



COMPTES 2019

TABLE DES MATIERES

Message du Gouvernement	5
Arrêté du Parlement	6

PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX

I.	Aperçu général	9
II.	Compte de résultats	17
	1. Récapitulation par département	17
	1.1 Chancellerie d'Etat	19
	1.2 Département de l'intérieur	21
	1.3 Département de l'économie et de la santé	23
	1.4 Département de l'environnement	25
	1.5 Département de la formation, de la culture et des sports	27
	1.6 Département des finances	30
	2. Charges	33
	2.1 Charges de personnel	33
	2.2 Biens, services et autres charges d'exploitation	39
	2.3 Charges d'armement	42
	2.4 Amortissements du patrimoine administratif	43
	2.5 Charges financières	43
	2.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux	44
	2.7 Charges de transfert	45
	2.8 Subventions redistribuées	49
	2.9 Charges extraordinaires	49
	2.10 Imputations internes	50
	3. Revenus	51
	3.1 Revenus fiscaux	52
	3.2 Revenus régaliens et de concessions	53
	3.3 Taxes	54
	3.4 Revenus divers	56
	3.5 Revenus financiers	57
	3.6 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	58
	3.7 Revenus de transfert	59
	3.8 Subventions redistribuées	61
	3.9 Revenus extraordinaires	62
	3.10 Imputations internes	62
III.	Compte des investissements	63
	1. Investissements nets	63
	2. Investissements bruts réalisés sur le territoire cantonal	64
	3. Récapitulation par département	64
	4. Récapitulation par rubriques	65

DEUXIEME PARTIE :

I. COMPTES DE RESULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES

1. Chancellerie d'Etat	69
2. Département de l'intérieur	78
3. Département de l'économie et de la santé	93
4. Département de l'environnement	107
5. Département de la formation, de la culture et des sports	123
6. Département des finances	145

II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES

1. Chancellerie d'Etat	161
2. Département de l'intérieur	162
3. Département de l'économie et de la santé	163
4. Département de l'environnement	165
5. Département de la formation, de la culture et des sports	181
6. Département des finances	185

TROISIEME PARTIE : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

I. Récapitulation par genre de comptes	187
II. Effectif du personnel	195
III. Crédits d'engagement et crédits-cadres utilisés et encore disponibles	199
IV. Etat des subventions encore à verser au 31 décembre 2019	205
V. Détails de la mesure OPTI-MA n° 125	207

QUATRIEME PARTIE : LISTE DES DEPASSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET

211

CINQUIEME PARTIE : BILAN

I. Bilan	227
Tableau des flux de trésorerie	230
II. Annexes et commentaires du bilan	275

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

Les comptes 2019 de l'Etat jurassien bouclent sur un excédent de recettes de 0,5 million alors que le budget prévoyait un déficit de 3,5 millions de francs. Ce résultat est avant tout expliqué par des recettes fiscales supplémentaires qui ont permis de faire face à l'augmentation des charges en faveur de tiers.

L'embellie est avant tout due aux recettes fiscales qui s'avèrent supérieures au budget pour 8,1 millions. La bonne conjoncture et différentes situations particulières ont permis de comptabiliser des rentrées en provenance des impôts plus importantes que prévues : 4,8 millions pour les personnes physiques, 2,5 millions pour les personnes morales et 0,9 million pour d'autres impôts. A ces chiffres s'ajoutent des montants supplémentaires provenant de la Confédération pour 4,1 millions dont notamment la part à l'impôt anticipé (2,4 millions). Les recettes en provenance des communes se sont avérées, par contre, moindres que prévues pour 2,2 millions.

Pour leur part, les charges s'avèrent supérieures au budget pour 4,8 millions avant l'attribution à la réserve. Cet écart comprend principalement pour 5,2 millions de subventions supplémentaires dans le domaine de la santé (1,1 million) et du social (4,1 millions). Au contraire, les charges en personnel et celles de biens et services s'avèrent moins importantes qu'au budget.

Au final, la conjonction de l'évolution des recettes et des charges a permis d'alimenter la réserve pour politique budgétaire à hauteur de 4,0 millions.

Par rapport aux comptes 2018, les charges ordinaires ont progressé de 27,7 millions. Les principaux secteurs de croissance concernent non seulement les subventions dans le social (+ 15 millions) et dans la santé (+ 3,3 millions) mais également les dépenses propres comme la masse salariale (+ 3,6 millions) et les charges de biens et services (+ 3,3 millions). La croissance de recettes de 33,5 millions en 2019 s'explique par les revenus d'impôts en progression de 16,8 millions et par des versements supplémentaires de la Confédération à hauteur de 10,3 millions (RPT et subventions).

L'Etat a réalisé des investissements sur le territoire cantonal à hauteur de 58,3 millions, dont 31,7 millions à charge du canton. Ce niveau, bien qu'inférieur au budget (34,8 millions), est comparable à l'exercice précédent (32 millions). Les principaux chantiers concernent la maintenance routière, les projets informatiques et le Théâtre du Jura. La dette brute a augmenté de 350 millions à 364 millions de francs pour couvrir les besoins de liquidités et en particulier les mesures 2019 de la Caisse de pensions.

Le Gouvernement se déclare globalement très satisfait de l'exercice 2019 tout en restant réaliste quant aux perspectives d'avenir. Le présent bouclement illustre que les prestations supplémentaires obligatoires sont financées par des recettes aux évolutions incertaines. La progression des subventions démontre l'importance de la poursuite des travaux visant à améliorer la situation financière cantonale. La pandémie liée au coronavirus montre toute la fragilité du dispositif et il peut être observé, qu'en très peu de temps, les efforts importants consentis pour maîtriser l'ensemble des charges et des produits peuvent être réduits de manière importante.

Le Gouvernement vous recommande d'approuver les comptes 2019 de l'Etat.

Delémont, le 7 avril 2020

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA



Martial Courtet
Président



Gladys Winkler Docourt
Chancelière d'Etat

ARRETE APPROUVANT LES COMPTES DE LA REPUBLIQUE ET CANTON DU
JURA POUR L'EXERCICE 2019

du

Le Parlement de la République et Canton du Jura,

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

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

arrête :

Article premier Les comptes de la République et Canton du Jura pour l'exercice 2019
sont approuvés.

Art. 2 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

Le président :
Eric Dobler

Le secrétaire :
Jean-Baptiste Maître

(1) RSJU 101
(2) RSJU 611

PREMIERE PARTIE

COMMENTAIRES GENERAUX

PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX

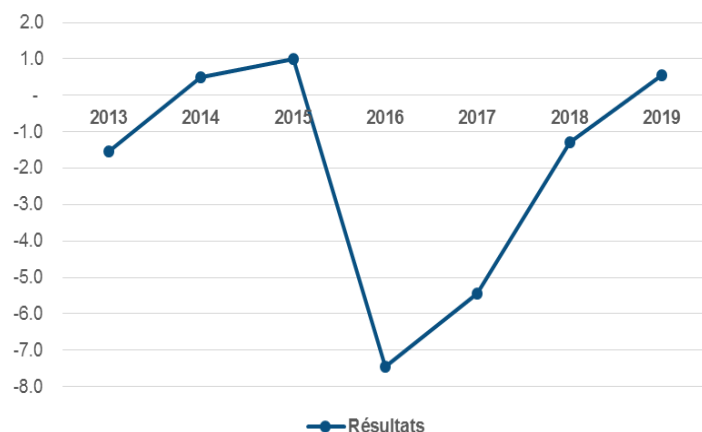
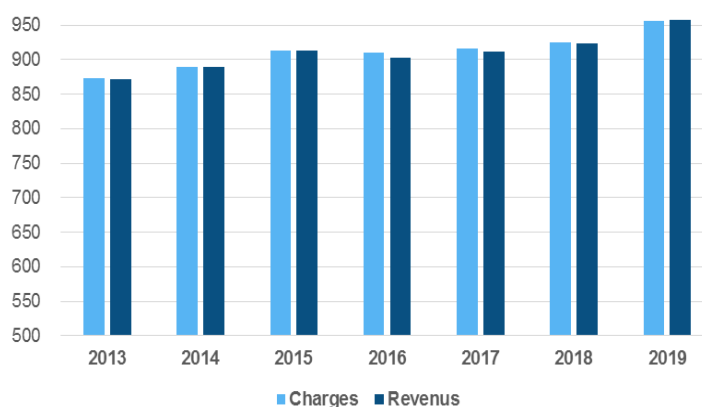
1. Aperçu général

Les finances publiques jurassiennes peuvent être résumées à l'aide des quelques indicateurs et chiffres clés suivants.

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

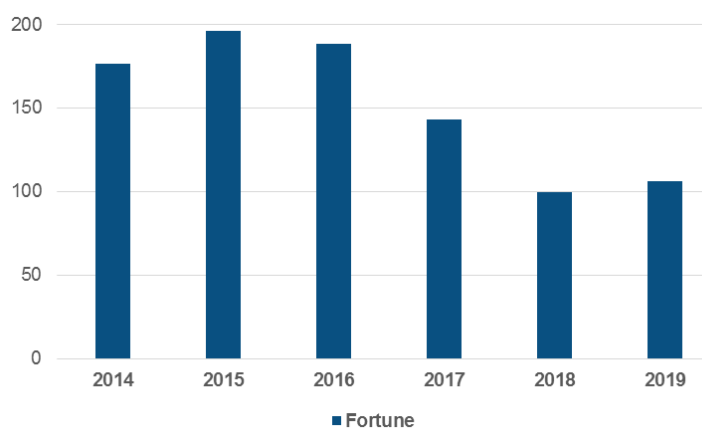
Le compte de résultat présente un excédent de revenu de + 0,5 mio, alors que le budget prévoyait un déficit de - 3,5 mios. Cette amélioration est à attribuer à la progression des revenus de + 12,9 mios (+ 1,37 %) en période de bonne conjoncture alors que les charges sont proches du budget avec un dépassement de + 0,9 % ou + 8,9 mios. Cette croissance des charges est marquée pour 4 mios par une attribution à la réserve pour politique budgétaire. Ainsi, sans cet élément extraordinaire, les charges seraient seulement de + 0,5 % supérieures aux prévisions.

La bonne tenue conjoncturelle des années antérieures s'est fait ressentir au niveau des revenus fiscaux des personnes physiques, tandis que les personnes morales affichent cette année encore une croissance importante. La maîtrise des charges propres complète l'explication quant à l'amélioration des comptes par rapport au budget. Par rapport aux derniers comptes, les charges augmentent de + 3,4 %, soit + 31,7 mios, et les revenus de + 3,63 % ou + 33,6 mios.



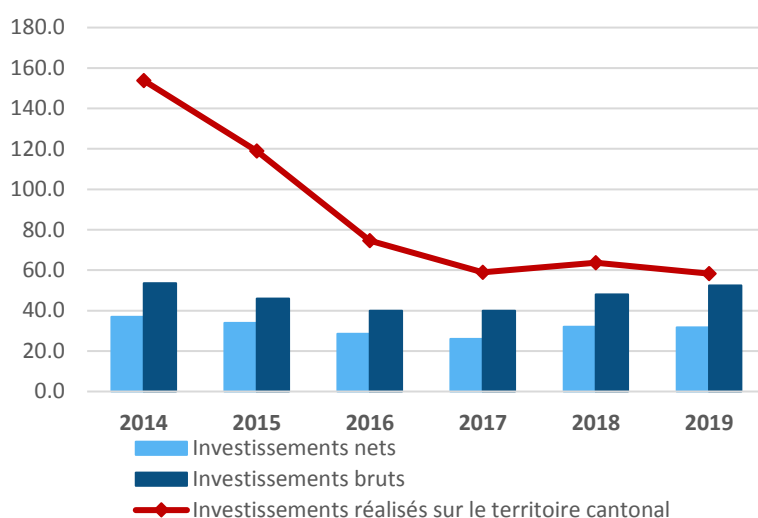
b) Variations au bilan

La fortune augmente de 99,5 mios en 2018 à 106,1 mios à fin 2019. Cette variation de + 6,7 mios s'explique pour 4 mios par l'alimentation de la réserve pour politique budgétaire, pour 2,1 mios par les variations des engagements spéciaux du capital propre (Fonds) et par le résultat annuel (0,5 mio). Pour mémoire, la variation de 2017 s'expliquait par les mesures de la Caisse de pensions.



c) Investissements nets

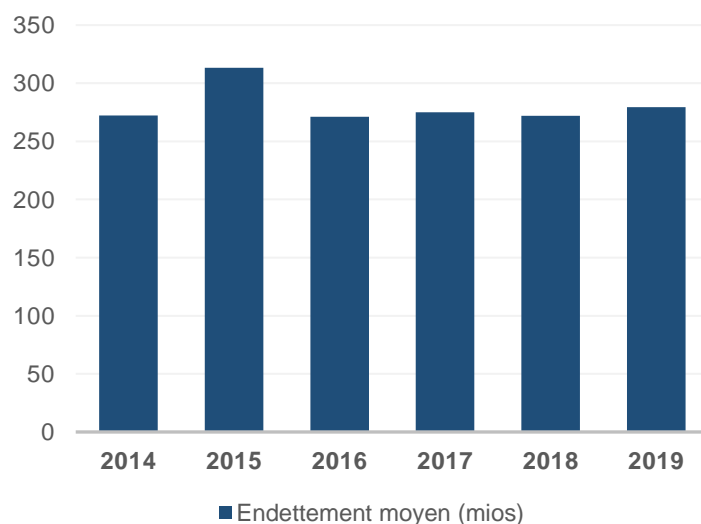
Les dépenses d'investissements nets sont de 31,7 mios et s'avèrent proches du niveau des comptes 2018 (- 1,0 %) mais inférieures par rapport au budget (- 3,1 mios). De par leur nature de projet, les investissements peuvent accuser des différences de calendrier. Dans les faits, des aménagements de routes cantonales (- 1,7 mio), la poursuite d'études de valorisation d'un bâtiment (- 1 mio) et différents décalages temporels (- 1,2 mio) ne sont pas entièrement compensés par des opportunités d'acquisition (+ 0,4 mio) ou des besoins supplémentaires (+ 0,5 mio) non prévus au budget.



d) Endettement

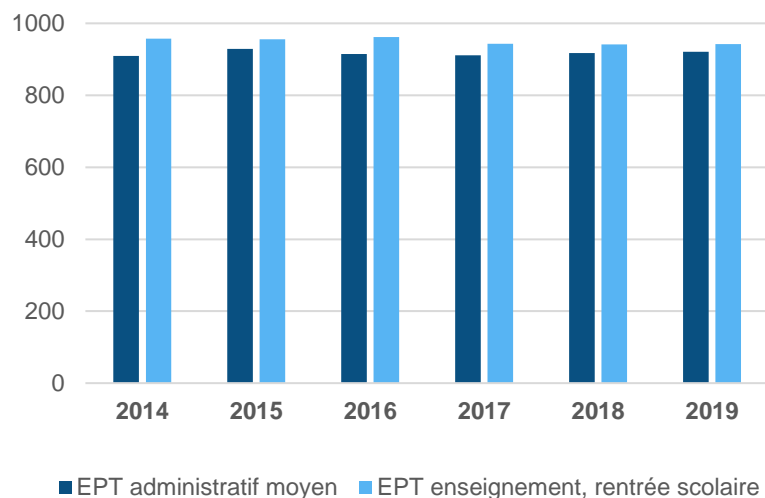
La dette brute au 31 décembre 2019 affiche un montant de 364,8 mios. Cette augmentation s'explique par le montant de 34 mios versés à la Caisse de pensions comme le prévoyait les dispositions légales. Sans cet élément, la dette serait même en diminution.

Afin d'avoir une vision moins influencée par le besoin en liquidités de fin d'année, l'endettement brut moyen est un meilleur indicateur dans le sens où il lisse les variations et reflète mieux les charges d'intérêts. Sur l'année 2019, la dette moyenne est de 279,1 mios, alors qu'elle était de 272,0 mios en 2018.



e) Evolution des effectifs

L'effectif du personnel administratif au 31 décembre 2019 (sans les fouilles archéologiques) s'établit à 921,8 EPT (soit, + 0,8 EPT par rapport à fin 2018). Il accuserait même une diminution si trois des vices-directrices et vices-directeurs des divisions du CEJEF n'avaient pas été transférés de l'effectif enseignant à l'effectif administratif à la rentrée d'août pour 2,6 EPT. Les effectifs moyens se montent à 920,5 EPT, soit une diminution de - 3,4 EPT par rapport au budget et une hausse de + 3,5 par rapport au dernier exercice. Le personnel enseignant augmente globalement de + 1 EPT entre les rentrées 2018/2019 (941,1 EPT) et 2019/2020 (942,4 EPT).



2. Appréciation de la situation financière selon les indicateurs MCH2 et LFIN

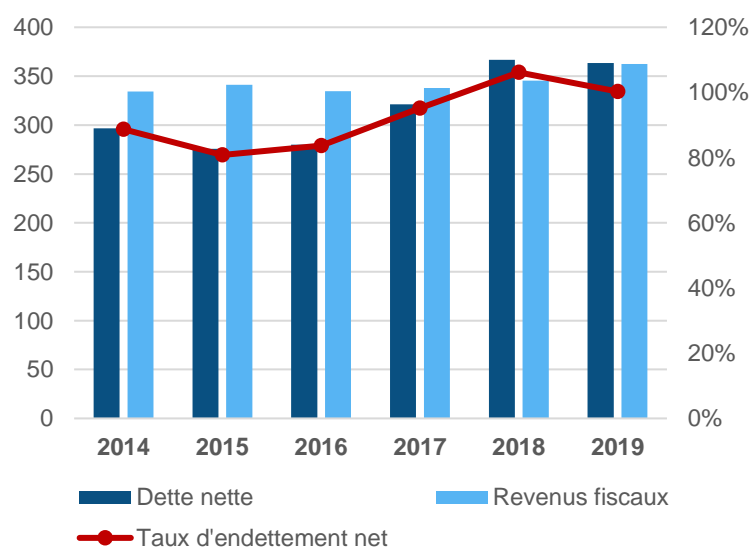
L'évolution de la situation financière est appréciée par les trois indicateurs considérés comme prioritaires selon les normes MCH2 : le taux d'endettement net, le degré d'autofinancement et la part des charges d'intérêts. Un quatrième

indicateur, la dette brute par rapport aux revenus fiscaux découle pour sa part de la LFIN. Ces indicateurs doivent être analysés sur un horizon étendu, c'est pourquoi 6 années sont ici représentées.

f) Taux d'endettement net

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

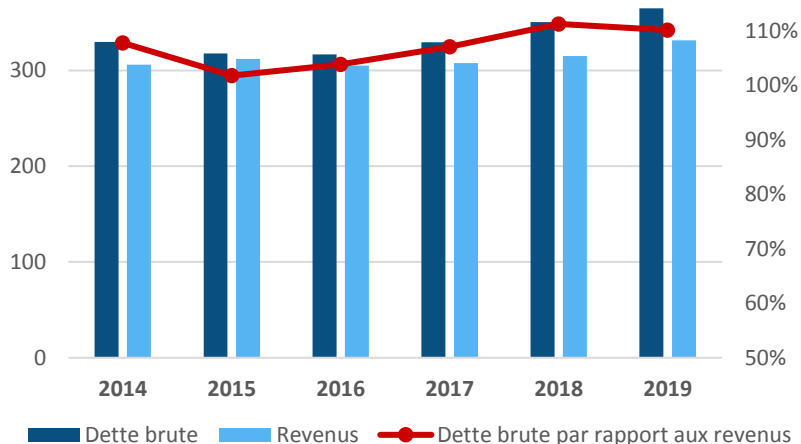
Ce ratio s'établit à 100 % en 2019 et reste bon selon les appréciations du MCH2. La progression des revenus entre 2018 et 2019 et la diminution de la dette nette explique que le taux d'endettement net diminue passant de 106 % à 100 %.



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

g) Dette brute par rapport aux revenus fiscaux

Cet indicateur renseigne sur l'importance de la dette brute par rapport aux recettes fiscales (sans taxe sur les véhicules). En s'établissant à 110 %, 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. Selon la LFIN, si cet indicateur dépasse les 150 %, le degré d'autofinancement minimum exigé par la Constitution augmenterait de 80 % à 100 %.



