfert de biens meubles	0.00	0	0
61	REMBOURSEMENTS	135'887.65	0	0
616	Biens meubles	135'887.65	0	0
63	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ACQUISES	1'822'305.34	3'952'600	4'723'600
630	Confédération	1'649'154.54	3'927'600	4'723'600
631	Cantons et concordats	0.00	0	0
632	Communes et syndicats intercommunaux	43'150.80	25'000	0
635	Entreprises privées	130'000.00	0	0
64	REMBOURSEMENT DE PRETS	2'271'856.00	1'972'500	1'808'500
642	Communes et syndicats intercommunaux	379'905.00	319'900	317'500
644	Entreprises publiques	795'010.00	699'000	699'000
645	Entreprises privées	506'086.00	303'600	292'000
647	Ménages privés	590'855.00	650'000	500'000
66	REMBOURSEMENT SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	90'814.00	85'000	40'000
665	Entreprises privées	90'814.00	85'000	40'000
67	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A REDISTRIBUER	10'836'925.54	11'930'900	18'478'500
670	Confédération	10'829'015.54	11'930'900	18'478'500
675	Entreprises privées	7'910.00	0	0
68	RECETTES INVESTISSEMENT EXTRAORDINAIRES	882'587.60	2'115'000	2'110'000
687	Prélèvements sur financements spéciaux	92'587.60	135'000	130'000
689	Autres recettes d'investissement extraordinaires	790'000.00	1'980'000	1'980'000

TROISIEME PARTIE

II. EFFECTIF DU PERSONNEL

	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Service / Département	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
100 Secrétariat de la Chancellerie	5.50	5.50	6.50	6.50	6.50	6.50	7.30	7.40	6.00	8.80	6.30
101 Gouvernement	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
105 Unité d'accueil Moutier									4.50	0.50	0.50
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
115 Autorité de protection des données				0.46	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
120 Economat cantonal	4.76	4.76	4.76	4.76	4.76	4.76	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16
130 Service de l'information et de la communication	3.80	5.30	4.10	4.10	4.10	4.05	4.80	4.50	4.20	4.20	4.50
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes	1.60	1.60	1.80	1.80	1.80	1.55	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30
790 Délégué à la coopération	3.60	3.60	3.60	3.20	3.20	3.20	1.70	1.40	1.40	1.40	1.40
791 Fonds de la coopération	0.80	0.40	0.40	0.60	0.60	0.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CHANCELLERIE D'ETAT	32.11	33.21	33.21	33.47	34.61	34.31	33.91	33.41	36.21	35.01	32.81
210 Service de l'action sociale (y compris 211 dès 2020)	10.70	10.70	11.67	11.90	12.40	14.70	14.30	13.70	14.45	15.55	18.20
211 Pensions alimentaires	1.00	1.00	1.00	1.00	1.50	1.50	1.30	1.30	1.30	1.30	0.00
220 Offices des assurances sociales (sans UA directement)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
630 Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	0.00	0.00	2.00	9.00	10.00	10.80	11.95	11.75	11.75	13.35	13.25
705 Ministère public	4.40	11.70	11.70	13.70	13.70	15.70	13.70	16.70	18.20	16.90	17.10
706 Tribunal cantonal	11.60	11.60	12.10	11.60	11.60	10.90	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80
707 Tribunal des mineurs	3.70	3.50	3.50	3.50	3.50	3.83	3.50	3.50	3.70	3.95	4.00
708 Tribunal de première instance	20.70	18.70	18.80	18.80	18.80	19.38	18.30	18.30	19.00	20.00	20.00
710 Registre foncier	6.50	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00
720 Service de la population	12.83	12.35	12.10	13.44	13.90	13.90	13.60	13.40	13.80	13.80	15.21
730 Police cantonale	129.25	129.00	129.00	140.00	138.75	144.37	145.40	145.90	146.43	147.47	148.88
735 Section de la sécurité et protection de la population	4.50	4.20	4.20	4.70	5.45	5.70	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80
780 Service des ressources humaines	9.20	11.45	12.05	13.00	14.54	12.65	13.20	13.60	14.03	14.45	13.95
Pool de réserve	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00
INTERIEUR	220.38	227.20	231.12	253.64	257.14	266.43	264.85	267.75	272.26	276.37	280.19
200 Service de la santé publique	7.40	7.70	8.70	10.35	10.45	10.84	11.85	12.65	12.60	14.04	14.25
201 Clinique dentaire scolaire	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.60	1.60	1.60
202 Service de santé scolaire	4.62	4.62	4.70	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80
230 Service de la consommation et des aff. vétérinaires	10.85	10.85	12.15	12.55	12.55	12.55	9.42	9.10	7.80	7.80	8.10
231 Caisse des épizooties (UA sans effectif)											
305 Service de l'économie et de l'emploi	22.70	22.70	23.80	24.10	22.80	21.40	20.90	20.50	20.60	20.63	21.15
320 Service de l'économie rurale	11.70	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.75
ECONOMIE ET SANTE	58.92	59.47	62.95	65.40	64.20	63.19	60.57	60.65	59.35	60.82	61.65
400 Service du développement territorial	21.60	22.60	26.35	25.28	28.52	28.47	27.55	27.10	26.48	26.23	26.23
401 Fonds cantonal de compensation (article 5 LAT)								0.10	0.10	0.10	0.10
410 Office de l'environnement	35.23	36.10	34.15	36.75	36.05	35.13	35.22	35.55	34.80	35.13	37.10
411 Forêts domaniales	5.45	5.25	5.15	5.05	4.75	4.75	1.25	0.00	0.00	0.00	0.00
415 Fonds de la pêche			1.00	0.00	1.00	1.00	1.00	0.80	0.80	0.80	0.80
420 Infrastructures - Constructions routières	63.55	64.15	64.15	63.95	67.65	66.65	67.09	67.23	67.23	67.25	65.00
421 Infrastructures - Route nationale A16	26.67	24.87	21.92	19.92	19.01	18.17	10.65	9.40	8.35	6.13	5.10
422 Infrastructures - Centre d'entretien A16	20.72	24.50	26.52	28.76	30.76	33.76	37.66	37.40	37.65	38.25	38.65
430 Infrastructures - Bâtiments et domaines	8.00	8.00	8.00	8.40	8.50	8.50	8.50	8.50	8.50	8.50	8.83
Conciergerie	36.16	36.16	41.05	43.42	44.48	41.58	45.62	43.33	44.00	41.75	41.71
740 Office des véhicules	24.10	23.30	27.30	30.73	28.38	27.78	26.65	28.60	28.60	28.60	29.60
ENVIRONNEMENT	241.48	244.93	255.59	262.26	269.09	265.79	261.19	258.01	256.51	252.74	253.12