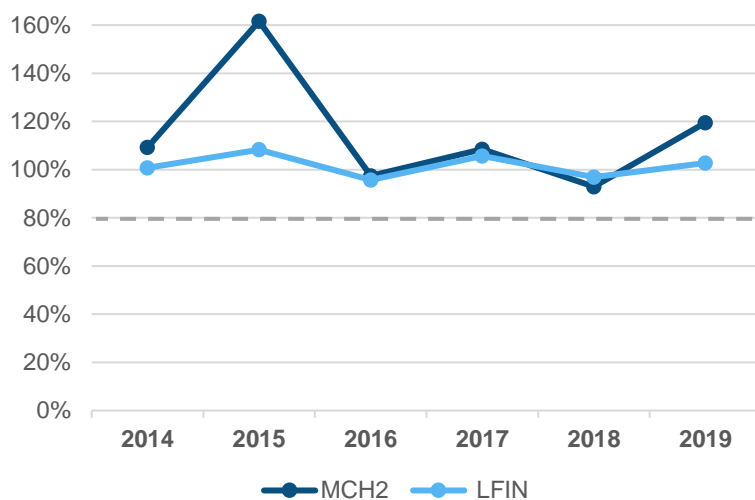
$$\frac{\text{Dette brute} \times 100}{\text{Revenus fiscaux}} \text{ (sans taxe véhic.)}$$

h) Degré d'autofinancement

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

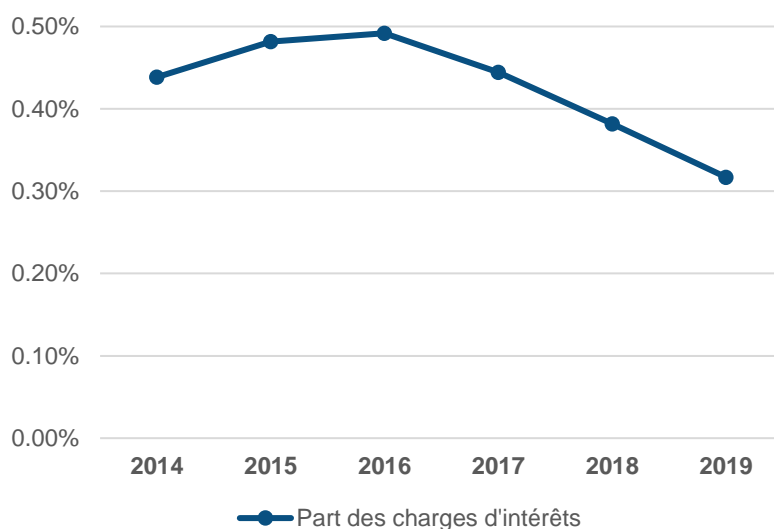
Pour 2019, il atteint 120 %. Autrement dit, les investissements réalisés ont pu être financés par le ménage courant de l'Etat, sans recourir à l'emprunt. Cette valeur est conforme à une situation de bonne conjoncture selon MCH2.

Le taux d'autofinancement fixé dans la loi sur les finances est moins restrictif car il n'intègre pas les attributions et les prélèvements sur les fonds. Ainsi, le degré d'autofinancement selon la LFIN s'établit à 103 %. Le frein à l'endettement nécessite un degré d'autofinancement de 80 %. L'amélioration par rapport au budget (81,0 %) s'explique par l'amélioration du compte de résultat et par les investissements inférieurs aux prévisions.



i) Part des charges d'intérêts

La part des charges d'intérêts renseigne sur la part de revenus courants (« de l'année en cours ») qui doit être consacrée au paiement des intérêts de la dette. Elle atteint 0,32 %, en baisse par rapport aux 0,38 % de 2018. Selon les normes MCH2, ce résultat est qualifiable de bon. En net, les charges d'intérêts diminuent de - 0,43 mio. La tendance à la baisse identifiée les dernières années se confirme.



Charges d'intérêts nets x 100
Revenus courants

j) Tableau de bord récapitulatif des principaux indicateurs financiers

(en mios, sauf indication contraire)	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Charges	889.7	912.7	910.4	916.5	925.2	956.9
Revenus	890.2	913.7	903.0	911.0	923.9	957.5
Résultats	0.5	1.0	-7.4	-5.4	-1.3	0.5
Investissements nets	36.9	34.0	28.5	26.1	32.0	31.7
Fortune	176.4	196.2	188.4	143.0	99.5	106.1
Dette brute	329.7	317.7	316.8	329.5	350.4	364.8
Par habitant (en francs)	4'596	4'388	4'353	4'506	4'782	4'969
Endettement moyen	272.2	313.3	271.1	274.9	272.0	279.5
Effectifs administratifs (EPT)	909.8	929.1	914.6	911.5	917.1	920.5
Effectifs enseignants (EPT)	957.7	955.5	962.1	943.3	941.4	942.4
Indicateurs (en %)						
Taux d'endettement net	89%	81%	84%	95%	106%	100%
Degré d'autofin. MCH2	109%	162%	97%	108%	93%	120%
Degré d'autofin. LFIN	101%	108%	96%	106%	97%	103%
Part des charges d'intérêts	0.44%	0.48%	0.49%	0.44%	0.38%	0.32%
Dette brute par rapport aux revenus	108%	102%	104%	107%	111%	110%

3. Modèle comptable

Le modèle de compte appliqué par le canton du Jura se base sur les recommandations contenues dans le manuel « Modèle comptable harmonisé pour les cantons et communes MCH2 » édité le 25 janvier 2008 sous l'égide de la Conférence des directeurs cantonaux des finances. Il comprend le compte de résultat, le compte des investissements, le bilan et le tableau des flux de trésorerie. Il est complété par le tableau des fonds propres et plusieurs annexes.

Les comptes et budgets du canton du Jura englobent :

- a) le pouvoir législatif et le pouvoir judiciaire ;
- b) l'administration cantonale, qui est divisée en cinq Départements et comprend en

outre la Chancellerie d'Etat. Les comptes et budgets des unités administratives sont pris en considération.

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

	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	
Charges d'exploitation				
30	Charges de personnel	261'518'807	267'205'200	265'178'952
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	73'666'993	78'752'300	76'946'352
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'733'478	17'222'800	17'274'871
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	9'629'656	9'473'600	10'478'830
36	Charges de transfert	445'065'036	457'536'400	462'443'152
37	Subventions redistribuées	110'519'859	111'157'200	113'706'704
	<i>Total</i>	<i>917'133'830</i>	<i>941'347'500</i>	<i>946'028'860</i>
Revenus d'exploitation				
40	Revenus fiscaux	345'544'058	354'164'000	362'349'749
41	Revenus régaliens et de concessions	13'734'826	14'222'300	14'024'296
42	Taxes	43'241'623	45'186'400	45'801'454
43	Revenus divers	192'225	119'000	155'032
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	8'937'923	8'617'000	7'807'076
46	Revenus de transfert	387'907'596	397'871'900	400'992'494
47	Subventions à redistribuer	110'519'859	111'157'200	113'706'704
	<i>Total</i>	<i>910'078'110</i>	<i>931'337'800</i>	<i>944'836'805</i>
	Résultat provenant des activités d'exploitation	-7'055'720	-10'009'700	-1'192'055
34	Charges financières	7'146'607	6'411'900	5'981'590
44	Revenus financiers	9'780'371	9'910'500	10'276'587
	Résultat provenant de financements	2'633'763	3'498'600	4'294'997
	Résultat opérationnel	-4'421'956	-6'511'100	3'102'942
38	Charges extraordinaires	0	0	4'000'000
48	Revenus extraordinaires	3'128'202	2'980'000	1'443'609
	Résultat extraordinaire	3'128'202	2'980'000	-2'556'391
	Résultat total, compte de résultat	-1'293'754	-3'531'100	546'550

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

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

INVESTISSEMENTS	COMPTES 2018		COMPTES 2019	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Dépenses et recettes	48'010'310	16'040'376	52'549'655	20'885'248
Investissements nets		31'969'934		31'664'407

Le **bilan** (le détail dans la cinquième partie du document) rend compte de la structure du patrimoine et des capitaux du canton du Jura. La distinction entre patrimoine financier et patrimoine administratif est notamment importante pour différencier la notion de dépense de celle de placement. Le patrimoine financier comprend tous les fonds non affectés à l'exécution de tâches pu-

bliques, tels que les liquidités, les avoirs courants et les placements de trésorerie. Le patrimoine administratif est constitué de ressources affectées durablement à l'exécution de tâches publiques ou à la poursuite d'un but de droit public. Les passifs se répartissent en capitaux de tiers et en capitaux propres. Les financements spéciaux et fonds ont dû être répartis entre capitaux de tiers et capital propre.

VARIATIONS AU BILAN	COMPTES 2018		COMPTES 2019	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Excédent/insuffisance de financement	978'862			842'319
Report au bilan (passifs)	48'325'203		52'845'423	
Report au bilan (actifs)		48'010'310		52'549'655
Variation de la fortune (sur le compte de résultat)		1'293'754	546'550	

A relever que le **tableau des flux de trésorerie** (détail dans la cinquième partie du document) explique la variation des liquidités durant l'exercice. Il informe sur les sources et emplois de

fonds provenant des activités d'exploitation, des activités d'investissement et des activités de financement.

4. Application de la loi sur les finances cantonales

Conformément à l'article 74 de la loi sur les finances cantonales du 18 octobre 2000, le Contrôle des finances a procédé à la vérification annuelle des comptes d'Etat. Ainsi, toutes les écritures de fin d'année lui ont été soumises pour contrôle et approbation. Nous constatons avec

satisfaction que, suite à ces travaux, aucune divergence n'a subsisté et que le calendrier que nous avons arrêté a pu être respecté.

En application des articles 1, alinéa 2, et 24, alinéa 3, les comptes 2019 présentent de façon consolidée les recettes et les dépenses du Parlement, du Gouvernement, de l'administration et des établissements cantonaux non autonomes, à l'exception d'Avenir Formation et des six unités œuvrant dans les secteurs de la psychiatrie et des traitements médico-psychologiques pour lesquels seul le solde net des dépenses est intégré aux comptes.

La statistique financière requise par l'article 25 a été élaborée et distribuée par le Département des finances. Pour des raisons d'application des mesures de protection en lien avec l'épidémie de coronavirus (COVID-19), la présentation des comptes 2019 à la Commission de gestion et des finances ainsi qu'à la presse n'a pas pu avoir lieu. Toutefois, le communiqué de presse et la statistique financière ont été distribués en date du 18 mars 2019 aux membres de la Commission et aux médias et sont disponibles dès cette date sur le site internet de l'administration : www.jura.ch/trq.

Le document complet sur les comptes 2019 est transmis au Parlement dans le délai fixé à l'article 23, alinéa 3 (fin avril).

II. COMPTE DE RESULTATS

1. RECAPITULATION PAR DEPARTEMENT

DEPARTEMENTS	CHARGES			REVENUS		
	BUDGET	COMPTES	ECARTS	BUDGET	COMPTES	ECARTS
	2019	2019		2019	2019	
1. Chancellerie d'Etat (CHA)	10'084'900	9'352'463	-7.26%	2'045'300	2'124'578	3.88%
2. Département de l'intérieur (DIN)	231'417'000	233'455'247	0.88%	96'797'300	98'413'815	1.67%
3. Département de l'économie et de la santé (DES)	273'053'900	274'358'769	0.48%	126'398'300	127'986'563	1.26%
4. Département de l'environnement (DEN)	81'111'700	83'064'545	2.41%	83'418'100	85'200'888	2.14%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	229'977'300	231'020'636	0.45%	92'230'700	93'008'224	0.84%
6. Département des finances (DFI)	122'424'100	125'681'591	2.66%	543'648'100	550'745'734	1.31%
TOTAL	948'068'900	956'933'252	0.93%	944'537'800	957'479'803	1.37%
EXCEDENT DE CHARGES/REVENUS		546'550		3'531'100		

L'analyse par département regroupe les principales variations méritant un commentaire spécifique. Les commentaires par nature détaillant l'ensemble des variations significatives par rapport au budget ou par rapport aux comptes de l'exercice, seuls les éléments clés des départements sont repris dans ce récapitulatif. Les variations des charges et des revenus sont détaillées aux points 2 et 3.

La **charge nette**, à savoir les revenus portés en déduction des charges des différents départements présente un résultat de 4 mois supérieur aux prévisions budgétaires.

DEPARTEMENTS	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS C2019/B2019
1. Chancellerie d'Etat (CHA)	6'905'385	8'039'600	7'227'885	- 811'715
2. Département de l'intérieur (DIN)	124'026'998	134'619'700	135'041'432	421'732
3. Département de l'économie et de la santé (DES)	143'717'848	146'655'600	146'372'206	- 283'394
4. Département de l'environnement (DEN)	-2'255'488	-2'306'400	-2'136'342	170'058
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	137'965'055	137'746'600	138'012'412	265'812
6. Département des finances (DFI)	-409'066'043	-421'224'000	-425'064'143	- 3'840'143
TOTAL				- 4'077'650

Des éléments favorables expliquent les améliorations par rapport au budget. Tout d'abord, les impôts directs présentent une nette amélioration, tant par rapport aux personnes physiques qu'au niveau des personnes morales. La bonne conjoncture de ces dernières années explique que des taxations définitives et l'impôt sur le bénéfice se sont avérés meilleurs qu'attendu. Les revenus en provenance d'autres collectivités, soit les revenus de transfert complètent la hausse de revenus. Du côté des charges, on constate des progressions importantes dans les domaines de la prévoyance sociale (institutions sociales, assurances sociales, asile, etc.) et de la santé (hospitalisations et financement des soins). En regardant les charges nettes des départements, il peut ainsi être constaté que ces augmentations de charges dans ces domaines fortement dynamiques ont été globalement compensées par une gestion rigoureuse des charges propres (personnel, biens et services, etc.). Ainsi, la structure des charges n'est pas fondamentalement modifiée par rapport aux années antérieures. Bien que notre fiscalité affiche

une hausse notable, il s'agit de recettes momentanées et liées à un facteur conjoncturel. Même s'il est probable que cette hausse ait des répercussions partielles sur les exercices futurs, elle ne saurait être considérée comme garantie. En effet, le choc externe subi actuellement par l'économie impliquera certainement de fortes variations sur les comptes des collectivités publiques.

Les variations en lien avec les charges de personnel ne sont pas reprises dans l'analyse par département étant donné qu'un chapitre les développe spécifiquement (voir rubrique 30). Afin d'éviter des répétitions, les éléments trouvant une explication dans l'analyse par nature ne sont pas repris ici.

Chaque service faisant face à des variations spécifiques, les unités administratives présentant des variations mineures de charge nette entre les comptes et le budget ne sont pas spécifiquement expliquées dans ce chapitre. Les écarts pour chaque service sont repris dans le détail dans la deuxième partie de ce document.

1.1 Chancellerie d'Etat

SERVICES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS C2019/B2019	
1 Chancellerie d'Etat (net)	6'905'385	8'039'600	7'227'885	- 811'715	- 10.10 %
dont charges	9'399'404	10'084'900	9'352'463	- 732'437	- 7.26 %
dont revenus	-2'494'019	-2'045'300	-2'124'578	- 79'278	+ 3.88 %
100 Chancellerie (net)	665'541	1'131'300	875'732	- 255'568	- 22.59 %
dont charges	1'103'082	1'582'800	1'349'081	- 233'719	- 14.77 %
dont revenus	-437'541	-451'500	-473'349	- 21'849	+ 4.84 %
101 Gouvernement (net)	2'746'312	2'843'000	2'648'976	- 194'024	- 6.82 %
dont charges	2'835'668	2'925'900	2'734'001	- 191'899	- 6.56 %
dont revenus	-89'356	-82'900	-85'025	- 2'125	+ 2.56 %
105 Accueil de Moutier (net)	0	0	0		
dont charges	546'084	75'000	38'514	- 36'486	- 48.65 %
dont revenus	-546'084	-75'000	-38'514	+ 36'486	- 48.65 %
110 Secrétariat du Parlement (net)	1'239'626	1'457'600	1'417'795	- 39'805	- 2.73 %
dont charges	1'239'626	1'457'600	1'417'795	- 39'805	- 2.73 %
dont revenus	0	0	0		
115 Protection des données (net)	77'914	86'600	78'158	- 8'442	- 9.75 %
dont charges	264'118	291'900	267'591	- 24'309	- 8.33 %
dont revenus	-186'204	-205'300	-189'433	+ 15'867	- 7.73 %
120 Economat cantonal (net)	110'155	344'800	158'150	- 186'650	- 54.13 %
dont charges	1'336'189	1'545'300	1'478'879	- 66'421	- 4.30 %
dont revenus	-1'226'035	-1'200'500	-1'320'729	- 120'229	+ 10.01 %
130 Information et communication (net)	855'014	1'019'700	979'737	- 39'963	- 3.92 %
dont charges	860'614	1'022'800	983'808	- 38'992	- 3.81 %
dont revenus	-5'600	-3'100	-4'071	- 971	+ 31.32 %
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)	294'145	280'900	257'166	- 23'734	- 8.45 %
dont charges	295'845	307'900	267'666	- 40'234	- 13.07 %
dont revenus	-1'700	-27'000	-10'500	+ 16'500	- 61.11 %
790 Délégué à la coopération (net)	916'679	875'700	812'171	- 63'529	- 7.25 %
dont charges	918'179	875'700	815'128	- 60'572	- 6.92 %
dont revenus	-1'500	0	-2'958	- 2'958	

Ecarts budget

La charge nette de la **Chancellerie d'Etat** diminue de - 0,8 mio par rapport au budget. L'ensemble des services de ce département présente une charge nette inférieure aux prévisions. Quelques éléments particuliers méritent d'être relevés.

Suite à la réorganisation de l'Unité d'Accueil de Moutier (105) approuvée par le Parlement lors du traitement du budget 2019, les EPT ont été imputés à la Chancellerie (100). Toutefois, durant l'année, ces forces de travail ont été réparties entre différents services : Chancellerie (100), Service de la communication (130), Trésorerie Générale (600) et Office des véhicules (740). De plus, le projet de mise en place d'un

système de vote électronique a été refusé par le Parlement et implique ainsi des charges de - 40'000 francs inférieures aux prévisions.

Au niveau du Gouvernement (101), la baisse principale provient d'une sous-utilisation des mandats (- 99'367 francs).

L'Economat cantonal (120) affiche une charge nette en diminution suite aux nouvelles recettes liées des prestations internes à l'attention de l'Office des véhicules (740) pour 50'000 francs, des remboursements en lien avec le portefeuille d'assurances de l'Etat et des prestations à charges de l'unité territoriale IX (UT IX) pour 44'672 francs et, finalement, des fournitures de bureau inférieures (- 31'801 francs).

Au Service de l'information et de la communication (130), les comptes sont inférieurs au budget, principalement par des actions de promotion et des prestations de service inférieures de - 21'412 francs. En effet, les ressources du service ont été concentrées sur les festivités liées au 40^{ème} du canton et à la Fête des vigneron.

La Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (760) présente une charge nette en diminution suite à la suspension d'un mandat (- 24'743 francs) dans l'attente d'une décision de subvention fédérale y relative.

Finalement, le Délégué à la coopération (790) voit sa charge nette diminuer par un report de projet en 2020 (- 27'582 francs).

Ecartes comptes

Le Secrétariat du Parlement (110) a vu l'ensemble des séances parlementaires avoir lieu durant l'année alors qu'une séance plénière n'avait pas été tenue en 2018 expliquant une hausse des indemnités de + 157'578 entre les exercices.

Le Délégué à la coopération (790) présente une diminution de charge nette entre les deux exercices en fonction des dépenses en lien avec les projets Interreg (- 62'127 francs).

1.2 Département de l'intérieur

SERVICES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS C2019/B2019	
2 Département de l'intérieur (net)	124'026'998	134'619'700	135'041'432	+ 421'732	+ 0.31 %
dont charges	217'237'391	231'417'000	233'455'247	+2'038'247	+ 0.88 %
dont revenus	-93'210'393	-96'797'300	-98'413'815	- 1'616'515	+ 1.67 %
210 Service de l'action sociale (net)	64'706'309	66'873'000	68'653'852	+ 1'780'852	+ 2.66 %
dont charges	66'176'822	68'700'200	70'551'365	+ 1'851'165	+ 2.69 %
dont revenus	-1'470'513	-1'827'200	-1'897'514	- 70'314	+ 3.85 %
211 Avances et recouvrements de pensions alimentaires (net)	611'477	607'000	598'705	- 8'295	- 1.37 %
dont charges	780'625	767'100	754'423	- 12'677	- 1.65 %
dont revenus	-169'147	-160'100	-155'718	+ 4'382	- 2.74 %
220 Office des assurances sociales (net)	45'086'391	50'011'700	51'264'386	+ 1'252'686	+ 2.50 %
dont charges	103'258'865	111'985'500	113'899'467	+ 1'913'967	+ 1.71 %
dont revenus	-58'172'474	-61'973'800	-62'635'081	- 661'281	+ 1.07 %
630 Autorité de protection enfant et adulte (net)	2'617'281	2'738'500	2'438'119	- 300'381	- 10.97 %
dont charges	2'871'426	3'189'500	2'825'741	- 363'759	- 11.40 %
dont revenus	-254'145	-451'000	-387'622	+ 63'378	- 14.05 %
705 Ministère public (net)	3'151'406	3'236'700	2'721'144	- 515'556	- 15.93 %
dont charges	4'902'496	5'238'200	4'427'048	- 811'152	- 15.49 %
dont revenus	-1'751'090	-2'001'500	-1'705'904	+ 295'596	- 14.77 %
706 Tribunal cantonal (net)	2'038'023	2'119'500	2'181'861	+ 62'361	+ 2.94 %
dont charges	2'231'467	2'292'500	2'418'778	+ 126'278	+ 5.51 %
dont revenus	-193'444	-173'000	-236'917	- 63'917	+ 36.95 %
707 Tribunal des mineurs (net)	1'303'114	1'125'300	2'039'439	+ 914'139	+ 81.24 %
dont charges	1'516'319	1'309'600	2'420'471	+ 1'110'871	+ 84.83 %
dont revenus	-213'205	-184'300	-381'032	- 196'732	+ 106.75 %
708 Tribunal de 1ère instance (net)	3'640'584	3'987'200	3'683'383	- 303'817	- 7.62 %
dont charges	4'931'355	5'451'700	4'903'002	- 548'698	- 10.06 %
dont revenus	-1'290'771	-1'464'500	-1'219'619	+ 244'881	- 16.72 %
710 Service du registre foncier et du commerce (net)	-14'244'249	-13'081'300	-14'327'519	- 1'246'219	+ 9.53 %
dont charges	912'943	903'700	903'377	- 323	- 0.04 %
dont revenus	-15'157'192	-13'985'000	-15'230'896	- 1'245'896	+ 8.91 %
720 Service de la population (net)	453'962	902'000	770'743	- 131'257	- 14.55 %
dont charges	2'821'277	3'054'900	3'001'577	- 53'323	- 1.75 %
dont revenus	-2'367'315	-2'152'900	-2'230'834	- 77'934	+ 3.62 %
730 Police cantonale (net)	16'962'466	18'035'900	17'808'343	- 227'557	- 1.26 %
dont charges	20'482'606	21'939'900	21'189'060	- 750'840	- 3.42 %
dont revenus	-3'520'140	-3'904'000	-3'380'716	+ 523'284	- 13.40 %
735 Protection population et sécurité (net)	344'076	331'500	375'564	+ 44'064	+ 13.29 %
dont charges	1'845'324	1'921'500	1'940'918	+ 19'418	+ 1.01 %
dont revenus	-1'501'248	-1'590'000	-1'565'354	+ 24'646	- 1.55 %
780 Service des ressources humaines (net)	-2'643'843	-2'267'300	-3'166'588	- 899'288	+ 39.66 %
dont charges	4'505'866	4'662'700	4'220'020	- 442'680	- 9.49 %
dont revenus	-7'149'709	-6'930'000	-7'386'608	- 456'608	+ 6.59 %

Ecarts budget

Le **Département de l'intérieur** voit sa charge nette progresser de + 0,4 mio ou + 0,31%. Ce département regroupant certaines unités administratives avec des charges liées (tribunaux, placements, prestations complémentaires), des disparités peuvent apparaître entre les prévisions et les comptes au sein des différents services.