	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Service / Département	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
500 Service de l'enseignement	11.50	13.50	14.00	14.15	13.70	16.60	17.90	20.05	18.30	18.40	18.40
504 Centre informatique	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.30	0.30	0.30	0.00	0.00	0.00
505 Centre d'orientation scolaire et professionnelle	12.70	12.90	13.40	13.98	14.60	14.10	13.55	13.25	13.10	13.10	13.00
510 Service de la formation (cf. 515)	12.50	14.20	15.29	14.10	14.00	13.58	13.95	13.20	12.85	13.35	0.00
511 Fonds formations professionnelles	0.40	0.40	0.40	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50
515 Service de la formation post-obligatoire - SFP (fusion 510+540)											15.83
520 Office de la culture (y compris 521 dès 2020)	8.30	7.80	9.60	11.07	10.81	10.56	10.30	10.40	10.60	10.60	14.30
521 Bibliothèque cantonale (cf. 520)	2.80	3.80	2.80	3.46	3.60	3.03	3.30	4.00	3.70	3.70	0.00
522 Musée des sciences naturelles	5.15	4.46	4.93	4.86	4.40	4.40	4.40	4.40	0.00	0.00	0.00
PaléoJura/Jurassica	1.50	5.30	5.00	5.00	5.00	3.70	3.70	3.70	0.00	0.00	0.00
530 Office des sports	4.60	4.60	4.60	4.60	4.60	4.60	3.90	4.10	4.10	4.10	4.10
531 Centres sportifs Porrentruy	6.58	6.58	6.58	6.58	6.58	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48
540 CEJEF (cf. 515)	2.40	2.40	2.90	3.10	3.10	2.60	3.40	3.70	3.40	3.40	0.00
541 Division lycéenne	4.40	4.40	4.90	5.00	4.65	4.65	4.65	4.66	4.66	4.66	5.66
542 Division technique	3.20	3.20	3.20	3.24	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	4.20
543 Division artisanale	2.40	2.40	2.40	2.40	2.40	2.53	2.53	2.53	2.53	2.53	3.53
544 Division commerciale	4.25	4.20	4.20	4.53	4.56	4.05	4.00	7.15	7.25	7.15	9.05
545 Division santé-social-arts	6.38	6.38	6.38	7.21	6.73	6.83	6.83	4.53	4.53	4.53	6.53
546 AvenirFormation - Unité de formation continue											7.92
547 FormationEmploi - Unité de formation continue											1.80
FORMATION, CULTURE ET SPORTS	89.76	97.22	101.28	104.48	103.12	101.71	102.89	106.15	95.20	95.70	111.30
600 Trésorerie générale	8.00	7.90	7.90	7.90	7.90	8.40	8.40	8.33	8.18	8.10	8.90
610 Service des contributions	12.00	13.20	15.50	20.00	20.00	18.50	16.70	16.70	16.95	18.28	19.70
611 Section de gestion et coordination	5.75	5.83	6.50	11.50	11.50	10.00	10.70	10.50	10.50	10.50	10.50
612 Section des personnes physiques	36.80	37.38	39.80	35.80	36.80	38.30	37.30	34.70	34.70	34.70	35.70
613 Bureau des personnes morales et autres impôts	20.00	15.34	15.50	15.50	15.50	15.50	15.80	16.10	17.20	17.90	20.30
614 Recettes et administrations de district	10.50	11.17	13.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.40	12.40	12.40
620 Contrôle des finances	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	6.90
700 Service juridique	9.95	10.45	11.95	10.00	9.40	9.61	10.90	10.30	10.80	11.70	11.70
701 Etablissements de détention	5.00	5.00	9.00	9.00	10.00	18.00	19.00	19.00	20.00	21.00	20.80
715 Office poursuites et faillites Delémont	9.80	11.40	11.00	11.00	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50
716 Office poursuites et faillites Porrentruy	6.40	7.40	6.40	6.40	6.40	6.40	7.20	7.90	8.20	8.20	10.20
717 Office poursuites et faillites Saignelégier	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30
750 Délégué aux affaires communales	2.30	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.25	2.00
770 Service de l'informatique	22.35	25.35	26.35	28.35	29.35	29.60	31.10	32.10	34.94	37.40	37.40
FINANCES	158.15	162.22	174.70	179.25	182.15	189.61	192.40	190.93	197.17	203.23	210.30
1. CHANCELLERIE D'ETAT	32.11	33.21	33.21	33.47	34.61	34.31	33.91	33.41	36.21	35.01	32.81
2. INTERIEUR	220.38	227.20	231.12	253.64	257.14	266.43	264.85	267.75	272.26	276.37	280.19
3. ECONOMIE ET SANTE	58.92	59.47	62.95	65.40	64.20	63.19	60.57	60.65	59.35	60.82	61.65
4. ENVIRONNEMENT	241.48	244.93	255.59	262.26	269.09	265.79	261.19	258.01	256.51	252.74	253.12
5. FORMATION, CULTURE ET SPORTS	89.76	97.22	101.28	104.48	103.12	101.71	102.89	106.15	95.20	95.70	111.30
6. FINANCES	158.15	162.22	174.70	179.25	182.15	189.61	192.40	190.93	197.17	203.23	210.30
TOTAL GENERAL	800.80	824.25	858.85	898.50	910.31	921.04	915.81	916.90	916.70	923.87	949.37
TOTAL GENERAL (sans réorganisation SFP)	800.80	824.25	858.85	898.50	910.31	921.04	915.81	916.90	916.70	923.87	932.75

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

UNITES ADMINISTRATIVES	B2019	B2020	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
1 100 Secrétariat de la Chancellerie	8.80	6.30	-2.50	- 2.30 postes temporaires de collaborateur-trice scientifique (2019 - Moutier, intégrés à 130, 600 et 740) - 0.20 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2019 - non repourvu)
1 130 Service de l'information et de la communication	4.20	4.50	0.30	+ 0.50 poste de collaborateur-trice scientifique (2019 - transfert du 100) - 0.20 poste de collaborateur-trice scientifique (2020 - réduction de taux)
2 210 Service de l'action sociale (y compris 211 dès 2020)	15.55	18.20	2.65	+ 1.30 postes transférés de 211 + 0.10 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2019 - projet LEEJ) + 0.25 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - renfort 3 mois) + 0.50 poste de coordinateur-trice (2020 - secteur décisions d'aide sociale) + 0.50 poste d'assistant-e social-e (2020 - coaching familles d'accueil)
2 211 Pensions alimentaires	1.30	0.00	-1.30	- 1.30 poste rattaché au 210
2 630 Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	13.35	13.25	-0.10	- 0.10 poste (2019 - réduction de taux)
2 705 Ministère public	16.90	17.10	0.20	+ 0.20 poste de commis-greffier-ère (2020 - introduction PG)
2 707 Tribunal des mineurs	3.95	4.00	0.05	- 0.25 poste temporaire (3 mois en 2019 - projet Tribuna) - 0.10 poste de magistrat-e judiciaire (2020 - réduction de taux) + 0.40 poste de greffier-ère (2020 - rapport Brunner)
2 720 Service de la population	13.80	15.21	1.41	+ 0.60 poste de juriste (2019 - dont transfert du 700 pour 0.50 poste) + 0.10 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2019) + 0.50 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - projet GED) + 0.21 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - dès août - police des étrangers)
2 730 Police cantonale	147.47	148.88	1.41	+ 1.41 postes de gendarmes (2020 - écart prorata entre arrivée d'aspirant-e-s et départs de gendarmes)
2 780 Service des ressources humaines	14.45	13.95	-0.50	- 0.50 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2020)

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

UNITES ADMINISTRATIVES	B2019	B2020	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
3 200 Service de la santé publique	14.04	14.25	0.21	+ 0.21 poste de collaborateur-trice scientifique (2019 - 50% dès mai)
3 230 Service de la consommation et des aff. vétérinaires	7.80	8.10	0.30	+ 0.30 poste de vétérinaire officiel-le (2020 - contrôle des viandes)
3 305 Service de l'économie et de l'emploi	20.63	21.15	0.52	+ 0.52 poste de collaborateur-trice scientifique (2019 - 100%, tuilage dès octobre)
3 320 Service de l'économie rurale	11.95	11.75	-0.20	- 0.20 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2019 - réorganisation)
4 410 Office de l'environnement	35.13	37.10	1.97	- 0.20 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2019 - vacant non repourvu) + 0.17 poste de géomaticien-ne (2019, 50% dès mai) + 1.00 poste temporaire de collaborateur-trice scientifique (2020 - politique climatique) + 1.00 poste de garde-faune (2020)
4 420 Infrastructures - Constructions routières	67.25	65.00	-2.25	+ 0.25 poste (2020 - transfert du 421) - 2.50 postes d'agent-e d'exploitation voirie (2019 - non repourvus)
4 421 Infrastructures - Route nationale A16	6.13	5.10	-1.03	- 0.38 poste de technicien-ne spécialisé-e (2019 - poste non repourvu) - 0.40 poste d'informaticien-ne (2020 - transfert au 422) - 0.25 poste (2020 - transfert au 420)
4 422 Infrastructures - Centre d'entretien A16	38.25	38.65	0.40	+ 0.40 poste d'informaticien-ne (2020 - transfert du 421)
4 430 Infrastructures - Bâtiments et domaines	8.50	8.83	0.33	+ 0.33 poste temporaire de technicien-ne spécialisé-e (2020 - 50% dès mai)
4 430 Infrastructures - Bâtiments et domaines / Conciergerie	41.75	41.71	-0.04	- 0.04 poste d'aide concierge (2020 - 50% non repourvu dès décembre)
4 740 Office des véhicules	28.60	29.60	1.00	+ 1.00 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2019 - transfert du 100)