Dans le domaine de la prévoyance sociale, le Service de l'action sociale (210) présente des augmentations notables par rapport au budget des placements d'enfants (+ 11 placements) et d'adultes (+ 18 placements) alors que les placements pour addictions dans des institutions diminuent (- 5 placements). Ces placements non prévus impliquent un dépassement pour près de 2,1 mios. La subvention du déficit de l'Association jurassienne d'accueil des migrants (AJAM) progresse de + 865'965 francs du fait d'une évaluation insuffisante d'un transitoire en 2018, d'un nombre de décisions positives du Secrétariat d'Etat à la migration plus important qu'habituellement, du forfait de la Confédération inférieur (env. 10%) pour les réfugiés par rapport aux requérants d'asile ainsi que de l'augmentation du taux d'activité des personnes avec un permis F, ayant pour corollaire une suppression des forfaits de la Confédération. Ces deux hausses ne sont que partiellement compensées par le solde arithmétique de la répartition des charges avec les communes (- 518'662 francs) de l'année 2018, indiquant ainsi une stabilisation de l'aide sociale et l'assistance à l'insertion (- 335'585 francs) qui est fonction des profils des bénéficiaires.

En restant dans le domaine de la prévoyance sociale, l'Office des assurances sociales (220) voit sa charge nette progresser de + 1,3 mio. En net, soit après déductions des parts fédérales et communales, les prestations complémentaires augmentent (+ 1'250'129 francs) suite à la croissance du nombre de bénéficiaires (+ 6,4 % entre la prévision et les comptes) et la hausse du prix de pension non connue lors de l'établissement du budget.

Au sein de l'autorité de protection de l'adulte et de l'enfant (630 – APEA) tant les émoluments (- 63'365 francs) que les rémunérations des curateurs (- 249'851 francs) présentent une diminution.

Au global, sur l'ensemble du pouvoir judiciaire, la charge nette augmente de + 157'127 francs. Cette évolution reste tributaire du volume et de

la nature des affaires qui peuvent être volatils entre chaque tribunal. Au niveau des principales variations par rapport au budget, les prestations de services sont inférieures de - 585'242 francs et un léger retard dans le traitement des dossiers réduit les amendes judiciaires (- 0,2 mio) au niveau du Ministère public (705). Le Tribunal des mineurs (707) connaît une croissance importante des situations nécessitant des placements dans des établissements spécialisés (+ 694'373 francs) ainsi que des frais d'expertises et de détention (+ 279'399 francs). Par conséquent, les parts communales progressent de + 197'999 francs. Finalement, la charge nette du Tribunal de première instance (708) diminue par des frais en matière pénale moins importants que prévus (- 176'912 francs).

Le Registre foncier et du commerce (710) conserve un niveau élevé avec des revenus nets de 14,3 mios en progression de 1,2 mio par rapport au budget. Cette hausse résulte d'une anticipation par certains contribuables de la modification du calcul du gain immobilier dans le cadre de l'entrée en vigueur en 2020 de la RFFA.

Le Service de la population (720) connaît une progression de certains de ses émoluments (+ 90'427 francs) alors que des variations contraires au niveau des charges (part fédérale aux émoluments : - 71'777 francs et location de cellules : + 42'540 francs) expliquent principalement que la charge nette du service est en diminution (- 131'257 francs).

La Police cantonale (730) présente une diminution de charges nettes et cela malgré une baisse des recettes (- 0,5 mio : émoluments, remboursements de frais et amendes). En effet, des charges salariales (- 0,2 mio), des frais de formation (- 0,1 mio) et des frais d'équipement (- 0,1 mio) compensent ce manque de recettes.

Finalement, le Service des ressources humaines (730) voit son revenu net progresser de + 0,9 mio. L'explication réside dans la centralisation des remboursements de frais APG qui s'avèrent au total + 0,6 mio supérieur aux prévisions. De plus, le personnel de remplacement du pool de réserve a été en partie directement imputé dans les unités administratives faisant diminuer la charge nette du Service des ressources humaines de - 257'985 francs, mais est neutre sur le résultat.

Ecarts comptes

La charge nette de ce département diminuait en 2018 principalement du fait d'éléments extraordinaires au niveau des prestations complémentaires (transitoire et déclarations spontanées).

La progression de + 3,9 mios de la charge nette du Service de l'action sociale (210) s'explique par les mêmes principales raisons identifiées dans les écarts au niveau du budget : placements (+ 1,5 mio) et AJAM (+ 1,6 mio).

A l'Office des assurances sociales (220), la charge nette progresse entre les deux exercices, d'une part par les prestations complémentaires (+ 3,4 mios en net) et, d'autre part, par la progression des contributions à la réduction des primes d'assurance-maladie (+ 2,6 mios en net).

Pour les mêmes raisons qu'évoquées lors de l'analyse de la variation par rapport au budget, le Tribunal des mineurs (707) voit sa charge nette en forte progression avec + 0,7 mio.

Par rapport aux derniers comptes, la Police cantonale (730) connaît une progression de sa charge nette (+ 0,8 mio), principalement au niveau des charges de personnel.

De même, le Service des ressources humaines (780) diminue de - 0,5 mio, à nouveau suite à la progression des remboursements en lien avec les APG et l'imputation du pool de réserve directement dans les services et non plus à SRH.

1.3 Département de l'économie et de la santé

SERVICES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS C2019/B2019	
3 Département de l'économie et de la santé (net)	143'717'848	146'655'600	146'372'206	- 283'394	- 0.19 %
dont charges	269'250'908	273'053'900	274'358'769	+ 1'304'869	+ 0.48 %
dont revenus	-125'533'060	-126'398'300	-127'986'563	- 1'588'263	+ 1.26 %
200 Service de la santé publique (net)	126'001'642	128'612'300	128'934'600	+ 322'300	+ 0.25 %
dont charges	127'531'671	130'064'700	130'991'453	+ 926'753	+ 0.71 %
dont revenus	-1'530'029	-1'452'400	-2'056'853	- 604'453	+ 41.62 %
201 Clinique dentaire scolaire (net)	114'008	112'300	109'675	- 2'625	- 2.34 %
dont charges	232'593	239'600	223'621	- 15'979	- 6.67 %
dont revenus	-118'585	-127'300	-113'946	+ 13'354	- 10.49 %
202 Service de santé scolaire (net)	303'077	301'500	301'177	- 323	- 0.11 %
dont charges	618'301	625'800	624'148	- 1'652	- 0.26 %
dont revenus	-315'224	-324'300	-322'971	+ 1'329	- 0.41 %
230 Service consommation & vétérinaire SCAV (net)	1'272'319	1'381'800	1'357'075	- 24'725	- 1.79 %
dont charges	1'711'373	1'880'200	1'739'763	- 140'437	- 7.47 %
dont revenus	-439'054	-498'400	-382'688	+ 115'712	- 23.22 %
231 Caisse des épizooties (net)	0	0	0		
dont charges	677'824	683'800	697'765	+ 13'965	+ 2.04 %
dont revenus	-677'824	-683'800	-697'765	- 13'965	+ 2.04 %
305 Service de l'économie et de l'emploi (net)	7'608'953	7'607'200	7'226'820	- 380'380	- 5.00 %
dont charges	10'430'892	11'205'900	10'401'897	- 804'003	- 7.17 %
dont revenus	-2'821'939	-3'598'700	-3'175'077	+ 423'623	- 11.77 %
315 Fonds cantonal pour l'emploi (net)	0	0	0		
dont charges	12'875'295	12'921'600	12'166'010	- 755'590	- 5.85 %
dont revenus	-12'875'295	-12'921'600	-12'166'010	+ 755'590	- 5.85 %
320 Service de l'économie rurale (net)	8'417'849	8'640'500	8'442'859	- 197'641	- 2.29 %
dont charges	115'172'959	115'432'300	117'514'111	+ 2'081'811	+ 1.80 %
dont revenus	-106'755'110	-106'791'800	-109'071'252	- 2'279'452	+ 2.13 %

Ecarts budget

Le **Département de l'économie et de la santé** fait également face à des croissances de charges dynamiques. Cependant, cette année, sa charge nette diminue de -0,3 mio.

Tant les charges que les recettes du Service de la santé publique (200) ont été fortement influencées par des décisions du Tribunal fédéral. En effet, au niveau des hospitalisations extérieures, les séjours de patients jurassiens de 2012 à 2018 dans des cliniques privées doivent être pris en charge à hauteur de 55 % par les cantons et 45 % par les assureurs maladie (+ 1,1 mio). A l'inverse, suite à un arrêté de cette instance supérieure, les communications au sujet des bénéficiaires (CSB) pour les années 2011 à 2013 sont remboursées par les EMS et les UVP expliquant, avec les remboursements pour les vaccins HPV, que des recettes supplémentaires soient encaissées à hauteur de 0,7 mio. L'Hôpital du Jura voit son activité en soins aigus et en lits d'attente de placement augmenter (+ 1 mio), tout comme le financement des soins (+ 0,3 mio) principalement en unité de vie psychogériatrique. Pris dans son ensemble, le CMP accuse une diminution de - 0,6 mio, tout comme le nombre de patients jurassiens à l'unité d'hospitalisation pour adolescents (- 0,3 mio) et les établissements médico-sociaux (- 0,3 mio).

En restant dans le domaine de la santé publique, le Service de la consommation et des affaires vétérinaires (SCAV – 230) voit les indemnités aux intervenants (- 80'297 francs) en diminution étant donné que le contrôle des viandes a été effectué à l'interne. A l'inverse, les émoluments administratifs (- 43'735 francs) et la redevance pour les taxes communales des chiens (- 66'730 francs) contrebalancent cette diminution de charges. Au niveau de la Caisse des épizooties (231), le budget tablait sur une année épizootique saine, le Fonds s'équilibre par une attribution.

Dans le domaine de l'économie publique, le Service de l'économie et de l'emploi (305) présente une charge nette en diminution dont l'alimentation au Fonds cantonal pour l'emploi explique la majeure partie de cette diminution (- 152'631 francs). En fonction de la répartition des prestations entre BaselArea et Créapole, la subvention à ce dernier diminue de -100'000 francs. Bien que totalement neutre sur le compte de résultat, les subventions LPR redistribuées sont inférieures de 336'226 francs. Le Fonds cantonal pour l'emploi (315) est équilibré et présente même une baisse de - 0,7 mio par rapport à la bonne tenue conjoncturelle. Le tableau récapitulatif suivant présente une vue synthétique des comptes de ce centre d'imputation.

Charges nettes par domaine de tâches et financement du Fonds cantonal pour l'emploi (315)

Prestations	Comptes 2019			
	Charges nettes	Financement		
		Confédération	Communes	Canton
Frais d'exécution de l'assurance-chômage (OCT/ORP/OMMT) ¹⁾	4'768'000	4'768'000		
EFEJ				
Industrie et artisanat	2'500'900	2'500'900		
Semestre de motivation	328'900	328'900		
Programmes d'emplois temporaires	53'700	53'700		
Participation cantonale aux coûts du service de l'emploi et des mesures relatives au marché du travail ²⁾	1'692'000		846'000	846'000
Mesures cantonales en faveur des demandeurs d'emploi - 8'601 jours ³⁾	1'920'000		960'000	960'000
Total	11'263'500	7'651'500	1'806'000	1'806'000

1) OCT = Office Cantonal du Travail / ORP = Office Régional de Placement / 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 chômés contrôlés.

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

Le Service de l'économie rurale (320) présente une charge nette en diminution de - 0,2 mio. Cette diminution provient presque essentiellement de subventions fédérales pour le développement agricole en hausse de + 118'794 francs en lien avec le projet Terres Vivantes. Ce service regroupe la majeure partie des subventions fédérales redistribuées (rubriques 37 et 47). Elles présentent cette année des augmentations sensibles de + 2,1 mios. Afin d'éviter une redite, l'explication quant aux éléments de cette variation se retrouve dans le commentaire de la rubrique de charges 37.

Ecart comptes

La charge nette de ce département progresse de + 2,7 mios entre les deux exercices.

Sans surprise et pour les raisons évoquées précédemment, la croissance des charges dans le domaine de la santé explique la majorité de cette hausse. De manière générale, les autres variations identifiées dans les différents services pour l'explication entre les comptes et le budget se retrouvent dans l'écart par rapport à l'exercice précédent.

1.4 Département de l'environnement

SERVICES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS C2019/B2019	
4 Département de l'environnement (net)	-2'255'488	-2'306'400	-2'136'342	+ 170'058	- 7.37 %
dont charges	79'269'324	81'111'700	83'064'545	+ 1'952'845	+ 2.41 %
dont revenus	-81'524'812	-83'418'100	-85'200'888	- 1'782'788	+ 2.14 %
400 Service du développement territorial (net)	11'486'851	12'656'500	13'088'587	+ 432'087	+ 3.41 %
dont charges	24'038'429	23'930'000	24'722'353	+ 792'353	+ 3.31 %
dont revenus	-12'551'578	-11'273'500	-11'633'766	- 360'266	+ 3.20 %
401 Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)	0	0	0		
dont charges	101'555	63'400	72'957	+ 9'557	+ 15.07 %
dont revenus	-101'555	-63'400	-72'957	- 9'557	+ 15.07 %
410 Office de l'environnement (net)	6'262'253	6'146'900	6'169'887	+ 22'987	+ 0.37 %
dont charges	11'490'649	13'225'300	12'536'694	- 688'606	- 5.21 %
dont revenus	-5'228'395	-7'078'400	-6'366'807	+ 711'593	- 10.05 %
415 Fonds cantonal de la pêche (net)	0	0	0		
dont charges	313'992	332'400	317'027	- 15'373	- 4.62 %
dont revenus	-313'992	-332'400	-317'027	+ 15'373	- 4.62 %
420 SIN Constructions routières (net)	1'390'505	2'007'000	2'377'141	+ 370'141	+ 18.44 %
dont charges	13'388'919	14'095'500	14'145'594	+ 50'094	+ 0.36 %
dont revenus	-11'998'414	-12'088'500	-11'768'453	+ 320'047	- 2.65 %
421 SIN Route nationale A16 (net)	233'150	-63'700	-56'418	+ 7'282	- 11.43 %
dont charges	1'179'927	899'500	888'352	- 11'148	- 1.24 %
dont revenus	-946'777	-963'200	-944'770	+ 18'430	- 1.91 %
422 SIN Centre d'entretien A16 (net)	-629'474	-941'500	-1'891'134	- 949'634	+ 100.86 %
dont charges	11'688'529	11'984'600	13'424'352	+ 1'439'752	+ 12.01 %
dont revenus	-12'318'003	-12'926'100	-15'315'486	- 2'389'386	+ 18.48 %
430 SIN Bâtiments et domaines (net)	10'118'343	10'368'600	9'527'461	- 841'139	- 8.11 %
dont charges	12'334'888	12'552'200	12'245'810	- 306'390	- 2.44 %
dont revenus	-2'216'544	-2'183'600	-2'718'349	- 534'749	+ 24.49 %
740 Office des véhicules (net)	-31'117'117	-32'480'200	-31'351'867	+ 1'128'333	- 3.47 %
dont charges	4'732'438	4'028'800	4'711'406	+ 682'606	+ 16.94 %
dont revenus	-35'849'555	-36'509'000	-36'063'273	+ 445'727	- 1.22 %

Ecart budget

Le **Département de l'environnement** affiche un revenu net en légère diminution avec - 0,2 mio. L'ensemble des charges de ce département présente une hausse de + 2 mio alors que les recettes progressent également de manière importante avec + 1,7 mio.

Le Service du développement territorial (400) présente une charge nette en hausse de + 0,4 mio. Cette hausse provient majoritairement des subventions aux transports publics supérieures au budget de + 0,5 mio et la redevance poids lourds est inférieure de - 0,2 mio aux prévisions. Au niveau des diminutions de charges ou d'augmentation des revenus, les prestations de tiers (- 139'621 francs) et, par répartition, les parts communales aux transports publics (+ 109'502 francs) sont les principales variations contraires. Sans influence sur le résultat, ce service voit ses subventions fédérales redistribuées augmenter de + 0,5 mio.

Toujours dans le domaine de l'aménagement du territoire et alors que le budget prévoyait un prélèvement, le Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (401) est neutre grâce à une attribution de 26'766 francs à la fortune du Fonds. Le budget prévoyait, lui, un prélèvement.

L'Office de l'environnement (410) présente une charge nette très proche du budget avec une variation de + 22'987 francs. Ainsi, les charges de personnel diminuent de - 0,2 mio principalement par des remplacements et des vacances de postes, alors qu'un dépassement est constaté pour les dommages causés à la faune par la population de sangliers. Finalement, il convient de s'arrêter sur les Fonds inclus dans les rubriques de ce service, même si leurs écritures s'avèrent totalement neutres sur le résultat. Le Fonds de fourniture d'eau potable a été transféré au Syndicat intercommunal du district de Porrentruy. Le Fonds des déchets présente, lui, des variations importantes. En effet, il était prévu de démarrer l'assainissement de la décharge du Rosireux (Haute Sorne) en 2019, mais le projet a finalement été repoussé à 2020. Ainsi, les charges du Fonds sont inférieures de - 1,3 mio aux prévisions et les recettes sont très proches du budget (- 63'571 francs) grâce à des subventions fédérales inattendues permettant ainsi une attribution (0,7 mio) au lieu d'un prélèvement dans la fortune du Fonds.

Le domaine routier voit sa charge nette diminuer et présente différentes variations. Dans le détail, la charge nette des constructions routières (420)

augmente du fait de deux variations principales. Premièrement, l'entretien des routes augmente (+ 245'734 francs) notamment car des abattages d'arbres supplémentaires en bordure de routes cantonales ont été nécessaires du fait de la sécheresse forestière. Deuxièmement, des recettes sont inférieures au budget : part à l'impôt sur les huiles minérales (- 0,4 mio) et les prestations de l'UT IX (- 0,3 mio). Le centre d'imputation 421 (Route nationale A16) présente deux variations contraires au niveau des recettes expliquant que sa charge nette demeure stable : des ventes inférieures au budget de - 70'821 francs et des subventions fédérales en hausse + 59'452 francs. Enfin, dans ce domaine, le Centre d'entretien A16 (422) dont la majeure partie des charges sont couvertes par un contrat de prestations, voit son revenu net augmenter de + 949'634 francs. Cela résulte majoritairement du financement par la Confédération au niveau de l'entretien de l'autoroute et d'apurement d'années précédentes.

La Section des bâtiments et domaines (430) présente une charge nette en diminution de - 0,8 mio, dont près de la moitié est imputable à une location supplémentaire (pavillon de gérontopsychiatrie) avec + 469'806 francs. Différentes diminutions de charges (par exemple au niveau de l'énergie ou de l'entretien) complètent cette recette supplémentaire.

L'Office des véhicules (740) présente un revenu net inférieur au budget de -1,1 mio. Les nouvelles imputations internes déjà connues aux comptes 2018 en provenance du Service informatique (770), du Service des ressources humaines (780) et de l'Economat cantonal (120) font augmenter ses charges de + 0,6 mio (voir commentaire des rubriques 39 et 49). Elles permettent de faire ressortir le coût complet du centre d'imputation dans la répartition fonctionnelle. Pour la même raison, le fait d'imputer directement les éliminations à ce service fait augmenter les charges de + 126'215 francs. Au niveau des revenus, les émoluments sont inférieurs de - 484'068 francs au budget.

Ecart comptes

Le revenu net de ce département diminue de - 119'146 francs par rapport aux derniers comptes.