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

UNITES ADMINISTRATIVES	B2019	B2020	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
5 505 Centre d'orientation scolaire et professionnelle	13.10	13.00	-0.10	- 0.10 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2019 - réduction de taux)
5 510 Service de la formation (cf. 515)	13.35	0.00	-13.35	- 13.35 postes transférés au 515 (2019 - fusion SFO-CEJEF)
5 515 Service de la formation post-obligatoire - SFP (fusion 510+540)	0.00	15.83	15.83	+ 15.83 postes transférés du 510 et 540 (2019 - fusion SFO-CEJEF)
5 520 Office de la culture (y compris 521 dès 2020)	10.60	14.30	3.70	+ 3.70 postes transférés du 521 (2020 - regroupement effectifs 520 et 521)
5 521 Bibliothèque cantonale (cf. 520)	3.70	0.00	-3.70	- 3.70 postes transférés au 520 (2020 - regroupement effectifs 520 et 521)
5 540 CEJEF (cf. 515)	3.40	0.00	-3.40	- 3.40 postes tranférés au 515 (2019 - fusion SFO-CEJEF)
5 541 Division lycéenne	4.66	5.66	1.00	+ 1.00 poste de vice-directeur-trice (2019 - transfert de l'enseignement)
5 542 Division technique	3.20	4.20	1.00	+ 1.00 poste de vice-directeur-trice (2019 - transfert de l'enseignement)
5 543 Divison artisanale	2.53	3.53	1.00	+ 1.00 poste de vice-directeur-trice (2019 - transfert de l'enseignement)
5 544 Division commerciale	7.15	9.05	1.90	+ 1.90 poste de vice-directeur-trice (2019 - transfert de l'enseignement)
5 545 Division santé-social-arts	4.53	6.53	2.00	+ 2.00 postes de vice-directeur-trice (2019 - transfert de l'enseignement)
5 546 AvenirFormation - Unité de formation continue	0.00	7.92	7.92	+ 7.92 postes (2020 - intégration de l'unité de formation continue)
5 547 FormationEmploi - Unité de formation continue	0.00	1.80	1.80	+ 1.80 poste (2020 - intégration de l'unité de formation continue)

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

UNITES ADMINISTRATIVES	B2019	B2020	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
6 600 Trésorerie générale	8.10	8.90	0.80	+ 0.80 poste de collaborateur-trice scientifique (2019 - transfert du 100)
6 610 Service des contributions	18.28	19.70	1.42	- 0.08 poste (2020 - variation prorata temporis) - 0.50 poste de juriste (2019 - transfert au 700) + 0.50 poste temporaire de chargé-e de projets informatiques (2020) + 0.50 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - assistance judiciaire) + 1.00 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - assistance judiciaire)
6 612 Section des personnes physiques	34.70	35.70	1.00	+ 1.00 poste temporaire de taxateur-trice fiscal-e (2020 - révision TAO)
6 613 Bureau des personnes morales et autres impôts	17.90	20.30	2.40	+ 0.20 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2019) + 0.20 poste d'expert-e fiscal-e (2019) + 2.00 postes d'expert-e-s fiscaux-ales (2020)
6 620 Contrôle des finances	7.00	6.90	-0.10	- 0.10 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2019 - réduction de taux)
6 701 Etablissements de détention	21.00	20.80	-0.20	- 0.20 poste (2019)
6 716 Office poursuites et faillites Porrentruy	8.20	10.20	2.00	+ 2.00 postes de collaborateur-trice-s administratif-ve-s (2020 - changement logiciel)
6 750 Délégué aux affaires communales	2.25	2.00	-0.25	- 0.25 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2019, suppression de poste)
Variation totale			25.50	
Variation totale (sans réorganisation SFP)			8.88	

Les variations ad personam n'entraînant aucune différence (changements de titulaires pour le même poste ou des réductions de taux d'occupation compensées par des augmentations d'autres taux) ne sont pas prises en considération.

Effectifs des enseignants et des élèves

Ecoles	Rentrée scolaire 2014-2015			Rentrée scolaire 2015-2016			Rentrée scolaire 2016-2017			Rentrée scolaire 2017-2018			Rentrée scolaire 2018-2019			Rentrée scolaire 2019-2020			
	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	
501 Ecoles primaires 1 - 2	86.04	1'406	16.3	84.23	1'419	16.8	86.50	1'434	16.6	84.69	1'463	17.3	83.45	1'445	17.3	88.70	+5.25	1'416 -29	16.0
502 Ecoles primaires 3 - 8	371.10	4'499	12.1	374.87	4'482	12.0	381.38	4'468	11.7	367.92	4'392	11.9	368.91	4'413	12.0	370.42	+1.51	4'418 5	11.9
503 Ecoles secondaires	237.06	2'354	9.9	232.16	2'209	9.5	230.26	2'187	9.5	230.60	2'189	9.5	227.92	2'208	9.7	233.16	+5.24	2'223 15	9.5
504 Centre d'émulation informatique	3.25			3.27			3.11			2.69			2.69			2.69	0	0	
500.3130.03 Centre Delta *	4.68			2.50			3.28			2.04			2.70			2.35	-0.35	0	
Total scolarité obligatoire	702.13	8'259	11.8	697.03	8'110	11.6	704.53	8'089	11.5	687.94 **	8'044	11.7	685.67 **	8'066	11.8	697.32	+11.65	8'057 -9	11.6
541 Division lycéenne	64.90	576	8.9	64.57	579	9.0	62.37	569	9.1	60.61	549	9.1	59.20	524	8.9	53.74	-5.46	500 -24	9.3
542 Division technique	65.11	751	11.5	66.68	733	11.0	66.44	729	11.0	66.42	729	11.0	66.60	706	10.6	65.55	-1.05	714 8	10.9
543 Division artisanale	27.78	731	26.3	26.62	716	26.9	26.72	715	26.8	26.44	712	26.9	27.90	745	26.7	27.14	-0.76	710 -35	26.2
544 Division commerciale	49.30	654	13.3	49.65	707	14.2	50.22	693	13.8	48.66	655	13.5	48.40	690	14.3	46.59	-1.81	677 -13	14.5
545 Division santé-social-arts	48.52	543	11.2	50.93	603	11.8	51.79	665	12.8	53.27	649	12.2	53.60	630	11.8	52.07	-1.53	652 22	12.5
Total formation secondaire II du CEJEF	255.61	3'255	12.7	258.45	3'338	12.9	257.54	3'371	13.1	255.40	3'294	12.9	255.70	3'295	12.9	245.09	-10.61	3'253 -42	13.3
546 AvenirFormation ***																1.61	+1.61	-	
547 FormationEmploi ***																4.75	+4.75	-	
Total unités de formation continue																6.36			
Total	957.74	11'514	12.0	955.48	11'448	12.0	962.07	11'460	11.9	943.34	11'338	12.0	941.37	11'361	12.1	948.77		11'310	

* Transfert de charges de Père dès 01.01.12

** Les effectifs ont été pris début août. Il n'a pas été tenu compte des pensums reçus tardivement (PRIMS, éducation sexuelle, enseignement spécialisé, etc.). Des effectifs complets ont été pris en compte à la rentrée d'août 2019-2020 (y compris activités débutant en septembre).