Le Service du développement territorial (400) a une charge nette en progression de + 1,6 mio entre les deux exercices. Elle résulte de hausses au niveau de la part cantonale au financement et

aménagement de l'infrastructure ferroviaire (FAIF) pour + 0,4 mio, des prestations de services (+ 0,4 mio), des redevances poids lourd (- 0,1 mio) et surtout des remboursements extraordinaires concernant l'affaire CarPostal de - 0,6 mio.

Outre le jeu des écritures pour les Fonds de l'Office de l'environnement (410), les études et mandats sont en diminution (- 149'664 francs) expliquant ainsi que la charge nette de cette unité administrative soit en diminution de -0,1 mio.

Au niveau des routes, on retrouve une augmentation pour l'entretien des routes (+ 0,5 mio) ainsi qu'une part à l'impôt sur les huiles minérales en baisse (- 0,2 mio) et des mandats en hausse

(+ 0,2 mio) expliquant que la charge nette des constructions routières augmente de + 1,0 mio. Pour les mêmes raisons qu'évoquées précédemment, le Centre d'entretien A16 (421) voit son revenu net augmenter de + 1,3 mio.

La nouvelle location à la Section des bâtiments et des domaines (430) explique la majorité de la variation par rapport à l'année dernière (- 0,6 mio).

Pour l'Office des véhicules (740), les écritures internes étaient déjà connues, c'est plutôt la croissance du parc véhicule (+ 0,5 mio) et la baisse des émoluments (- 0,2 mio) qui font augmenter le revenu net de + 0,2 mio.

1.5 Département de la formation, de la culture et des sports

SERVICES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS C2019/B2019	
5 Département de la formation, de la culture et des sports (net)	137'965'055	137'746'600	138'012'412	+ 265'812	+ 0.19 %
dont charges	229'317'642	229'977'300	231'020'636	+ 1'043'336	+ 0.45 %
dont revenus	-91'352'586	-92'230'700	-93'008'224	- 777'524	+ 0.84 %
500 Service de l'enseignement (net)	7'718'239.71	6'978'300	6'807'615	- 170'685	- 2.45 %
dont charges	19'935'333.06	20'318'800.00	19'846'049.69	- 472'750	- 2.33 %
dont revenus	-12'217'093.35	-13'340'500.00	-13'038'434.80	+ 302'065	- 2.26 %
505 Orientation scolaire et professionnelle (net)	1'754'171.57	1'721'900	1'737'211	+ 15'311	+ 0.89 %
dont charges	1'899'227.07	1'881'100.00	1'878'332.85	- 2'767	- 0.15 %
dont revenus	-145'055.50	-159'200.00	-141'122.00	+ 18'078	- 11.36 %
510 Service de la formation des niveaux sec. & tert. (net)	46'600'181.05	45'909'500	47'032'774	+ 1'123'274	+ 2.45 %
dont charges	50'086'596.00	49'082'300.00	50'680'940.93	+ 1'598'641	+ 3.26 %
dont revenus	-3'486'414.95	-3'172'800.00	-3'648'166.50	- 475'367	+ 14.98 %
511 Fonds soutien aux formations prof. (net)	0.00	0	0		
dont charges	1'123'827.03	1'003'500.00	1'061'709.71	+ 58'210	+ 5.80 %
dont revenus	-1'123'827.03	-1'003'500.00	-1'061'709.71	- 58'210	+ 5.80 %
520 Office de la culture (net)	6'236'527.94	6'266'300	6'362'673	+ 96'373	+ 1.54 %
dont charges	6'754'222.51	6'813'100.00	6'980'782.24	+ 167'682	+ 2.46 %
dont revenus	-517'694.57	-546'800.00	-618'109.30	- 71'309	+ 13.04 %
521 Bibliothèque cantonale (OCC) (net)	606'053.28	662'500	707'478	+ 44'978	+ 6.79 %
dont charges	728'193.36	796'000.00	830'329.65	+ 34'330	+ 4.31 %
dont revenus	-122'140.08	-133'500.00	-122'851.76	+ 10'648	- 7.98 %
523 Section archéologie paléontologie (OCC) (net)	0.00	503'700	-487'101	- 990'801	- 196.70 %
dont charges	1'776'401.30	633'700.00	800'223.02	+ 166'523	+ 26.28 %
dont revenus	-1'776'401.30	-130'000.00	-1'287'324.35	- 1'157'324	+ 890.25 %

SERVICES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS C2019/B2019	
530 Office des sports (net)	698'046.15	730'300	753'219	+ 22'919	+ 3.14 %
dont charges	2'386'282.00	2'531'300.00	2'439'055.11	- 92'245	- 3.64 %
dont revenus	-1'688'235.85	-1'801'000.00	-1'685'835.90	+ 115'164	- 6.39 %
531 Centre sportif Porrentruy (net)	415'721.65	408'400	423'126	+ 14'726	+ 3.61 %
dont charges	1'082'927.30	1'085'900.00	1'095'442.02	+ 9'542	+ 0.88 %
dont revenus	-667'205.65	-677'500.00	-672'315.95	+ 5'184	- 0.77 %
540 Centre Jurassien d'enseignement et de formation (net)	700'792.61	700'800	706'044	+ 5'244	+ 0.75 %
dont charges	770'550.61	777'800.00	750'254.99	- 27'545	- 3.54 %
dont revenus	-69'758.00	-77'000.00	-44'210.65	+ 32'789	- 42.58 %

Ecarts budget

Le **Département de la formation, de la culture et des sports** voit sa charge nette en hausse de + 0,3 mio. En se concentrant sur les unités administratives de ce département, on constate que deux services accusent des variations importantes. Premièrement, le Service de la formation des niveaux secondaire et tertiaire pour + 1,1 mio, dont + 0,7 mio au niveau du secondaire II et + 1,6 mio au niveau tertiaire (hautes écoles et universités). Des subventions fédérales pour + 0,4 mio et des charges inférieures au niveau des bourses (- 0,1 mio) ou des frais de procédure et de qualification (- 0,2 mio) viennent limiter ces hausses. Deuxièmement, la Section archéologie paléontologie (523) avec - 1 mio de charge nette. Pour rappel, cette section a terminé ses travaux en cours d'année. Pour l'établissement du budget, les recettes fédérales en lien avec la fin du programme de la paléontologie A16 ne prenaient en compte que le renchérissement. Un transitoire avait été passé en fin d'exercice 2018 pour couvrir les charges de l'exercice 2019. Finalement, sur l'ensemble de la période d'activité (2011 - 2019), une meilleure maîtrise des coûts non pris en charge par l'OFROU a impliqué que le montant du transitoire était trop élevé et résulte en une recette supplémentaire de + 1'157'324 francs.

Le Service de l'enseignement (500) voit sa charge nette diminuer car le nombre d'élèves placés dans d'autres cantons (- 205'169 francs) et les subventions aux écoles privées (- 452'494 francs) suite à la fermeture temporaire de Saint-Paul à la rentrée 2019/2020 sont plus bas que le budget. Ces diminutions impliquent que la répartition des charges avec les communes soit inférieure au budget (- 309'014 francs). Les mesures pédagogiques sont en hausse par rapport au budget + 82'236 mais de manière moins importante que l'exercice précédent avec

le déploiement des effets de la nouvelle ordonnance instaurée depuis 2017. Ce service centralise les effets de la mesure OPTI-MA 125 et le versement de 1,25 mio pour la 1ère tranche de la part des communes au montant unique de 34 mios en lien avec la Caisse de pension, expliquant la croissance des revenus de ce centre d'imputation par rapport aux derniers comptes.

L'Office de la culture (520) voit sa charge nette augmenter de + 96'373 francs. Cela s'explique principalement par un crédit supplémentaire d'urgence octroyé par la Commission de gestion et des finances pour le financement des fouilles archéologiques à St-Ursanne. Cette augmentation a cependant pu être freinée grâce aux subventions fédérales pour les fouilles archéologiques plus hautes que prévues (+ 95'000 francs) ainsi que la subvention pour la Fondation pour le Théâtre du Jura inférieure de - 90'000 francs au budget. La Bibliothèque cantonale (521) augmente également sa charge nette avec pour principale raison une augmentation du traitement du personnel (+ 39'644 francs).

L'Office des sports (530) voit sa charge nette augmenter en raison des recettes en faveur du fonds de promotion du sport (- 58'633 francs) ainsi que des dédommagements versés par d'autres cantons (- 21'950 francs) moins importants que prévus. Des cours de formation annulés et des journées sportives avec une fréquentation plus faible que le budget ont permis de limiter cette augmentation. Au centre des Tilleuls (531), les recettes inférieures aux prévisions (location de salle et entrées piscine) entraînent une augmentation de la charge nette de + 14'726 francs. A cela s'ajoute une facture d'eau payée en 2019 mais concernant l'exercice 2018.

Ecarts comptes

La charge nette de ce département affiche une certaine stabilité avec + 47'357 francs entre les

deux exercices. Au niveau des services administratifs de ce département, les explications mentionnées pour les principales variations par rapport au budget (fermeture temporaire d'une école privée, revenus extraordinaires pour la fin de la Section d'archéologie et de paléontologie, fouilles archéologiques importantes, etc.) se retrouvent également par rapport aux comptes 2018.

Il est pertinent d'analyser la charge nette au niveau des écoles obligatoires et de la formation du secondaire II de manière globale sur les différents centres d'imputations :

SERVICES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS C2019/B2019	
501 Ecoles enfantines (net)	3'837'297.31	3'775'900	3'974'176	+ 198'276	+ 5.25 %
dont charges	10'154'091.61	10'344'900.00	10'420'689.80	+ 75'790	+ 0.73 %
dont revenus	-6'316'794.30	-6'569'000.00	-6'446'513.90	+ 122'486	- 1.86 %
502 Ecoles primaires (net)	18'258'156.96	18'231'300	18'710'891	+ 479'591	+ 2.63 %
dont charges	48'392'008.36	49'642'600.00	49'065'647.99	- 576'952	- 1.16 %
dont revenus	-30'133'851.40	-31'411'300.00	-30'354'756.70	+ 1'056'543	- 3.36 %
503 Ecoles secondaires (net)	13'330'570.31	13'054'500	13'723'327	+ 668'827	+ 5.12 %
dont charges	35'477'707.31	35'705'600.00	36'110'695.77	+ 405'096	+ 1.13 %
dont revenus	-22'147'137.00	-22'651'100.00	-22'387'369.00	+ 263'731	- 1.16 %
504 Centre d'émulation informatique du Jura (net)	159'007.96	171'600	174'281	+ 2'681	+ 1.56 %
dont charges	401'067.36	415'000.00	417'465.38	+ 2'465	+ 0.59 %
dont revenus	-242'059.40	-243'400.00	-243'184.00	+ 216	- 0.09 %
Total scolarité obligatoire (net)	35'585'033	35'233'300	36'582'675	+ 1'349'375	+ 3.83 %
541 Division Lycéenne (net)	10'759'679.18	10'789'900	10'211'800	- 578'100	- 5.36 %
dont charges	11'241'988.08	11'245'600.00	10'788'392.85	- 457'207	- 4.07 %
dont revenus	-482'308.90	-455'700.00	-576'592.40	- 120'892	+ 26.53 %
542 Division Technique (net)	8'556'885.10	8'985'600	8'620'526	- 365'074	- 4.06 %
dont charges	12'046'416.50	12'271'100.00	12'153'841.78	- 117'258	- 0.96 %
dont revenus	-3'489'531.40	-3'285'500.00	-3'533'315.30	- 247'815	+ 7.54 %
543 Division Artisanale (net)	2'500'081.73	2'445'500	2'289'463	- 156'037	- 6.38 %
dont charges	5'050'484.18	5'060'600.00	5'185'469.85	+ 124'870	+ 2.47 %
dont revenus	-2'550'402.45	-2'615'100.00	-2'896'006.90	- 280'907	+ 10.74 %
544 Division Commerciale (net)	7'094'702.49	7'293'700	7'082'935	- 210'765	- 2.89 %
dont charges	9'705'402.69	9'813'000.00	9'688'829.01	- 124'171	- 1.27 %
dont revenus	-2'610'700.20	-2'519'300.00	-2'605'894.40	- 86'594	+ 3.44 %
545 Division Santé-Social-Arts (net)	8'738'940.26	9'116'900	9'181'973	+ 65'073	+ 0.71 %
dont charges	10'304'915.26	10'555'400.00	10'826'483.58	+ 271'084	+ 2.57 %
dont revenus	-1'565'975.00	-1'438'500.00	-1'644'510.47	- 206'010	+ 14.32 %
Total Divisions du CEJEF (net)	37'650'289	38'631'600	37'386'698	- 1'244'902	- 3.22 %

Les principales charges et les principaux revenus de ce département se trouvent principalement dans le domaine de la formation. Il s'agit toutefois majoritairement de charges de person-

nel (cf. commentaire de la rubrique 30). En préambule, il convient de rappeler que le budget concerne deux rentrées scolaires. La hausse de + 1,3 mio au sein des écoles obligatoires s'ex-

plique par une diminution des répartitions communales (63,5 %) étant donné que les remboursements des allocations perte de gain (APG) viennent directement en diminution des parts à charge des communes (- 1,4 mio).

Dans les divisions du CEJEF, les variations sont multiples. Il peut toutefois être relevé que la diminution au niveau du Lycée cantonal provient de charges en personnel en diminution entre les

deux rentrées. Globalement, sur l'ensemble des divisions, les dédommagements de la Confédération ou d'autres cantons s'avèrent supérieurs aux prévisions (+ 0,7 mio). Sans influence sur le résultat, il peut encore être mentionné le transfert des vice-directeurs des divisions du personnel enseignant au personnel administratif.

1.6 Département des finances

SERVICES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS C2019/B2019	
6 Département des finances (net)	-409'066'043	-421'224'000	-425'064'143	- 3'840'143	+ 0.91 %
dont charges	120'725'269	122'424'100	125'681'591	+ 3'257'491	+ 2.66 %
dont revenus	-529'791'312	-543'648'100	-550'745'734	- 7'097'634	+ 1.31 %
600 Trésorerie générale (net)	-135'489'650	-142'787'700	-139'746'196	+ 3'041'504	- 2.13 %
dont charges	51'069'105	49'119'300	54'468'140	+ 5'348'840	+ 10.89 %
dont revenus	-186'558'755	-191'907'000	-194'214'336	- 2'307'336	+ 1.20 %
610 Service des contributions - adm.générale (net)	846'209	939'700	628'024	- 311'676	- 33.17 %
dont charges	2'554'469	2'744'700	2'512'244	- 232'456	- 8.47 %
dont revenus	-1'708'259	-1'805'000	-1'884'220	- 79'220	+ 4.39 %
611 Service des contributions - GEC (net)	1'513'963	1'503'800	1'487'423	- 16'377	- 1.09 %
dont charges	1'547'050	1'537'800	1'521'249	- 16'551	- 1.08 %
dont revenus	-33'087	-34'000	-33'826	+ 174	- 0.51 %
612 Service des contributions - PPH (net)	-202'429'927	-205'451'000	-209'290'586	- 3'839'586	+ 1.87 %
dont charges	4'341'096	4'467'000	4'442'281	- 24'719	- 0.55 %
dont revenus	-206'771'023	-209'918'000	-213'732'867	- 3'814'867	+ 1.82 %
613 Service des contributions - PMO (net)	-88'388'315	-92'018'900	-93'100'783	- 1'081'883	+ 1.18 %
dont charges	24'138'353	25'500'300	25'486'689	- 13'611	- 0.05 %
dont revenus	-112'526'667	-117'519'200	-118'587'472	- 1'068'272	+ 0.91 %
614 Recettes et administrations de district (net)	515'461	276'400	-321'809	- 598'209	- 216.43 %
dont charges	2'481'792	2'471'000	2'459'421	- 11'579	- 0.47 %
dont revenus	-1'966'332	-2'194'600	-2'781'229	- 586'629	+ 26.73 %
620 Contrôle des finances (net)	898'896	924'600	952'486	+ 27'886	+ 3.02 %
dont charges	992'701	1'022'600	1'071'208	+ 48'608	+ 4.75 %
dont revenus	-93'805	-98'000	-118'723	- 20'723	+ 21.15 %
700 Service juridique (net)	4'389'679	5'082'200	4'444'169	- 638'031	- 12.55 %
dont charges	4'803'782	5'715'000	5'117'215	- 597'785	- 10.46 %
dont revenus	-414'103	-632'800	-673'046	- 40'246	+ 6.36 %
701 Etablissements de détention (net)	1'912'659	1'990'600	1'869'467	- 121'133	- 6.09 %
dont charges	2'422'093	2'656'800	2'522'680	- 134'121	- 5.05 %
dont revenus	-509'434	-666'200	-653'213	+ 12'987	- 1.95 %

SERVICES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS C2019/B2019	
715 Office des poursuites et faillites Delémont (net)	-880'965	-826'600	-671'758	+ 154'842	- 18.73 %
dont charges	1'894'629	1'973'400	1'997'226	+ 23'826	+ 1.21 %
dont revenus	-2'775'594	-2'800'000	-2'668'984	+ 131'016	- 4.68 %
716 Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)	-666'611	-578'300	-569'967	+ 8'333	- 1.44 %
dont charges	1'303'811	1'321'700	1'358'047	+ 36'347	+ 2.75 %
dont revenus	-1'970'422	-1'900'000	-1'928'014	- 28'014	+ 1.47 %
717 Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)	-69'763	-13'800	-71'909	- 58'109	+ 421.08 %
dont charges	481'500	501'200	484'837	- 16'363	- 3.26 %
dont revenus	-551'264	-515'000	-556'746	- 41'746	+ 8.11 %
750 Délégué aux affaires communales (net)	237'922	271'600	252'764	- 18'836	- 6.94 %
dont charges	12'108'903	11'797'700	10'765'878	- 1'031'822	- 8.75 %
dont revenus	-11'870'981	-11'526'100	-10'513'114	+ 1'012'986	- 8.79 %
770 Service de l'informatique (net)	8'544'398	9'463'400	9'074'533	- 388'867	- 4.11 %
dont charges	10'585'985	11'595'600	11'474'478	- 121'122	- 1.04 %
dont revenus	-2'041'586	-2'132'200	-2'399'946	- 267'746	+ 12.56 %

Ecarts budget

Le **Département des finances** voit son revenu net en progression de + 3,8 mios. Toutefois, cette progression serait même plus importante sans l'attribution à la réserve pour politique budgétaire de 4 mios. Le cycle haussier et la bonne conjoncture des années antérieures impliquent une croissance importante des revenus fiscaux.

La Trésorerie générale (600) présente un revenu net inférieur au budget de - 3 mios. En retranchant l'attribution à la réserve de 4 mios, cette unité administrative présenterait donc un revenu net en augmentation de + 1 mio. Ainsi, la réserve pour politique budgétaire atteint 30,5 mios à fin 2019. Au niveau des charges, les éliminations de créances (+ 1,5 mio) et les amortissements (+ 0,2 mio – voir commentaires rubrique 33 et 366) se sont avérés supérieurs au budget. A l'inverse, les intérêts passifs continuent de diminuer avec - 0,4 mio. Le côté des revenus est marqué par la hausse de la part cantonale à l'impôt anticipé (+ 2,4 mios) qui reste à un niveau élevé. Deux variations contraires notables peuvent encore être mentionnées : les variations de titres du patrimoine financier au 31 décembre (+ 0,4 mio) et l'absence de rémunération de l'ECA (- 0,5 mio) du fait de marchés financiers défavorables en 2018.

Les encaissements au niveau des personnes physiques présentent cette année une augmentation importante et cela malgré le refus du peuple de reporter la baisse fiscale. Il s'agit cependant des taxations définitives des années antérieures de l'impôt sur le revenu (+ 4,1 mios), du fait d'une bonne situation conjoncturelle des années 2017 et 2018. Cette amélioration se répercute logiquement sur la facturation des acomptes 2019 et a pour conséquence que l'impôt sur le revenu n'est que de - 0,7 mio inférieur aux prévisions qui incluaient le report de la baisse fiscale. L'impôt sur la fortune progresse de + 0,2 mio. Les impositions spéciales (+ 0,3 mio) sont partiellement compensées par une diminution de l'impôt sur les gains de loterie (- 0,1 mio). Au niveau des personnes morales, l'impôt sur le bénéfice présente une progression de + 1,9 mio et l'impôt sur le capital + 0,6 mio. Ces deux croissances sont en partie compensées par notre part à l'IFD inférieure de - 0,6 mio et l'impôt à la source (- 0,9 mio). Pour sa part, l'impôt des frontaliers progresse de + 0,4 mio dont le 63% est reversé aux communes. Les recettes et administrations de district (614) voient leur charge nette devenir un revenu net avec le passage à un système de facturation plutôt que d'encaissement avec le nouveau système informatique de gestion.

Le Service juridique (700) voit sa charge nette diminuer par la baisse des frais de détention (principalement les frais thérapeutiques) de - 0,6 mio.

croissance expliquent que la charge nette soit en augmentation.

Ensemble, les Offices de poursuites (715, 716 et 717) présentent un revenu net en diminution de - 0,1 mio. La modification de la pratique de facturation des tentatives de notifications suite à une décision de l'Autorité de surveillance a pour conséquence une baisse des émoluments.

Finalement, le Service de l'informatique (770) présente une diminution de sa charge nette grâce aux imputations internes (- 522'302 francs) en faveur de l'OVJ. Toutefois, les recettes en provenance des prestations de services fournies à des tiers sont inférieures aux prévisions (- 0,3 mio).

Ecart comptable

Le revenu net de ce département est logiquement en forte progression entre les deux exercices (+ 16 mio).

La Trésorerie générale (600) progresse principalement du fait de la péréquation financière (+ 5,9 mio) et de l'impôt anticipé (+ 1,7 mio), compensés partiellement par l'attribution à la réserve.

La progression de l'imposition des personnes physiques est encore plus importante entre les deux derniers exercices avec un revenu net en progression de + 6,9 mio au niveau de la Section des personnes physiques (612). La progression naturelle des revenus et les explications concernant les variations du budget se retrouvent ici. Pour les personnes morales, la bonne tenue conjoncturelle explique que nous retrouvons une croissance importante entre les comptes (+ 3,3 mio pour l'impôt sur le bénéfice et + 1 mio pour l'impôt sur le capital). L'impôt sur le gain immobilier progresse de + 2,5 mio comme le prévoyait le budget, alors que l'IFD accuse, comme identifié dans les variations pour le budget, une diminution de - 1,8 mio.

La baisse des émoluments identifiée aux Offices de poursuites et faillites (715 à 717) explique également une diminution du revenu net de ces centres d'imputations.

Le Service de l'informatique (770) présente une hausse de sa charge nette entre les comptes 2018 et 2019 de + 0,5 mio. Malgré des prestations de services à des tiers en hausse (+ 0,3 mio), des charges de personnel et la maintenance, tant logicielle que matérielle, en

2. CHARGES

Récapitulation

RUBRIQUES	CHARGES			
	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	ECARTS (%)
30 Charges de personnel	261'518'807	267'205'200	265'178'952	-0.76%
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	73'666'993	78'752'300	76'946'352	-2.29%
32 Charges d'armement	0	0	0	
33 Amortissements du patrimoine administratif	16'733'478	17'222'800	17'274'871	0.30%
34 Charges financières	7'146'607	6'411'900	5'981'590	-6.71%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	9'629'656	9'473'600	10'478'830	10.61%
36 Charges de transfert	445'065'036	457'536'400	462'443'152	1.07%
37 Subventions redistribuées	110'519'859	111'157'200	113'706'704	2.29%
38 Charges extraordinaires	0	0	4'000'000	
39 Imputations internes	919'500	309'500	922'802	198.16%
Total	925'199'937	948'068'900	956'933'252	0.93%

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

commentés successivement pour le budget et pour les comptes de l'année dernière.

2.1 Charges de personnel

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
30 Charges de personnel	261'518'807	267'205'200	265'178'952	-2'026'248	-0.76%
300 Autorités et commissions	5'522'335	5'723'200	5'585'774	-137'426	-2.40%
301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	100'170'939	101'861'400	101'435'228	-426'172	-0.42%
302 Salaires des enseignants	110'700'576	110'966'700	111'008'441	41'741	0.04%
303 Travailleurs temporaires	637'248	610'000	542'260	-67'740	-11.10%
304 Allocations	568'500	569'900	574'427	4'527	0.79%
305 Cotisations patronales	41'177'922	44'104'600	43'142'007	-962'593	-2.18%
306 Prestations de l'employeur	1'688'903	1'765'000	1'670'095	-94'905	-5.38%
309 Autres charges de personnel	1'052'385	1'604'400	1'220'720	-383'680	-23.91%

Ecarts budget

L'ensemble de la rubrique 30 Charges de personnel présente une variation de - 2'026'248 francs (- 0,76 %).

Au niveau des EPT, le projet de budget 2019 a connu des modifications lors de son passage au Parlement. Le tableau récapitulatif suivant rappelle cette évolution :

Variation d'effectif entre le projet de budget du Gouvernement et l'effectif validé par le Parlement

Projet de budget (EPT)	926,97
Décision du Parlement au 19 décembre 2018	
./ suppression conseillers personnels du Gouvernement (EPT)	2,10
./ renouvellement poste de chef Unité d'accueil Moutier (EPT)	1,00
Effectif validé par le Parlement (EPT)	923,87

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes de l'année précédente, l'augmentation est de + 1,4% ou + 3'660'144 francs. Deuxième poste de charges en termes absolus, la rubrique des charges de personnel reste maîtrisée, malgré la diversification des tâches de l'administration et les charges sociales particulières liées à cet exercice. En effet, une croissance annuelle moyenne de + 0,5 % de ces charges est constatée entre 2014 et 2019

contre + 1,5% pour l'ensemble des charges de l'Etat alors que l'effectif global a augmenté de + 6,79 EPT sur la même période. A titre de point de comparaison, la valeur actuelle d'une annuité vaut environ 3,5 mios. Ce constat posé, la part des charges de personnel en proportion des charges réelles de l'Etat s'inscrit clairement en diminution sur cette période confirmant la volonté de maîtrise et l'importante croissance d'autres rubriques (notamment 36).

Evolution de la rubrique des charges de personnel (30), des EPT et de la part aux charges réelles de 2014 à 2019.

	2014	2015	2016	2017	2018	Budget 2019	2019
Rubrique 30 (en mios)	259.3	258.4	260.2	261.0	261.5	267.2	265.2
EPT ^{a)}	1862.79	1886.89	1870.10	1873.61	1860.4	1865.24	1869.58
Part aux charges réelles de l'Etat (en %)	35.60	35.04	34.54	34.27	33.57	33.64	33.32

a) Y compris EPT dédiés à des remplacements maladie, accidents et maternité pour le personnel administratif.

Ecarts budget

Par rapport aux hypothèses budgétaires, les principales considérations globales suivantes méritent d'être relevées :

- Globalement, l'effectif tant administratif qu'enseignant est stable. Au niveau du nombre d'EPT administratifs, un écart de + 4,34 EPT a été observé par rapport à la prévision budgétaire (+ 0,36 EPT en 2018). Toutefois, l'exercice 2019 est marqué par l'intégration des vices-directeur-trice-s de

trois divisions du CEJEF (+ 2,58 EPT) et, à périmètre égal avec le budget, il faut également retrancher l'effectif des fouilles urgentes cantonales (- 7,71 EPT) dont le personnel figure sous la nature 3130 et non 3010. Ces deux éléments déduits, la diminution de l'année 2018 est confirmée. Au niveau de l'enseignement, la dernière rentrée 2019/2020 présente une stabilité des effectifs avec une légère augmentation de + 1,04 unité (hors nouvelle intégration des centres d'imputation de formation continue 546 et

547, dont le personnel « existait déjà » mais ne figure que dès 2020). Pour rappel, pour les enseignants, il n'y a pas d'effectif pro-rata temporis comparable et expliquant donc complètement les variations de montants en francs versés sur l'année civile à la rubrique comptable par nature 3020. L'année civile comprend deux parties d'année scolaire, dont une partie ne peut être connue au moment de l'établissement du budget. L'ouverture et la fermeture de classes peut créer des écarts importants entre les comptes et le budget. La troisième partie, tout comme les commentaires de détails ci-après, indiquent des informations complémentaires au sujet des EPT.

- En francs et en se concentrant uniquement sur les traitements versés (sans charges sociales), les traitements du personnel administratif (rubrique 301) diminuent encore de - 426'172 francs alors que leurs homologues du personnel enseignant affichent une complète stabilité avec + 41'741 francs.
- Un effort particulier a été demandé au personnel avec l'absence de l'indexation des traitements. Le Gouvernement a donc décidé, en concertation avec les syndicats, de maintenir l'indice de l'échelle à 98,5 alors qu'il se situait à 99,1 en juillet 2018 (mois de référence). Ce blocage d'indexation équivaut à environ 1,15 mio de francs.
- Les annuités et les classes usuelles ont été servies (à l'exception des quelques personnes encore sous droits acquis, notamment en cas de recours).
- Conformément aux dernières décisions budgétaires du Parlement, l'Unité d'accueil de Moutier (UAM) a été largement redimensionnée à 75'000 francs, dont 60'000 francs de traitements en lien avec le suivi estimé du dossier. Les charges effectives totales ont été de 38'154 francs dont 30'994 de traitements. L'unité a été fermée fin mars 2019 et son personnel réaffecté dans quatre unités différentes (100, 130, 600 et 740).

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes de l'année précédente, le personnel administratif voit ses traitements progresser de + 1,3 mio, alors que le personnel enseignant reste stable (+ 0,3 mio). En matière de charges sociales, si l'estimation budgétaire reste globalement très difficile (- 1,0 mio par rapport au budget), les comptes sont fortement touchés par une augmentation annoncée de la

charge en matière de caisse de pensions et de contrat perte de gain (+ 2,0 mios).

Après ces considérations générales sur l'ensemble des charges de personnel, il paraît pertinent de s'arrêter sur le détail de chaque rubrique. Des explications complémentaires sont également indiquées dans la troisième partie traitant de l'effectif du personnel et en vis-à-vis des variations les plus importantes des services.

Ecarts budget

Les **autorités (juges) et commissions (300)** diminuent de - 137'426 francs par rapport au budget. La principale variation concerne le traitement des magistrats du Tribunal de première instance avec - 108'100 francs principalement en raison de vacances de postes et recrutements à des conditions plus favorables.

Ecarts comptes

Par rapport à l'exercice précédent, la variation de + 63'439 francs est issue, pour + 157'578 francs, d'une séance plénière en plus du Parlement que contrebalance une diminution de - 79'861 francs au niveau du pouvoir judiciaire (traitements des juges et magistrats, des indemnités et des jetons de présence). Le reste des variations est de moindre importance et diffus.

Ecarts budget

Afin d'identifier l'effet net **des traitements du personnel administratif (301)**, il est pertinent de tenir compte de quelques éléments qui sont soit entièrement financés par la Confédération (fin et solde en 2019 en matière de personnel des fouilles archéologiques et paléontologiques de l'A16, centre d'imputation 523 : + 166'199 francs), soit dont les EPT ne rentrent pas dans les effectifs de l'Etat (Fonds de l'emploi, centre d'imputation 315, - 155'212 francs) ou encore les charges uniques pour les heures supplémentaires ou la réévaluation des fonctions (+ 65'854 francs). Il est encore nécessaire d'inclure la dissolution échelonnée du compte épargne temps pour - 230'737 francs et les aménagements du temps de travail pour - 253'339 francs. Alors que l'ensemble de cette rubrique diminue de - 426'172 francs par rapport aux prévisions budgétaires, l'effet net est de - 272'276 francs. Ce montant confirme la volonté de maîtrise des charges du personnel administratif.

Outre les éléments uniques déjà mentionnés, les montants sensiblement inférieurs au budget (< 150'000 francs) se retrouvent dans les services avec une masse salariale importante :

- au Pool de réserve du Service des ressources humaines (- 257'985 francs), car une partie des remplacements sont imputés directement dans les unités concernées
- à la Police cantonale (- 223'379 francs) du fait de postes vacants ;
- au Service des contributions dans son ensemble (- 205'059 francs) par le jeu de recrutements et renouvellements, accompagnés de vacances de postes et de remplacements ;
- et au Service de la santé publique (- 191'531 francs) du fait principalement de postes vacants.

Les principales hausses de charges de personnel supérieures à 150'000 francs se trouvent dans les divisions (centres d'imputation 541 à 545) du CEJEF pour 500'552 francs. L'essentiel de l'effet provient de l'intégration en cours d'année des vices-directeur-trice-s en personnel administratif pour trois divisions sur cinq.

Ecart comptable

Par rapport aux comptes 2018, les traitements du personnel administratif ont augmenté de + 1,3 mio de francs. A nouveau, il s'agit de retrancher les éléments uniques (fouilles archéologiques et paléontologiques, Fonds pour l'emploi, effet net sur le compte épargne temps) afin de trouver la croissance nette de + 2,0 mios.

Aux comptes 2019, l'effectif administratif moyen est de 928,21 EPT, avec les 7,71 EPT des fouilles cantonales urgentes alors que le budget ne les intègre pas vu leur nature 3130 de mandats et non 3010 de traitements. A périmètre comptable identique, l'effectif administratif est donc de 920,50 EPT. Soit - 3,37 EPT par rapport au budget 2019 validé par le Parlement. Par rapport à l'effectif moyen 2018 de 911,18 (917,06 - 5,88 des fouilles archéologiques urgentes cantonales), il s'agit d'une augmentation de + 9,32 EPT.

Du côté des principales diminutions (< 150'000 francs), on retrouve une nouvelle fois la variation liée aux fouilles archéologiques avec - 694'038 francs. Suit l'Unité d'accueil de Moutier avec - 416'539 francs, puis le pool de réserve du Service des ressources humaines avec - 220'754 francs (car partiellement imputé directement dans les unités selon le type de remplacement.

Cf. explication par rapport au budget). Pour expliquer la variation globalement positive, il faut aller chercher du côté de l'effet de l'annuité (environ 1,3 mio de francs), tout comme la progression de + 9,32 EPT par rapport à l'exercice antérieur. Somme toute, d'autres éléments agissent et contrebalancent, car l'augmentation effective est moindre que l'effet de ces deux premiers et importants éléments. Le renouvellement se fait encore à des conditions globalement plus intéressantes (classes et annuités inférieures). Au-delà de ces effets, il peut apparaître des variations importantes, car les rubriques comprennent les vacances de postes qui viennent diminuer la charge financière alors qu'en parallèle les remplacements maladie, accidents et maternité par des engagements temporaires peuvent venir augmenter les charges par rapport à l'effectif de base des services (EPT budgétés).

Les principales variations à la hausse, toujours par rapport à l'exercice précédent, concernent :

- la Police cantonale avec + 504'510 francs suite à des augmentations d'effectifs d'aspirants gendarmes ;
- le personnel administratif des divisions du CEJEF avec principalement l'intégration des vice-directeur-trice-s pour + 498'955 francs ;
- le pouvoir judiciaire avec + 279'461 francs (centres d'imputations 705-708) ;
- le Secrétariat de la chancellerie avec + 172'959 francs en partie en raison de la reprise du personnel de l'Unité d'accueil de Moutier (transféré également au Service de la communication, à la Trésorerie générale et à l'Office des véhicules) ;
- et le Service de l'enseignement avec + 170'706 francs (remplacements) ;

Ecart budget

Le traitement du personnel enseignant (302) étant calqué sur les rentrées scolaires, la base de la paie de la rentrée (mois d'août uniquement) de l'année précédente définit le budget (rentrée 2018/19) alors que la paie de la rentrée actuelle (2019/20) explique les différences. Ainsi, ni la vue de la rentrée précédente, ni celle de la rentrée actuelle, ni leur différence, ne permettent de donner un effectif moyen (prorata temporis) et donc d'expliquer complètement les variations de

traitements en fonction des variations des EPT. La hausse de + 41'741 francs ou + 0,04 % par rapport au budget résulte de différents effets. A titre illustratif, le renouvellement naturel, l'ouverture ou la fermeture de classes, l'obtention de titres de formation, la fin des droits acquis, le personnel rémunéré à la tâche influencent d'autant cette augmentation en termes financiers alors que les EPT augmentent de + 1,04 EPT.

Ecart comptes

Cependant, la masse salariale du personnel enseignant reste stable par rapport aux comptes 2018 à 111,0 mios contre 110,7 mios (+ 0,28%). La prise en compte de l'effet du transfert des

vice-directeur-trice-s pour 2,58 EPT sur 3 divisions sur 5 (depuis le mois d'avril ou juin 2019) ne change guère cette vue.

La variation tant en tenant compte de l'évolution des EPT (avec ou sans transfert des vice-directions), qu'en francs, reste très modérée et très en-deçà de la valeur d'une annuité moyenne (1,3-1,5% selon l'année) et confirme également la maîtrise des charges enregistrée précédemment.

La situation de ces écarts entre les comptes 2019 et tant le budget 2019 que l'exercice 2018 est présentée ci-dessous :

Ecarts entre les comptes 2019 et le budget 2019 ou les comptes 2018 pour les charges de personnel dans le domaine de l'enseignement

	Ecart comptes 19 / budget 19	Ecart comptes 19 / comptes 18
Ecoles enfantines (501)	+ 73'279	+ 150'005
Ecoles primaires (502)	- 231'400	+ 399'126
Ecoles secondaires (503)	+ 614'333	+ 400'308
Centre d'émulation informatique (504)	- 3'819	- 4'032
Total scolarité obligatoire	+ 452'393	+ 945'407
Division lycéenne (541)	- 304'688	- 450'539
Division technique (542)	- 148'266	- 98'482
Division artisanale (543)	+ 76'941	- 28'320
Division commerciale (544)	- 58'070	- 51'388
Division santé-social-arts (545)	+ 23'432	- 8'812
Total Divisions du CEJEF	- 410'652	- 637'541
Total scolarité obligatoire et divisions CEJEF	+ 41'741	+ 307'865

Ecart budget

Les **travailleurs temporaires (303)** regroupent d'autres corps de métiers "spécialisés" tels les vétérinaires officiels, les préposés à l'agriculture ou le service civil. L'évolution de - 67'740 francs résulte de variations compensatoires. Comme en 2018, le contrôle des viandes a été effectué par le Service de la consommation et des affaires vétérinaires (SCAV) impliquant une baisse de - 80'297 francs. La Caisse des épizooties voit également ses indemnités diminuer de - 38'577 francs en fonction de la situation épizootique. Par contre, l'engagement de spécialistes dans le domaine informatique progresse de + 41'491 francs et le service civil de + 16'927 francs.

Ecart comptes

Par rapport aux comptes 2018, la diminution globale est de - 94'988 francs. Elle est principalement due à un moindre recours à des travailleurs temporaires dans le domaine de l'informatique pour - 124'866 francs, au contrôle des viandes effectué en interne avec - 23'347 francs, alors que le service civil progresse de + 55'279 francs.

Ecart budget

Les **allocations (304)** correspondent aux allocations pour inconvénients de service versées aux cantonniers et à la police qui ne sont pas intégrées au traitement.

Les variations des **charges sociales ou cotisations patronales (305)** sont liées aux variations des traitements. La diminution de - 962'593 francs concerne toutes les sous-rubriques. L'estimation en matière de caisse de pensions reste la plus difficile, notamment dans la prévision des âges d'entrée et de sortie, en plus de l'adéquation des qualifications, voire des périodes de remplacement ou de vacances. Certains taux de cotisations effectifs en 2019 sont légèrement différents que pour leurs valeurs budgétaires (par exemple, les taux SUVA annoncés en fin d'année avec un rabais spécial) et viennent en diminution des charges. L'ensemble de ces valeurs et éléments devrait inciter à adapter et améliorer

les facteurs correctifs déjà introduits aux derniers budgets.

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes 2018, l'augmentation des cotisations patronales est de + 2,0 mios. Le budget 2019 annonçait déjà les deux principales modifications, à savoir les nouvelles dispositions de la Caisse de pensions (rubrique 3051 pour + 1,1 mio) et l'adaptation du contrat APG (rubrique 3055 pour 0,9 mio).

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

Ecarts entre les comptes 2019 et le budget 2019 ou les comptes 2018 pour les cotisations patronales

		Ecart comptes 19 / budget 19	Ecart comptes 19 / comptes 18
3050	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais adm.	- 281'313	+ 88'102
3051	Cotisations patronales aux caisses pensions ind.	- 342'079	+ 1'115'318
3053	Cotisations patronales aux assurances-accidents	- 96'514	-80'060
3054	Cotis. patronales aux caisses allocation familiale	- 110'097	+ 40'171
3055	Cotis. patronales aux assurances ind.journ.maladie	-132'590	+ 800'555
305	Cotisations patronales	- 962'593	1'964'085

Autant la variation globale par rapport au budget qu'aux comptes montre la difficulté de la prévision en la matière.

Ecarts budget

La rubrique **306 Prestations de l'employeur** correspond aux dispositions touchant la prévoyance des membres du Gouvernement (actuels et rentiers). L'exercice 2019 comptabilise le coût annuel complet des rentes en faveur des anciens membres du Gouvernement au bénéfice de l'ancien régime (- 94'905 francs). Les élections fédérales de l'automne ont eu une influence. Pour rappel, dès 2018, les rentes sont versées par le Service des ressources humaines.

Dans les **autres charges de personnel (309)**, la sous-utilisation annuelle est récurrente avec - 383'680 francs. La formation des aspirants de police (- 119'778 francs) et la formation continue de l'administration (- 94'628 francs) en expliquent un peu plus de la moitié de l'effet. Le solde se répartit entre l'ensemble des unités.

Ecarts comptes

Toutefois, par rapport aux comptes 2018, la formation continue affiche une nouvelle progression de + 168'335 francs. Si la formation continue de l'administration diminue quelque peu de - 54'929 francs, au niveau de la Police cantonale il y a une hausse de + 216'747 francs, notamment parce que les aspirants ont été plus nombreux.