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

TROISIEME PARTIE

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

Mesure Opti-ma n°125 / Année 2020

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

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique BU 2020	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: 710'000	-31	31	-50	50
69	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics - objectif dépassé	440.3634.00: 11'000'000	400.3634.00: 10'500'000	-430	-147	-355	-145
74	DEN	SDT	Suppression des subventions aux communes au titre de l'aménagement local et régional - objectif sera atteint en 2020. Un solde de 82'200 francs pour des engagements pris par le passé, sera à verser en 2019 et 2020.	400.3632.00: 145'000	400.3632.00.02: 50'000	-75	-75	-95	95
75	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics - pas d'impact sur les communes	400.3632.01: 189'000	400.3632.00.05: 180'000	-9	9	0	0
36	DES	SSA	Clinique dentaire scolaire - Réduction des prestations	201.3160: 17'500 201.4220: 10'000	201.3160: 9'300 201.4220: 15'000	-24	-24	-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: 45'000	-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: 181'205'000	-1'000	-750	-1'000	-750
117	DFI	CTR	Centralisation du suivi des débiteurs, l'économie d'équivalents plein-temps étant répartie au sein de l'administration	600.3181.00: 5'700'000 614.4800.00.02: 400'000	614.3181.00: 6'523'000 614.4009/4019: 1'400'000	-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		-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: 530'000 707.4612.00: 135'800	-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: 530'000	-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: 55'778'000 220.4632.01: 9'970'400	-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: 53'630'000 220.4632.00: 12'664'000	-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: 3'048'000	-92	-36	0	0

Economies 2018 soumises à répartition en 2019				Rubrique BU 2014	Rubrique BU 19	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: 21'849'600 210.3636.06: 33'000	-702	-273	-702	-273
16	DIN	SAS	Services sociaux régionaux - Réduction de l'aide financière	210.3634.00: 5'225'000	210.3634.00: 5'800'000	-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: 570'000 211.4612.00: 159'600	-26	-10	-26	-10
19	DIN	SAS	Réviser les critères de placement en institutions sociales hors canton	210.3636.01: 7'400'000	210.3636.01: 9'200'000	-360	-140	-360	-140
20	DIN	SAS	Modification des modalités de financement et d'encadrement dans le domaine de l'accueil extrafamilial	210.3632.00: 9'900'000	210.3632.00: 17'900'000	-1'102	-428	-605	-235
23	DIN	SAS	AJAM - Réduction de l'aide financière	210.3636.02: 2'074'000	210.3636.02: 6'000'000	-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: 302'000	-12	-4	-38	-14
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: 205'000	-18	-7	-14	-6
TOTAL A: Economies dans l'administration impactant les communes neutralisées par le biais de l'impôt des frontaliers (part cantonale uniquement)									-1'884

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

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique BU 2020	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
97	DFCS	SEN	Ouvertures et fermetures de classes			-1'259	-2'191	-1'189	-2'067
98	DFCS	SEN	Mesures pédaothérapeutiques - Réduction des prestations et des aides financières	500.3130.01: 3'700'000	500.3130.01: 4'000'000	-137	-238	0	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: 9'611'200	-109	-190	-141	-190
101	DFCS	SEN	Nouvelle organisation des suppléances			-45	-78	-7	-13
102	DFCS	SEN	Evaluation, bilan et réduction des activités Sport-Art-Etude			-12	-20	-9	-16
103	DFCS	SEN / CEJEF	Adaptation de la mise en œuvre de l'allègement pour raison d'âge pour la fonction d'enseignant		prise en compte uniquement mesure SEN	-721	-559	-230	-400
TOTAL B: Economies dans l'enseignement impactant les communes neutralisées par le biais des charges SEN soumises à répartition									-2'686

Total A et B : Economies globales en lien avec les communes prises en compte de le budget 2020

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique BU 2020	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 + 500.4612	613.3602.11 + 500.4612	-5'876	5'876	-4'570	4'570

QUATRIEME PARTIE

DISPOSITIONS LEGALES

ARRÊTÉ CONCERNANT LE BUDGET ET LA QUOTITÉ DE L'IMPÔT POUR L'ANNÉE 2020

du

Le Parlement de la République et Canton du Jura,

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

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

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

arrête :

Article premier Le Parlement arrête le budget pour l'année 2020.

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

Art. 3 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

Le président :
Gabriel Voirol

Le secrétaire :
Jean-Baptiste Maître

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