2.2 Biens, services et autres charges d'exploitation

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION
31 Biens, services et autres charges d'exploitation	73'666'993	78'752'300	76'946'352	-1'805'948 -2.29%
310 Charges de matériel et de marchandises	5'408'402	6'163'300	5'558'011	-605'289 -9.82%
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'418'013	1'392'500	1'020'836	-371'664 -26.69%
312 Eau, énergie, combustible	3'452'575	3'730'700	3'417'670	-313'030 -8.39%
313 Prestations de services et honoraires	31'619'954	35'143'600	32'092'045	-3'051'555 -8.68%
314 Travaux de gros entretien	10'186'743	9'798'700	11'730'086	1'931'386 19.71%
315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	5'831'367	6'568'800	6'210'370	-358'430 -5.46%
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'378'084	4'770'200	4'583'604	-186'596 -3.91%
317 Dédommagements	2'161'657	2'394'500	2'140'721	-253'779 -10.60%
318 Réévaluations sur créances	6'693'786	6'008'600	7'568'556	1'559'956 25.96%
319 Diverses charges d'exploitation	2'516'412	2'781'400	2'624'453	-156'947 -5.64%

Ecarts budget

Cette rubrique est fortement diffuse sur l'ensemble des services et rend difficile l'appréciation globale. Par rapport au budget, elle présente une diminution de - 1'805'948 francs (- 2,3 %). Il est connu et fréquent que cette rubrique présente un résultat inférieur aux prévisions, son évolution étant dépendante de décisions de justice, d'avancement de projet, d'obligations légales ou fonction de refacturation de prestations. Un décalage dans le temps entre la dépense et des recettes relatives peut apparaître. L'influence de subventions (rubrique 36) peut également nécessiter la réalisation de mandat. Sur les 649 comptes présentant une dépense en 2019, 174 affichent une hausse par rapport au budget alors que 475 présentent une diminution.

Ecarts comptes

Cette rubrique a la particularité de présenter des variations conséquentes entre les années. Ainsi, par rapport aux comptes 2018, elle augmente de + 3'279'359 francs ou + 4,5 %.

Ecarts budget

Les **charges de matériel et de marchandises (310)** diminuent de - 605'289 francs (ou - 9,8 %). Un écart à la baisse sur cette rubrique est connu

et fréquemment constaté. En effet, cette nature regroupe un peu plus de 200 rubriques et est, par conséquent, complexe à estimer. Au titre des principales diminutions, le matériel d'exploitation est inférieur de - 274'225 francs au budget, notamment d'un besoin inférieur au niveau du chômage (- 136'758 francs). Dans le domaine de la formation, le matériel didactique est inférieur de - 112'804 francs (principalement dans les divisions du CEJEF) et suit la tendance à la numérisation. Le matériel de bureau est également inférieur de - 110'782 francs. La somme de plusieurs petites variations à la baisse réparties sur de nombreux services (Economat, Fonds chômage, Service des contributions, etc) explique cette variation.

Ecarts comptes

Cette rubrique progresse de + 149'610 francs par rapport à l'exercice précédent. Elle provient majoritairement des moyens d'enseignement gérés par l'Economat cantonal et revendus à d'autres cantons en progression de + 182'240 francs. Un décalage entre les coûts et la revente peut intervenir, ainsi que des variations conséquentes entre les années. De nombreuses

variations contraires, dont celles identifiées par rapport au budget, expliquent la différence.

Ecarts budget

La rubrique **311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif** (mobilier, machines, appareils) diminue de - 371'664 francs. Sa répartition sur de nombreux services rend difficile sa prévision. Le Fonds de chômage présente une diminution des frais en lien avec les achats de machines, vêtements, matériel informatique et licences de - 169'119 francs. Les uniformes et les équipements des agents de la Police cantonale sont inférieurs de - 137'658 francs.

Ecarts comptes

Cette rubrique présente une diminution de - 397'177 francs entre les deux exercices comptables. A nouveau, le Fonds chômage y contribue pour - 233'645 francs et les frais d'équipement des agents (- 181'525 francs).

Ecarts budget

Les besoins en **eau, énergie et combustible (312)** ont été inférieurs de - 313'030 francs au budget. La diminution principale provient de l'A16 avec - 213'946 francs résultant d'un prix du

kilowattheure inférieur avec le passage au LED et des coûts énergétiques des bâtiments en baisse.

Ecarts comptes

Cette rubrique présente une diminution de - 34'906 francs entre 2018 et 2019. La diminution de - 317'649 francs au niveau du Service des bâtiments et domaines est compensée entièrement par la hausse de + 367'449 francs du fait que la nouvelle clé de répartition pour les centres d'entretien de Delémont et Porrentruy permettait d'avoir une charge négative aux comptes 2018.

Ecarts budget

La rubrique **313** regroupant les **prestations de services et honoraires (mandats, assurances et taxe)** diminue de - 3'051'555 francs. Cette rubrique évolue principalement en fonction des prestations attendues (avancement de projet) et des impératifs de droit supérieur. Ainsi, elle représente de nombreuses variations contraires. Il est par contre pertinent d'analyser cette rubrique en fonction de ses sous-rubriques :

Sous-rubriques composant la rubrique 313

RUBRIQUES		COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	ECART C2019/B2019	ECART C2019/C2018
313	Prestations de services et honoraires	31'619'954	35'143'600	32'092'045	- 3'051'555	+ 472'090
3130	Prestations de services de tiers	21'981'556	24'683'000	22'043'929	- 2'639'071	+ 62'373
3131	Planifications et projections de tiers	5'436	6'000	5'436	- 564	0.0
3132	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	2'584'309	2'643'800	2'516'828	- 126'972	- 67'482
3133	Charges d'utilisations informatiques	258'351	232'800	146'995	- 85'805	- 111'356
3134	Primes d'assurances choses	612'185	636'400	559'930	- 76'470	- 52'254
3135	Charges prestations de service pour pers. en garde	3'680'861	4'481'900	4'575'766	+ 93'866	+ 894'904
3137	Impôts et taxes	1'290'203	1'151'600	1'116'997	- 34'603	- 173'206
3138	Cours, examens et conseils	143'486	175'500	152'530	- 22'971	+ 9'044
3139	Examens de fin d'apprentissage	1'063'568	1'132'600	973'636	- 158'964	- 89'932

L'interprétation de détail par sous-rubriques est ici pertinente. Les principales variations sont les suivantes :

- Les *prestations de services de tiers* (3130) sont inférieures de - 2'639'071 francs au budget. Le report de l'assainissement de la décharge du Rosireux en 2020 explique que les mandats à charge

du Fonds des déchets soient inférieurs de - 1'382'148 francs. Au niveau du pouvoir judiciaire, une diminution de - 461'752 francs est constatée en fonction du volume et de la nature des affaires. Les prestations de services en lien avec les curatelles (- 249'851 francs), avec l'avancement des projets au sein du Service du développement territorial (- 139'621 francs), avec les projets LPR ou des frais de développement informatique au sein du Service de la formation de niveaux secondaire et tertiaire (- 116'76 francs) et avec les prestations internes à l'intention de l'UT IX (- 111'836 francs) correspondent aux principales variations à la baisse par rapport au budget. A l'inverse, les fouilles et études archéologiques présentent une hausse de + 259'433 francs, notamment suite au crédit supplémentaire octroyé par la Commission de gestion et des finances pour les fouilles d'urgence à Saint-Ursanne.

Ecarts comptes

Cette rubrique présente une légère augmentation de + 62'373 francs par rapport aux comptes précédents. Outre les fouilles archéologiques (+ 251'081 francs), les prestations de services de tiers au Service du développement territorial (+ 370'373 francs), les différentes prestations du Service des infrastructures (+ 173'243 francs) correspondent aux principales hausses. Il convient de noter qu'au titre de diminution, les prestations de services relatives au pouvoir judiciaire diminuent de - 464'787 francs, tout comme les curatelles (- 167'259 francs) et le Fonds des déchets (- 203'455 francs).

Ecarts budget

- Les *honoraires des conseillers externes et spécialistes* (3132) sont de - 126'972 francs inférieurs au budget et respectent ainsi la limitation de cette rubrique à hauteur de 1 % de la masse salariale (selon LFIN, art. 22a – RSJU 611). La principale variation provient des études et expertises du Gouvernement (- 99'367 francs) dont le montant dépend des événements nécessitant des sollicitations externes. A l'inverse, des cours interentreprises et des maturités spécialisées en hausse à la DIVSSA (545) impliquent une augmentation de + 88'822 francs par rapport au budget. Il convient cependant de noter

que ces montants sont totalement refacturés.

Ecarts comptes

Cette rubrique diminue même par rapport aux comptes 2018 (- 67'482 francs). En plus de diverses variations de moindre ampleur, les études et mandats de l'Office de l'environnement sont inférieurs de - 149'664 francs. La variation déjà identifiée par rapport au budget au sein de la DIVSSA (545) se retrouve également au niveau des comptes (+ 161'543 francs).

Ecarts budget

- Les *prestations de service pour personnes en garde* (3135) présentent une augmentation par rapport aux prévisions, principalement par la progression de + 694'373 francs au niveau du Tribunal des mineurs (707). Cette hausse n'est que partiellement compensée par la diminution des frais de détention (- 595'265 francs).

Ecarts comptes

Par rapport à l'année précédente, on retrouve les placements du Tribunal des mineurs (+ 677'645 francs) et la hausse des frais de détention (+ 171'482 francs) comme principales croissances de cette rubrique.

Ecarts budget

- Finalement, la sous-rubrique 3139 diminue uniquement du fait d'un besoin en matériel pour les frais de procédures de qualification moins important au niveau du Service de la formation des niveaux secondaire et tertiaire.

Ecarts budget

La rubrique **314 Travaux de gros entretien** augmente de + 1'931'386. La majeure partie de cette augmentation concerne l'autoroute A16 avec une hausse de + 1'754'160 francs, dont une part importante est financée par la Confédération (voir rubrique 46). L'entretien des routes cantonales est supérieur au budget de + 317'921 francs, notamment à cause de la nécessité d'abattages supplémentaires suite à la catastrophe forestière dans le canton. Quelques diminutions viennent compenser ces hausses, notamment au niveau de l'entretien des bâtiments de l'Etat (- 77'367 francs).

Ecarts comptes

Par rapport au dernier exercice, l'entretien de l'A16 accuse également une augmentation (+ 883'784 francs), tout comme les routes cantonales (+ 621'579 francs).

Ecarts budget

L'**entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles (315)** représente les charges d'entretien général. La baisse de - 358'430 francs est globalement ventilée sur un nombre conséquent de services. L'entretien des machines, appareils et véhicules s'est avéré inférieur de - 248'331 francs, notamment au Fonds de chômage et au Service des infrastructures.

Ecarts comptes

Par rapport à 2018, cette rubrique augmente de + 379'003 francs, du fait de frais de maintenance informatique (+ 281'313 francs) et de frais d'entretien du matériel informatique (+ 149'389 francs).

Ecarts budget

Les **loyers, leasing, fermages et taxes d'utilisation (316)** diminuent de - 186'596 francs. Les coûts d'utilisation des véhicules de l'UT IX correspondent à la principale diminution (- 76'383 francs). Les locations au niveau du CEJEF sont aussi en diminution suite à la fin de la location des appartements pour les assistants de langue (- 32'012 francs).

Ecarts comptes

L'augmentation de cette rubrique de + 205'520 francs par rapport aux comptes 2018 provient majoritairement du changement comptable de la garantie de loyer du troisième étage de StrateJ qui était auparavant essentiellement dédié à la formation.

Ecarts budget

Les **dédommagements (317)** présentent une diminution de - 253'779 francs. Ils sont ventilés sur un nombre important de services et présente des variations allant de - 22'402 francs à + 10'377 francs.

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes, cette rubrique diminue de 1 %, soit - 20'936 francs.

Ecarts budget

Les **réévaluations sur créances (318)** sont fortement volatiles entre les années et difficilement prévisibles. Elles augmentent de + 1'559'956 francs. Il s'agit majoritairement d'éliminations de créances fiscales pour + 825'788 francs et des jugements pour + 548'423 francs.

Ecarts comptes

Bien qu'inférieur, l'écart par rapport aux comptes demeure important avec + 874'770 francs.

Ecarts budget

Finalement, les **diverses charges d'exploitation (319)** diminuent de - 156'947 francs. L'assistance judiciaire gratuite au sein des tribunaux est inférieure de - 345'105 francs tandis que les prestations en dommages et intérêts causés par la forte population de sangliers s'avèrent supérieures de + 199'429 francs.

Ecarts comptes

Bien qu'en baisse par rapport au budget, l'assistance judiciaire gratuite est en hausse de + 84'514 francs par rapport à l'exercice précédent. De même, une indemnité de 42'000 francs a été versée dans le cadre d'une procédure judiciaire. D'autres variations de même sens ou contraire impliquent que cette rubrique présente une hausse de + 108'041 francs par rapport aux derniers comptes.

2.3 Charges d'armement

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

2.4 Amortissements du patrimoine administratif

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
33 AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	16'733'478	17'222'800	17'274'871	52'071	0.30%
330 Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	16'733'478	17'222'800	17'274'871	52'071	0.30%

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2019	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2019
Terrains aménagés	5'247'899	2.50%	40.0	131'197
Ouvrages de génie civil	228'350'926	2.50%	40.0	5'708'773
Terrains bâtis	175'912'278	3.00%	33.3	5'179'571
Mobilier	1'139'202	10.00%	10.0	113'920
Véhicules	8'235'628	12.50%	8.0	1'029'453
Informatique (hardware et software)	15'550'245	25.00%	4.0	3'887'561
Equipements mobiliers	6'121'972	20.00%	5.0	1'224'394
Totaux	440'558'148	3.92%	25.5	17'274'871

Ecarts budget

La différence de 52'071 francs provient d'investissements supplémentaires en 2018 dans le domaine de l'informatique, partiellement compensée par des dépenses inférieures dans le domaine du bâtiment.

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes, la charge augmente de 541'393 francs. Cette augmentation se retrouve principalement dans l'informatique, les véhicules et les ouvrages de génie civil.

2.5 Charges financières

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
34 Charges financières	7'146'607	6'411'900	5'981'590	-430'310	-6.71%
340 Charges d'intérêts	5'892'436	5'825'700	5'398'873	-426'828	-7.33%
342 Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	5'377	3'700	7'436	3'736	100.97%
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	49'211	112'500	117'192	4'692	4.17%
344 Réévaluations, immobilisations du patrimoine financier	731'645	0	0	0	
349 Différentes charges financières	467'938	470'000	458'090	-11'910	-2.53%

Ecarts budget

Les charges financières diminuent de - 430'310 francs par rapport aux projections du budget.

Les **charges d'intérêts (340)** y contribuent principalement pour - 426'828 francs. En effet, l'augmentation de la dette s'est avérée moins importante que prévue. L'intérêt sur les créances fiscales présente la variation contraire la plus importante avec une hausse de + 22'251 francs.

Ecarts comptes

Par rapport à l'exercice précédent, la différence est encore plus importante avec des charges financières de - 493'564 francs. Au 31 décembre 2019, les engagements à long terme atteignent 150 mios (- 60 mios) alors que les engagements à court terme ont augmenté de + 75,5 mios pour atteindre 175 mios. Cette progression a deux raisons : premièrement, le passage d'emprunt à long terme arrivant à échéance en 2020 dans la catégorie des emprunts à court terme, deuxièmement, le besoin en liquidités à brève échéance en fin d'année, déjà observé par le passé.

Les droits de garde pour les dépôts des titres correspondent à l'ensemble de la rubrique **342, frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs**.

Les **charges pour biens-fonds du patrimoine financier (343)** précisent l'appartenance de ces charges au patrimoine financier. Les variations restent mineures, tant au niveau de l'écart avec le budget qu'avec les comptes.

Ecarts comptes

Les **réévaluations, immobilisations du patrimoine financier (344)** ont été utilisées en 2018 pour enregistrer les moins-values des titres du patrimoine financier. Cette année, il s'agit de la rubrique des revenus (444) qui présente la plus-value de ces titres.

Ecarts budget

Les **différentes charges financières (349)** diminuent légèrement mais les taux négatifs impliquent qu'il est nécessaire de payer cette charge par rapport aux assurances conclues sur le risque de taux (swaps).

2.6 Attribution aux fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION		
35	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	9'629'656	9'473'600	10'478'830	1'005'230	10.61%
350	Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	172'124	32'400	188'873	156'473	482.94%
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	9'457'532	9'441'200	10'289'958	848'758	8.99%

Ecarts budget

Les attributions aux fonds et financements spéciaux augmentent de + 1'005'230 francs. Il convient de rappeler que cette rubrique, tout comme son pendant au niveau des recettes (45) n'est autre qu'une résultante comptable entre les autres charges et recettes relatives aux fonds. La rubrique 35 est utilisée lorsque les recettes des fonds dépassent leurs charges et la rubrique 45 si c'est la situation inverse qui prévaut.

Les fonds avec des **capitaux de tiers (350)** progressent de + 156'473 francs. Il s'agit avant tout de l'attribution au Fonds de soutien aux formations professionnelles non prévue (+ 138'985

francs) qui a vu une hausse de ses revenus. Le Fonds du sport voit également une attribution pour + 23'968 alors que le Fonds de la coopération diminue (- 6'480 francs).

Les **attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre (351)** accusent une progression de + 848'758 francs. La raison principale provient du report de l'assainissement de la décharge du Rosireux et de l'effet conjoint de dépenses en baisse et de hausse de recettes en lien avec le Fonds des déchets (+ 707'225 francs). Le Fonds pour les contributions de remplacement voit une nouvelle fois une attribution supérieure de + 166'058 francs alors que le

Fonds cantonal pour l'emploi présente une diminution de -152'631 francs. Finalement, le Fonds de péréquation financière est supérieur de + 98'024 francs du fait de la hausse de l'impôt des frontaliers (voir rubrique 400).

Ecart comptes

Par rapport à l'exercice précédent, on retrouve l'attribution au Fonds des déchets (+ 707'225 francs). La croissance de l'impôt des frontaliers

entre les deux exercices implique que l'attribution au Fonds de péréquation financière est en hausse de + 478'407 francs. Il peut notamment encore être relevé que deux attributions sont inférieures à l'année passée : au Fonds cantonal pour l'emploi (- 195'612 francs) et au Fonds des contributions de remplacement (- 159'073 francs).

2.7 Charges de transfert

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
36 Charges de transfert	445'065'036	457'536'400	462'443'152	4'906'752	1.07%
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	15'600'227	16'543'900	16'512'350	-31'550	-0.19%
361 Dédommagements à des collectivités publiques	86'132'457	86'078'700	88'980'749	2'902'049	3.37%
362 Péréquation financière et compensation des charges	12'654'958	12'252'600	11'248'479	-1'004'121	-8.20%
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	315'104'657	328'134'900	330'885'481	2'750'581	0.84%
364 Réévaluations prêts patrimoine administratif	0	0	111'450	111'450	
366 Amortissements, subventions d'investissements	15'551'350	14'516'300	14'685'304	169'004	1.16%
369 Différentes charges de transfert	21'387	10'000	19'339	9'339	93.39%

La rubrique **36 Charges de transfert** regroupe l'ensemble des dépenses effectuées au bénéfice d'autres niveaux de collectivités publiques (Confédération, communes), syndicats, entreprises ou même de tiers (y compris ménages). En valeur, les montants de cette rubrique demeurent importants. Elle regroupe principalement les charges dynamiques des domaines de la santé et de la prévoyance sociale.

Ecart budget

L'écart avec le budget est de + 4'906'752 francs correspondant à + 1,1 %. L'estimation de cette rubrique est complexe du fait des nombreux éléments dynamiques pouvant l'influencer.

Ecart comptes

Par rapport aux derniers comptes, la progression de cette rubrique est conséquente avec + 17'378'115 francs (+ 3,9 %). Bien que des

hausse soient régulièrement constatées entre les exercices, cette croissance importante confirme que le défi réside bien dans le financement de ces domaines (santé, prévoyance sociale, mais aussi formation et transports). En comparaison, les revenus de transfert (souvent liés à certaines charges de la rubrique 36) ne présentent pas une croissance aussi importante.

Ecart budget

Les **quotes-parts de revenus destinés à des tiers (360)** présentent une légère diminution de - 31'550 francs. Cette diminution provient majoritairement d'une baisse des parts de revenus destinées à la Confédération, notamment dans les parts aux émoluments du Service de la population (- 71'777 francs).

Ecart comptes

L'écart avec le dernier exercice comptable de cette rubrique est nettement plus important avec + 912'123 francs. Il s'agit principalement de la part communale (63 %) à l'impôt des frontaliers (+ 792'636 francs) qui suit la croissance de cette recette, tout comme la part IFD destinée aux autres cantons (+ 93'849 francs).

Ecart budget

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** sont supérieurs de + 2'902'049 francs ou + 3,4 %. Cette rubrique étant répartie entre de nombreux services, il est ici pertinent de s'arrêter uniquement sur les éléments particuliers expliquant cette hausse :

- Dans le domaine de la formation, une croissance de + 685'851 francs résulte principalement d'une erreur de saisie du budget au niveau des formations du secondaire II, mais aussi d'une hausse des apprentis jurassiens suivant des filières hors canton. Pour le niveau tertiaire, les filières des hautes écoles continuent d'attirer les étudiants jurassiens (notamment dans les cantons alémaniques) impliquant que les comptes soient supérieurs de + 856'229 francs. De même, dans certaines facultés universitaires, une hausse des étudiants est constatée avec + 699'820 francs.
- Suite à un arrêté du Tribunal fédéral, les hospitalisations dans des cliniques privées à l'extérieur du canton pour les années 2012 à 2018 doivent également être soumises à la répartition entre canton (55 %) et assureur (45 %). Cet élément est la principale cause de l'augmentation des charges en lien avec les hospitalisations extérieures de + 1'111'234 francs.
- Finalement, les écolages versés à d'autres cantons sont inférieurs de - 106'412 francs, en fonction des élèves jurassiens fréquentant l'école de la Courtine.

Ecart comptes

Dans le domaine de la formation, la croissance du nombre d'apprentis hors canton (+ 404'424 francs), les filières des hautes écoles (+ 270'313 francs), les universités (+ 299'115 francs) et les écolages pour les élèves à la Courtine (- 194'846 francs) se retrouvent par rapport aux écarts avec

le budget. Pour les mêmes raisons que mentionnées avec l'écart au niveau du budget, les hospitalisations extérieures augmentent de + 1'274'425 francs. A ces montants s'ajoute le fait que l'adaptation de la part cantonale au FAIF par rapport au renchérissement (+ 417'680 francs) explique une hausse de + 2'848'291 francs pour l'ensemble de cette rubrique.

Ecart budget

La **péréquation financière et compensation des charges (362)**, autrement dit, le système cantonal, présente une variation de - 1'004'121 francs. Cette diminution est usuelle du fait que la budgétisation s'opère en brut alors que la comptabilisation est passée en net.

Ecart comptes

Par rapport à l'exercice précédent, une diminution de - 1'406'479 francs est constatée. La diminution principale provient du Fonds de péréquation financière (- 1'882'623 francs) du fait d'une diminution des participations des communes fortes et d'une hausse de la part à l'impôt des frontaliers. Les dépenses à charge du Fonds d'aide aux fusions (+ 459'031 francs) sont en hausse du fait de la fusion de communes (Val-Terbi avec Corban, Haute-Ajoie avec Rocourt et nouvellement Courrendlin, Rebeuvelier et Vellerat).

Ecart budget

Les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** correspondent à la part la plus importante des charges de transfert avec 330 mio. Ces subventions sont supérieures aux prévisions de + 2'750'581 francs. Les principales augmentations se trouvent dans les domaines suivants :

- Dans celui de la prévoyance sociale : des placements en institutions en hausse de + 2'116'601 francs dont certains cas relativement onéreux. La hausse du prix de pension en home et la croissance des bénéficiaires (+ 6,4 %) impliquent une hausse des prestations complémentaires de + 2'058'274 francs. Le nouveau mode de financement du Secrétariat d'Etat à la migration (modification des forfaits) dans le domaine de l'asile et la croissance du volume de personnes prises en charge impliquent un versement à l'Association jurassienne

d'aide aux migrants (AJAM) supérieur de + 865'965 francs. La prise en charge des frais de poursuites réclamés par les assureurs-maladie (+ 183'356 francs) et les irrécouvrables LAMal complètent les hausses dans ce domaine.

- Au niveau de la santé, l'activité plus importante à l'Hôpital du Jura pour + 1'003'445 francs confirme la tendance de rapatriement des cas non-universitaires au sein de la structure jurassienne. Le financement des soins connaît une hausse de + 318'812 francs du fait d'une activité plus importante en unité de vie psychogériatrique. De même la nouvelle obligation de payer pour les patients étrangers assurés LAMal et la hausse des cas à la Clinique Le Noirmont impliquent une hausse de + 130'474 francs.
- Le budget faisait état d'un montant de 10 millions pour les subventions d'exploitation aux transports publics. Ce montant n'était pas une référence définitive suite au scandale Car Postal. Ainsi, un dépassement sur ce poste de + 514'463 francs est constaté.

Ecartes comptes

Il est pertinent de traiter les augmentations par rapport aux derniers comptes en parallèle des variations par rapport au budget. En effet, les éléments suivants s'y retrouvent :

- Dans le domaine de la prévoyance sociale, les prestations complémentaires augmentent de + 6'090'846 francs. En effet, il convient de rappeler que leur niveau était exceptionnellement bas aux comptes 2018. Les contributions à la réduction des primes d'assurances-maladie (+ 4'450'000 francs) du fait notamment de l'intégration du contre-projet à l'initiative PC-Familles, les subventions à l'AJAM (+ 1'685'525 francs) et aux institutions sociales (+ 1'529'109 francs) sont les autres principales croissances dans ce domaine.
- Outre l'Hôpital du Jura (+713'312 francs) et le financement des soins (+ 620'650 francs), le Centre Médico-Psychologique (CMP) pris dans son ensemble (+ 356'542 francs) et l'unité de psychogériatrie

(+ 222'233 francs) correspondent aux principales hausses par rapport au dernier exercice.

- Les subventions aux communes en provenance du Fonds des contributions de remplacement augmentent de + 335'163 francs du fait de la construction d'un abri dans une commune.

Ecartes budget

Les principales diminutions de cette rubrique par rapport au budget se retrouvent dans les domaines les plus dynamiques :

- Dans la santé, le CMP présente une charge nette inférieure de - 712'417 francs. De même les subventions aux EMS sont inférieures de - 267'788 francs du fait qu'elles ne regroupent que le soutien à la formation.
- Dans le domaine de la prévoyance sociale, le solde arithmétique découlant de la répartition des charges de l'année 2018 est inférieur de - 518'661 francs. Les mesures d'assistance du secteur insertion dépendant du profil des bénéficiaires s'avèrent inférieures de - 335'585 francs. Finalement, les allocations familiales pour les personnes sans activité lucrative sont aussi inférieures de - 254'007 francs.
- Dans la formation, la fermeture provisoire de l'école privée St-Paul en juillet 2019 et le fait que la subvention octroyée aux écoles privées varie en fonction du nombre d'élèves et du coût par élève à l'école publique impliquent une diminution de - 452'494 francs. De même, les subventions aux institutions scolaires extérieures varient en fonction des élèves placés (- 205'169 francs). Une baisse au niveau secondaire II et tertiaire de - 411'674 francs est constatée (bourses d'études, subventions formation continue et cours interentreprises).

Ecartes comptes

Par rapport aux comptes 2018, les principales variations sont les suivantes :

- Dans le domaine de la santé, on retrouve les établissements médico-sociaux avec - 256'808 francs.

- Dans l'économie publique, les subventions aux ménages et aux privés dans le cadre du Fonds chômage affichent une baisse de - 198'431 francs, tout comme les subventions pour les améliorations et constructions de logements avec - 175'657 francs.
- Au niveau de la formation, outre la fermeture provisoire de l'école privée St-Paul (- 365'403 francs), les bourses d'études (- 345'043 francs) diminuent du fait qu'elles avaient connues un rattrapage en 2018.

Des **réévaluations des participations du patrimoine administratif (364)** pour un total de + 111'450 francs ont été nécessaires : au niveau du Service de l'économie et de l'emploi (prêts) ainsi qu'au Service de la formation des niveaux secondaire et tertiaire (prêts d'études).

Amortissements, subventions d'investissements (366)

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2019	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2019
Subventions à la Confédération	59'506'383	2.50%	40.0	1'487'660
Subventions aux cantons	206'889	10.00%	10.0	20'689
Subventions aux communes	55'376'077	10.00%	10.0	5'537'608
Subventions aux entreprises publiques	25'925'766	10.00%	10.0	2'592'577
Subventions aux entreprises privées	41'363'633	10.00%	10.0	4'136'363
Subventions aux org. privés sans but lucratif	1'200'000	10.00%	10.0	120'000
Subventions aux ménages privés	5'580'463	10.00%	10.0	558'046
Subventions à l'étranger	2'323'620	10.00%	10.0	232'362
Totaux	191'482'830	7.67%	13.0	14'685'304

Ecart budget

L'écart de 169'004 francs découle d'investissements plus importants en 2018 pour les subventions aux communes (crédit supplémentaire pour le domaine des routes) et les ménages privés.

Ecart comptes

L'écart de - 866'045 francs provient des subventions pour les communes et les entreprises publiques et privées.

La redistribution de la taxe CO₂ en fonction de la masse salariale correspond à la seule écriture des **différentes charges de transfert (369)**. Afin d'en tenir compte dans la répartition des charges avec les communes, ce montant est porté en diminution des charges de la masse salariale des enseignants. La comptabilité suit ici le principe du produit brut. Le montant perçu reste difficilement prévisible. Ainsi, le produit perçu en 2019 s'est avéré plus élevé que prévu et implique une redistribution plus importante aux institutions dont les salaires sont gérés par l'Etat (AJAM, Formation Emploi, Centre LAVI, etc).

2.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION
37 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	110'519'859	111'157'200	113'706'704	2'549'504 2.29%

Les **subventions redistribuées (37)** sont neutres sur le compte de résultat. En effet, le pendant se retrouve dans les revenus (rubrique 47). Elles atteignent 113,7 mios aux comptes 2019.

La variation constatée sur cette rubrique (+ 2'549'504 francs) dénote avec les variations usuellement constatées entre le budget et les comptes. La progression provient principalement des paiements directs à l'Economie rurale. En effet, différents projets, la revue de méthodes de calcul, des changements législatifs au niveau fédéral ou encore une croissance d'exploitation suivant certains programmes permettent d'obtenir des subventions supplémentaires. Des subventions supplémentaires ont été versées au Service du développement territorial (+ 500'984 francs) notamment en lien avec le Parc naturel régional du Doubs et l'agglomération de Delé-

mont. Une hausse est constatée dans le domaine de la formation (+ 185'290 francs) alors que les subventions fédérales LPR (- 336'226 francs) sont inférieures au budget.

Ecart comptes

Cette rubrique d'habitude assez stable voire même en diminution entre les exercices comptables présentent une croissance de + 3'186'845 francs. On retrouve l'évolution des paiements directs et des subventions fédérales dans le domaine de la formation. Les conventions programmes dans le domaine de l'environnement accusent une hausse de + 738'032 francs. Les subventions LPR (+ 284'882 francs) et les subventions du Service du développement territorial (- 248'984 francs) évoluent de manière contraire au budget. Les autres variations sont diverses et de moindre ampleur.

2.9 Charges extraordinaires

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION
38 CHARGES EXTRAORDINAIRES	0	0	4'000'000	4'000'000
389 Attributions au capital propre	0	0	4'000'000	4'000'000

Les charges extraordinaires ne sont que rarement utilisées et généralement dans l'optique d'attribuer des montants à des réserves. Pour cet exercice, une

attribution de 4 mios à la réserve pour politique budgétaire a été retenue portant ainsi le montant total de cette réserve à 30,5 mios au 31 décembre 2019.

2.10 Imputations internes

RUBRIQUES		COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
39	IMPUTATIONS INTERNES	919'500	309'500	922'802	613'302	198.16%
391	Prestations de services	859'500	249'500	862'802	613'302	245.81%
392	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	15'500	0	0.00%
393	Frais administratifs et d'exploitation	36'500	36'500	36'500	0	0.00%
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000	0	0.00%

Cette rubrique est totalement neutre pour le compte de résultat du fait de son pendant au niveau des recettes (rubrique 49). Ainsi les mêmes variations se retrouvent autant dans les produits qu'au niveau des charges.

Par rapport au budget, cette rubrique augmente de + 613'302 francs du fait des **prestations de services (391)** qui représentent le travail du Service informatique (+ 522'302 francs), de l'Economat cantonal (+ 50'000 francs) et du Service des ressources humaines (+ 41'000 francs) en faveur de l'Office des véhicules. Ces imputations, bien que nouvelles pour le budget, ont été introduites aux comptes 2018. Elles ont pour objectif de faire ressortir le coût complet du centre d'imputation de l'Office des véhicules dans la classification fonctionnelle.

Pour mémoire, 23'500 francs au Secrétariat du Parlement représentent le travail des huissiers et le soutien financier de la Trésorerie générale en faveur du Parlement, respectivement de sa Commission de gestion et des finances. Les autres écritures qui composent la rubrique 391 Prestations de services permettent de tenir compte, comme pour l'Office des véhicules, de la valeur du travail effectué dans un domaine donné :

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

et des affaires vétérinaires ainsi qu'à l'Office de l'environnement.

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

3. REVENUS

Récapitulation

RUBRIQUES	REVENUS			ECARTS (%)
	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	
40 Revenus fiscaux	345'544'058	354'164'000	362'349'749	2.31%
41 Revenus régaliens et de concessions	13'734'826	14'222'300	14'024'296	-1.39%
42 Taxes	43'241'623	45'186'400	45'801'454	1.36%
43 Revenus divers	192'225	119'000	155'032	30.28%
44 Revenus financiers	9'780'371	9'910'500	10'276'587	3.69%
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	8'937'923	8'617'000	7'807'076	-9.40%
46 Revenus de transfert	387'907'596	397'871'900	400'992'494	0.78%
47 Subventions à redistribuer	110'519'859	111'157'200	113'706'704	2.29%
48 Revenus extraordinaires	3'128'202	2'980'000	1'443'609	-51.56%
49 Imputations internes	919'500	309'500	922'802	198.16%
Total	923'906'183	944'537'800	957'479'803	1.37%

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

commentés successivement pour le budget et pour les comptes de l'année dernière.

3.1 Revenus fiscaux

RUBRIQUES		COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS	
40	Revenus fiscaux	345'544'058	354'164'000	362'349'749	8'185'749	2.31%
400	Impôts directs, personnes physiques	235'911'907	239'450'000	244'238'828	4'788'828	2.00%
401	Impôts directs, personnes morales	54'737'017	56'580'000	59'083'219	2'503'219	4.42%
402	Autres impôts directs	24'357'276	27'130'000	28'056'136	926'136	3.41%
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	30'537'859	31'004'000	30'971'565	-32'435	-0.10%

Ecarts budget

Les **revenus fiscaux (40)** présentent la progression la plus importante de l'ensemble des revenus avec + 8'185'749 francs.

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes, notre propre fiscalité présente une augmentation encore plus importante avec + 16'805'691 francs et reste, en valeur, la progression la plus conséquente. Les revenus fiscaux continuent leur forte progression et dépassent dorénavant les années d'amnistie fiscale. Par rapport aux hausses connues les années précédentes qui se limitaient aux personnes morales, il s'agit bien d'une croissance tant des personnes physiques que des personnes morales qui expliquent ce bon résultat et cela malgré le refus par le peuple de reporter la baisse fiscale de 1%. Toutefois et comme cela est détaillé ci-dessous, les hausses sont principalement exceptionnelles et conditionnées à la bonne tenue conjoncturelle des années précédentes, respectivement à la situation financière des entreprises.

Ecarts budget

Les **impôts directs des personnes physiques (400)** sont supérieurs de + 4'788'828 francs (+ 2,0 %) aux prévisions et atteignent 244 mios. Cette progression provient majoritairement de la taxation définitive d'années antérieures (2017 et 2018) ayant connu une hausse des revenus des personnes physiques et de taxation de contribuables importants. Sur l'année, les variations d'impôts sur le revenu des années antérieures présentent une hausse de + 4'125'032 francs (+ 82,5 %). Bien que résultant de facteurs momentanés et ayant un effet important sur le compte de résultat, ces variations ne représentent qu'environ 1% du rôle d'impôt de l'année fiscale. Cette amélioration des années antérieures permet aux taxations provisoires de 2019 d'être proches du budget (- 698'352 francs ou

- 0,39 %) malgré le fait que le report de la baisse fiscale linéaire (prévu au budget) ait été refusé par le peuple.

Selon les normes MCH2, il est recommandé d'imputer les rachats d'actes de défaut de biens pour les personnes physiques dans la rubrique 40. Ils étaient prévus au budget dans la rubrique 48 et impliquent une hausse des impôts directs, bien que totalement neutre sur le résultat, de + 1'539'969 francs. Par rapport au budget, cette position augmente de + 139'969 francs.

Il peut être noté les progressions suivantes par rapport au budget : l'impôt des frontaliers (+ 363'051 francs), l'impôt sur la fortune (+ 165'421 francs) et l'impôt à la source (- 859'995 francs).

Ecarts comptes

La croissance des impôts directs des personnes physiques est encore plus importante entre les deux exercices avec + 8'326'921 francs. A nouveau, les variations d'impôts sur le revenu des années antérieures augmentent de + 3'714'588 francs. L'impôt sur le revenu des PPH de 2019 (provisoire) progresse de + 2'066'427 francs.

Par rapport aux rachats d'actes de défaut de biens, la même situation qu'au budget se retrouve avec une augmentation de la rubrique 40 de + 1'539'969 francs alors qu'ils étaient auparavant imputés à la rubrique 48. La progression nette de cette position entre les deux exercices est de + 383'983 francs.

Par rapport à l'exercice précédent on peut noter encore les variations suivantes : l'impôt des frontaliers progresse de + 1'771'877 francs en fonction de la masse salariale ; les amendes fiscales progressent de + 320'958 francs ; l'impôt sur la fortune diminue pour sa part de - 110'288

francs ; l'impôt à la source diminue de - 976'608 francs.

Ecarts budget

Les **impôts directs des personnes morales (401)** augmentent de + 2'503'219 (+ 4,4 %) francs pour atteindre un montant total de 59 mios. L'augmentation est le résultat de quelques contribuables importants impliquant une hausse de l'impôt sur le bénéfice de + 1'926'877 francs. En parallèle, l'impôt sur le capital augmente de + 649'521 francs. Finalement, les amendes fiscales des PMO sont inférieures de - 73'178 francs.

Ecarts comptes

Par rapport à l'année 2018, la progression est de + 7,9 % ou + 4'346'203 francs, résultant de la croissance de l'impôt sur le bénéfice (+ 3'344'173 francs) et de l'impôt sur le capital (+ 1'039'870 francs). Les amendes fiscales sont également en recul de - 37'840 francs.

Ecarts budget

Les **autres impôts directs (402)** augmentent de + 926'136 francs. Bien que cette rubrique soit particulièrement difficile à anticiper, une croissance exceptionnelle est constatée au niveau des droits de mutation et gages immobiliers (+ 1'080'173 francs) en raison de la modification de la loi d'impôt dès janvier 2020 et découlant de la réforme fiscale des entreprises et du finance-

ment de l'AVS (RFFA). En effet, le fait que le renchérissement ne soit plus pris en compte dans le calcul du gain immobilier implique une hausse des affaires à traiter. Les autres variations principales proviennent des impositions spéciales des personnes physiques (+ 278'194 francs), de l'impôt sur les gains immobiliers (- 363'879 francs) et de l'impôt sur les gains de loterie (- 119'122 francs).

Ecarts comptes

Seuls les droits de mutation et gages immobiliers accusent une légère diminution de - 95'767 francs (- 0,7%). Les autres impôts mentionnés ci-dessus présentent des variations à la hausse permettant d'atteindre une croissance de cette rubrique de + 3'698'860 francs.

Ecarts budget

Finalement, les **impôts sur la propriété et sur la dépense (403)** correspondant à la taxe sur les véhicules s'avèrent proches du budget avec - 32'435 francs sur 31 mios.

Ecarts comptes

Cette rubrique est fonction de l'évolution du parc véhicules et de son poids. Ainsi, une croissance est constatée avec une hausse de + 433'706 francs.

3.2 Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
41 Revenus régaliens et de concessions	13'734'826	14'222'300	14'024'296	-198'004	-1.39%
410 Revenus régaliens	687'383	700'500	722'596	22'096	3.15%
411 Banque Nationale Suisse	11'616'554	11'616'000	11'548'728	-67'272	-0.58%
412 Revenus de concessions	1'370'889	1'845'800	1'692'971	-152'829	-8.28%
413 Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	60'000	60'000	60'000	0	0.00%

Ecarts budget

Cette rubrique accuse une diminution de - 198'004 francs.

Les **revenus régaliens (410)** (chasse, pêche, sels, patentes pour le commerce de bétail) augmentent de + 22'096 francs, principalement du fait de recettes en provenance de la régie des sels (+ 34'732 francs), alors que les permis de

chasse (- 19'634 francs) et les permis de pêche (+ 8'999 francs) évoluent de manière contraire.

Ecarts comptes

Toutefois, par rapport aux comptes, ces permis demeurent stables avec respectivement + 683 francs et - 1'190 francs. Par conséquent, l'augmentation de cette rubrique de + 35'214 francs provient de la hausse de la régie des sels.

Ecarts budget

La principale sous-rubrique correspond à la part au bénéfice de la **Banque nationale suisse (411)**. Le bon résultat de l'institution de 2018 a permis un versement de la part double aux cantons et à la Confédération. Lors de l'établissement du budget, les bons résultats des deux premiers trimestres avaient permis de retenir un versement de la part double. La BNS a cependant présenté une perte de 15 mias lors du bouclage 2018. Toutefois, après attribution à la provision pour réserves monétaires et après avoir pris en compte les bénéfices reportés des années précédentes, l'institution conserve une réserve pour distribution future supérieure à 20 mias autorisant le versement d'une part double aux cantons. Alors que l'institution dégagait un bénéfice de 54 mias en 2017, la taille du bilan de la BNS et son exposition sur les marchés confirment que ces recettes demeurent exceptionnelles.

Le montant étant réparti entre les cantons en fonction de sa population, le montant inférieur de - 67'272 francs au budget correspond au fait que le budget se basait sur le montant du dernier versement et confirme que la progression de notre population s'est avérée inférieure à la progression d'autres cantons.

Les **revenus de concessions (412)** (auberges, concessions hydrauliques, Fonds des déchets et Fonds des dommages causés par les éléments) diminuent de -152'829 francs principalement par le report de l'introduction du nouveau tarif pour les déchets incinérables (- 104'248 francs).

Ecarts comptes

Par rapport aux derniers comptes, cette rubrique augmente de + 322'082 francs, principalement par la hausse des recettes en lien avec les déchets (+ 310'733 francs).

3.3 Taxes

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
42 Taxes	43'241'623	45'186'400	45'801'454	615'054	1.36%
420 Taxes d'exemption	646'880	710'000	822'970	112'970	15.91%
421 Emoluments administratifs	20'429'220	20'959'900	19'993'627	-966'273	-4.61%
422 Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	997'993	1'628'200	1'663'283	35'083	2.15%
423 Ecolages et taxes de cours	1'095'694	1'160'700	1'147'827	-12'873	-1.11%
424 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'500'706	1'414'600	1'498'623	84'023	5.94%
425 Recettes sur ventes	2'047'644	2'065'500	1'966'797	-98'703	-4.78%
426 Remboursements	13'771'176	14'329'800	16'121'123	1'791'323	12.50%
427 Amendes	2'752'310	2'917'700	2'587'205	-330'495	-11.33%

Ecarts budget

Les **taxes** présentent une augmentation de + 615'054 francs.

Les **taxes d'exemption (420)** de construction d'abri augmentent de + 112'970 francs.

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes, l'ensemble des taxes augmentent de + 2'559'831 francs. Les taxes d'exemption, elles, progressent de + 176'090 francs.

Ecarts budget

Les **émoluments administratifs (421)** sont inférieurs de - 966'273 francs au budget. Bien que cette rubrique soit répartie entre de nombreux services, il convient de relever que les émoluments en lien avec l'Office des véhicules sont inférieurs de - 484'068 francs par rapport au budget. Les émoluments de la police (- 390'819 francs), du pouvoir judiciaire (- 244'088 francs) et la modification de la pratique de facturation

imposée par l'Autorité de surveillance des offices de poursuites (- 61'256 francs) sont les principales baisses d'émoluments. A l'inverse, les émoluments du registre foncier (+ 155'408 francs) et certains émoluments du Service de la population (720 : + 90'427 francs) correspondent aux principales hausses de cette rubrique.

Ecarts comptes

Les écarts entre les comptes 2019 et 2018 sont similaires aux explications pour le budget et présentent une variation totale de - 435'593 francs. Il convient de relever que les émoluments du Service de la population (720) affichent une diminution de - 99'820 francs par rapport à l'année passée.

Ecarts budget

Les **recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions (422)** sont légèrement supérieures de + 35'083 francs. Cela provient principalement de remboursements de frais de détention + 132'992 francs partiellement compensés par des variations contraires, notamment au niveau des recettes du restaurant scolaire de la DIVCOM (- 63'591 francs).

Ecarts comptes

L'écart entre les comptes 2019 et 2018 est de + 665'290 francs et est marqué par le remboursement de la dette française en lien avec l'assistance aux indigents (+ 378'807 francs) et par les remboursements de frais (+ 154'774 francs) et de journées de détention (+ 148'473 francs).

Ecarts budget

Les **écolages (423)** affichent une légère diminution de - 12'873 francs du fait de contributions de privés dans le cadre du chômage (- 25'843 francs) et de contributions aux examens (- 20'887 francs) en baisse. A l'inverse, des augmentations d'écolages hors canton dans les écoles secondaires (+ 34'400 francs) et au niveau des divisions du CEJEF (+14'599 francs) sont constatées.

Ecarts comptes

Les écolages présentent une hausse par rapport aux derniers comptes (+ 52'132 francs). En effet, les participations de privés dans le cadre du chômage (+ 63'832 francs) et les écolages d'autres cantons dans les écoles secondaires (+ 46'040 francs) sont les principales hausses. A l'inverse, les contributions aux examens (- 44'158 francs) et les écolages dans les divisions du CEJEF

(- 21'517 francs) présentent les principales diminutions.

Ecarts budget

Les **taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services (424)** augmentent de + 84'023 francs. Les contributions au Fonds de soutien aux formations professionnelles affichent la principale variation avec + 57'205 francs à laquelle s'ajoutent des revenus supplémentaires à la DIVTEC (+ 22'451 francs) et dans le domaine du chômage (+ 21'407 francs). Des variations de moindre ampleur compensent partiellement ces hausses.

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes, cette rubrique présente une variation de - 2'083 francs.

Ecarts budget

Les **recettes sur ventes (425)** sont inférieures de - 98'703 francs aux prévisions. Le transfert du fonds de fourniture en eau potable au SIDP implique une baisse de recettes de - 115'000 francs. Les ventes dans les divisions du CEJEF sont également - 67'754 francs en-dessous du budget et dépendent des besoins en matériel didactique. Une diminution de - 39'543 francs est également constatée au niveau du Service des infrastructures. La principale variation contraire de + 63'873 francs provient des recettes du fonds d'exploitation forestier via le fonds d'anticipation.

Ecarts comptes

Les recettes sur ventes diminuent également par rapport au dernier exercice (- 80'848 francs). Les principales variations expliquant les écarts avec le budget se retrouvent également par rapport aux comptes.

Ecarts budget

Les **remboursements (426)** augmentent de + 1'791'323 francs. Cette hausse provient principalement des remboursements (+ 699'168) des communications au sujet du bénéficiaire¹ (CSB) par les EMS et les UVP pour les années 2011 et 2012. En effet, dès 2011, le temps de communication au sujet du bénéficiaire découlant de la méthodologie PLAISIR n'a plus été couvert par certains assureurs-maladies. Durant deux ans, les déficits des institutions subventionnées étaient pris en charge par l'Etat en prenant en

¹ Les communications au sujet du bénéficiaire correspondent aux communications des membres de l'équipe soignante au sujet des soins requis individuellement par le bénéficiaire. Les communications thérapeutiques avec le bénéficiaire et sa famille n'entrent pas dans la catégorie des CSB et sont comprises dans la tarification OPAS.

considération les provisions pour les CSB im- payées par les assureurs².

En considérant que les assureurs se sont acquit- tés de leur dû, la décision du Tribunal fédéral im- plique que les provisions CSB effectuées pen- dant la période 2011 et 2012 reviennent à l'Etat. Les remboursements de frais pour allocations pertes de gains (APG) s'avèrent supérieurs au budget de + 570'060 francs. Le passage à un système de facturation plutôt que d'encaisse- ment avec le nouveau système informatique des Recettes et administrations de district (614) im- plique une hausse de + 352'594 francs. Des remboursements de tiers dans les divisions du CEJEF (+ 349'257 francs), au niveau du fonds chômage (+ 241'629 francs) et d'autres rem- boursements répartis entre les services complè- tent les hausses. Au niveau des principales di- minutions, le Service informatique voit ses pres- tations de services à des tiers en baisse de - 282'192 francs. Le fait que la Caisse d'allocation- naires familiales n'ait pas accordé de ristourne en 2019 implique une baisse de - 180'519 francs dans cette rubrique et des remboursements de frais, notamment des bourses, au niveau du Ser- vice de la formation postobligatoire impliquent un montant de - 94'739 francs inférieur aux pré- visions.

Ecarts comptes

L'écart déjà identifié au niveau du budget con- cernant le remboursement des CSB se retrouve au niveau des comptes (- 623'451 francs). Au ni- veau des divisions du CEJEF, les rembourse- ments de tiers sont en hausse de + 558'465 francs. Les remboursements APG progressent également de + 567'589 francs entre les deux

exercices. Le nouveau système de facturation au niveau des remboursements de frais de pour- suites des Recettes et administrations de district (614) provoque une hausse avec + 363'651 francs. Bien qu'inférieures au budget, les presta- tions de services à des tiers du Service de l'in- formatique (770) sont en hausse par rapport à l'exercice précédent de + 317'316 francs. La principale variation contraire se retrouve au Ser- vice des ressources humaines (- 281'740 francs) et a pour origine, notamment, la ristourne qui avait été versée en 2019 par la Caisse d'allocation- naires familiales. Au vu de ces éléments et des autres variations moins importantes, cette ru- brique présente une hausse de + 2'349'947 francs (+ 17,1%) par rapport au dernier exercice.

Ecarts budget

La rubrique **427** regroupe les **amendes** et pré- sente un montant de - 330'495 francs inférieur au budget. Cette diminution provient en majeure partie des amendes judiciaires des tribunaux in- férieures de - 212'580 francs au budget. Globa- lement, quasiment l'ensemble des amendes est inférieur aux prévisions.

Ecarts comptes

Les amendes sont également en diminution par rapport aux derniers comptes (- 165'105 francs). En effet, les amendes judiciaires (- 85'062 francs) et les amendes d'ordre (- 70'996 francs) se retrouvent comme principales diminutions.

3.4 Revenus divers

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
43 REVENUS DIVERS	192'225	119'000	155'032	36'032	30.28%
430 Revenus d'exploitation divers	166'183	91'000	136'174	45'174	49.64%
431 Activation de prestations propres	23'042	25'000	18'858	-6'142	-24.57%
439 Autres revenus	3'000	3'000	0	-3'000	-100.00%

² Dès 2013, les institutions subventionnées ont bénéficié de contrats de prestations impliquant que le résultat de l'exercice appartient définitivement à l'institution.

Ecarts budget

Les revenus financiers progressent de + 36'032 francs ou + 30,3% par rapport au budget.

La majorité de cette variation est la conséquence des produits de confiscation résultant de décisions judiciaires faisant augmenter la rubrique **430 revenus d'exploitation divers**. Les autres variations de cette rubrique ou des autres rubriques (**431 activation de prestations propres ; 439 autres revenus**) composant cette nature sont de moindre ampleur et ne présentent pas d'élément particulier.

Ecarts comptes

Les écarts au niveau des comptes s'expliquent majoritairement par le versement d'APG en 2018 liées à une incapacité de travail. Toutefois, on retrouve les produits de confiscation contrebalançant cette diminution de recettes.

3.5 Revenus financiers

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
44 REVENUS FINANCIERS	9'780'371	9'910'500	10'276'587	366'087	3.69%
440 Revenus des intérêts	2'799'804	2'717'600	2'732'201	14'601	0.54%
441 Gains réalisés du patrimoine financier	39'353	100'000	300	-99'700	-99.70%
442 Revenus de participations du patrimoine financier	263'154	262'000	262'344	344	0.13%
443 Produit des biens-fonds du patrimoine financier	133'431	153'800	126'361	-27'439	-17.84%
444 Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier	0	0	423'825	423'825	
445 Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	3'052'070	3'141'100	3'096'800	-44'300	-1.41%
446 Revenus financiers d'entreprises publiques	1'283'260	1'317'300	809'260	-508'040	-38.57%
447 Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	2'090'953	2'098'700	2'545'968	447'268	21.31%
449 Autres revenus financiers	118'346	120'000	279'528	159'528	132.94%

Ecarts budget

Les revenus financiers progressent de + 366'087 francs ou + 3,7%.

Les **revenus des intérêts (440)**, autrement dit, les intérêts sur les créances, augmentent de + 14'601 francs.

Les **gains réalisés du patrimoine financier (441)** sont par définition difficiles à prévoir et une moyenne historique est retenue lors de l'établissement du budget expliquant que la variation (- 99'700 francs) puisse apparaître conséquente.

Les **revenus de participation du patrimoine financier (442)** correspondent presque essentiellement aux dividendes des actions dont la part

excède les 51% au capital de la Banque cantonale.

Les **produits des biens-fonds du patrimoine financier (443)** diminuent de - 27'439 francs du fait, principalement, de la fin des locations des appartements pour les assistants de langues du CEJEF.

Une nouvelle rubrique non-prévue au budget a été créée afin de prendre en compte les **réévaluations des immobilisations du patrimoine financier (444)**. Cette rubrique enregistre les variations de valeur au 31 décembre des titres du patrimoine financier. Les normes MCH2 requiè-

rent seulement une réévaluation annuelle du patrimoine financier et non du patrimoine administratif. Par conséquent, les plus-values des titres doivent être comptabilisées à la date de clôture. Il s'agit ici bien d'un gain de cours sur les actions de la BCJ dépassant le 51% du capital social légal (+ 419'520 francs) et des actions du MCH group (+ 4'305 francs).

Les **revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif (445)** diminuent de - 44'300 francs.

Les **revenus financiers d'entreprises publiques (446)** regroupent le dividende de la BNS, la rémunération de la garantie de la Banque cantonale du Jura (BCJ) et la participation de l'Etablissement cantonal d'assurance immobilière et de prévention (ECA). Cette rubrique est inférieure de - 508'040 francs au budget car la participation de l'ECA n'a pas été versée suite aux conditions des marchés financiers défavorables en 2018.

Le **produit des biens-fonds du patrimoine administratif (447)** est supérieur de + 447'267 francs au budget. La location du pavillon de gérontopsychiatrie de Porrentruy n'était pas prévue au budget et explique la majeure partie de l'augmentation (430'000 francs). Les locations de salles par des externes dans les bâtiments du CEJEF sont inférieures aux prévisions (- 6'861 francs) tout comme au Centre sportif de Porrentruy (- 10'559 francs). D'autres locations supplémentaires expliquent la différence.

La situation d'intérêts négatifs sur les emprunts et le recours au court terme impliquent que les **autres revenus financiers (449)** présentent une hausse de + 159'528 francs par rapport au budget.

Ecart comptes

Les principaux écarts entre les deux exercices sont globalement similaires aux écarts entre le budget et les comptes. Afin d'éviter une redondance, il est renoncé à rappeler ces éléments, seuls des éventuels compléments sont apportés ici.

Les **revenus des intérêts (440)** présentent une diminution de - 67'603 francs. De même, les **gains réalisés du patrimoine financier (441)** diminuent de - 39'053 francs et confirment la forte volatilité rattachée à cette rubrique.

Ainsi, il peut être noté que la plus-value réalisée sur les titres nécessitant la création de la nouvelle rubrique comptable **444 (réévaluations des immobilisations du patrimoine financier)** est le contrepied des comptes 2018 qui voyaient une moins-value des titres et ainsi une charge supplémentaire sur l'exercice. Ainsi, le changement de nature de ces éléments indique clairement la difficulté d'anticiper un résultat boursier lors de l'établissement du budget.

Les **revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif (445)** augmentent de + 44'730 francs en fonction de la croissance des dividendes de la BCJ.

3.6 Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	8'937'923	8'617'000	7'807'076	-809'924	-9.40%
450 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux de tiers	0	0	0	0	
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capital propre	8'937'923	8'617'000	7'807'076	-809'924	-9.40%

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

comptable des variations expliquées dans l'ensemble des rubriques précitées.

Ecarts budget

Les prélèvements s'avèrent - 809'924 francs en-dessous du budget. Il peut déjà être indiqué qu'aucun prélèvement sur les fonds et financements spéciaux de capitaux de tiers (450) n'a été nécessaire en 2019. Ainsi, les écarts proviennent uniquement des **prélèvements sur les fonds et financements spéciaux du capital propre (451)**. Le fonds des déchets prévoyait le début de l'assainissement de la décharge du Rosireux qui finalement démarrera avec du retard et implique donc un décalage du prélèvement dans le temps et un écart de - 470'000 francs. Le prélèvement sur le Fonds cantonal pour l'emploi est de - 152'631 francs inférieur au budget, tout comme le prélèvement sur le fonds du tourisme (- 129'570 francs). Finalement, la majorité des prélèvements se sont avérés inférieurs aux prévisions à l'exception, dans le domaine forestier,

du fonds d'anticipation utilisé pour couvrir le fonds d'exploitation avec une hausse de + 40'453 francs.

Ecarts comptes

Les prélèvements sont également en diminution par rapport à l'exercice précédent avec - 1'130'847 francs (ou -12,7 %). Notamment, par la diminution des prélèvements sur le fonds de péréquation (- 992'032 francs) et l'absence de prélèvement sur le fonds des déchets (- 338'973 francs). Le fonds d'aide aux fusions présente une augmentation (+ 459'031 francs).

3.7 Revenus de transfert

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION
46 Revenus de transfert	387'907'596	397'871'900	400'992'494	3'120'594 0.78%
460 Quotes-parts à des revenus	42'299'987	40'895'000	42'016'082	1'121'082 2.74%
461 Dédommagements de collectivités publiques	101'981'541	103'612'300	106'062'340	2'450'040 2.36%
462 Péréquation financière et compensation des charges	166'025'197	172'211'100	171'225'277	-985'823 -0.57%
463 Subventions des collectivités publiques et des tiers	76'618'035	80'961'500	81'381'563	420'063 0.52%
469 Différents revenus de transfert	982'837	192'000	307'232	115'232 60.02%

Les revenus de transfert représentent, de manière similaire aux charges de transfert, la rubrique la plus conséquente en termes absolus et cela même devant notre propre fiscalité (rubrique 40). Elle est le reflet de la répartition des tâches Etats-communes (transfert des communes à l'Etat) et de la dépendance vis-à-vis de l'extérieur (Confédération, mais aussi autres cantons).

Ecarts budget

Globalement cette rubrique présente une croissance de + 3'120'594 francs par rapport au budget.

Ecarts comptes

La croissance est encore plus conséquente entre les deux exercices comptables avec + 13'084'898 francs. En effet, une part importante de cette rubrique suit la même courbe de croissance que les charges de transfert (rubrique 36) étant donné la répartition des charges entre les différentes collectivités.

Ecarts budget

Les **quotes-parts à des revenus (460)** présentent une augmentation de + 1'121'082 francs (+ 2,7%). La part à l'impôt anticipé, particulièrement volatile et complexe à prévoir, présente une hausse de + 2'367'340 francs. Les recettes en faveur du Fonds du tourisme, du fait de l'augmentation de la taxe de séjour, permettant une recette nette supplémentaire de + 128'623 francs.

Les variations contraires proviennent des parts à des recettes fédérales : la part à l'impôt fédéral direct (- 576'120 francs) ; la part à l'impôt sur les huiles minérales (- 351'393 francs) ; la redevance poids lourds (- 224'889 francs) et la part du canton à la taxe militaire suite notamment à la nouvelle méthode de calcul (- 97'488 francs).

Ecarts comptes

Les comptes 2019 sont inférieurs de - 283'905 francs (- 0,7 %) par rapport à l'exercice précédent. La progression de la part cantonale à l'impôt anticipé (+ 1'693'205 francs) est compensée par une diminution de la part à l'impôt fédéral direct (- 1'753'197 francs). A nouveau, la progression des recettes attribuées au Fonds du tourisme (+ 126'993 francs), la diminution de la part à l'impôt sur les huiles minérales (- 210'054 francs) et la redevance poids lourds (- 144'282 francs) expliquent les principales variations de cette rubrique entre les comptes 2018 et 2019.

Ecarts budget

Les **dédommagements de collectivités publiques (461)** présentent une corrélation importante avec la croissance des charges de transfert. Ils augmentent de + 2,4 % ou + 2'450'040 francs par rapport à la prévision. Cette hausse provient principalement des contributions fédérales avec + 4'215'727 francs (ou + 21,6 %) ayant pour origine principalement les recettes liées à l'A16 (+ 2'384'491 francs) et en particulier les travaux d'entretien. Les recettes fédérales en lien avec la fin du programme de la paléontologie A16 ne prenaient en compte que le renchérissement. Un transitoire avait été passé en fin d'exercice 2018 pour couvrir les charges de l'exercice 2019. Finalement, une meilleure maîtrise des coûts non pris en charge par l'OFROU a impliqué que le montant du transitoire était trop élevé

et explique par conséquent la recette supplémentaire de + 1'157'324 francs.

Les dédommagements des communes présentent une diminution de - 1'757'675 francs (- 2,2 %) ayant pour origine principale la répartition des charges de l'enseignement inférieure de - 1'783'951 francs. Des variations contraires expliquent la différence, notamment la part des communes aux frais d'exécution des peines des mineurs (+ 197'999 francs).

Ecarts comptes

Par rapport à l'exercice précédent, cette rubrique croît de + 4'080'800 francs (ou + 4.0 %) du fait, en premier lieu, des dédommagements fédéraux pour + 2'547'024 francs (+ 12 %), et à nouveau du fait des subventions fédérales pour l'A16 (+ 3'021'433 francs). La principale diminution provient de la fin de la paléontologie A16 avec - 473'106 francs.

Les dédommagements des communes sont en augmentation de + 1'703'742 francs (+ 2,2 %), principalement par la répartition des charges de l'enseignement (+ 1'363'173 francs) qui évoluent selon la croissance des charges de personnel. Comme pour le budget, la part des communes aux frais d'exécution des peines des mineurs s'avère en hausse (+ 197'794 francs). La répartition des charges de curatelles présente également une hausse de + 153'293 francs.

Ecarts budget

La **péréquation financière (462)** est de - 985'823 francs inférieure au budget ayant pour origine principale un effet comptable. En effet, l'alimentation du Fonds cantonal de péréquation financière par les communes jurassiennes financièrement fortes s'établit au budget en brut, alors que les comptes sont passés en net impliquant un différentiel de - 985'879 francs. Sans que les prestations ne varient, cet effet s'explique par le fait que certaines communes paient et reçoivent en même temps, ce qui provoque un écart en considérant l'effet net.

Ecarts comptes

La péréquation intercantonale affiche une hausse de + 5'936'670 francs par rapport aux comptes 2018 (ou + 3,7 %) pour s'établir à 166,5 mios.

Ecarts budget

Les **subventions des collectivités publiques et des tiers (463)** augmentent de + 0,5% soit 420'063 francs. Les principales augmentations proviennent de la part des communes (+ 600'800 francs) et de la Confédération (+ 207'345 francs) aux prestations complémentaires, des subventions fédérales pour la formation professionnelle (+ 415'013 francs), de la nouvelle imputation comptable du projet Terres Vivantes (+ 118'794.25 francs) et d'une hausse des contributions fédérales pour les batraciens et les dangers naturels (+ 112'536.75 francs). Du côté des principales diminutions, les subventions fédérales de la Confédération en lien avec le Fonds chômage sont inférieures de - 839'310.20 francs, ainsi que les subventions fédérales pour les réductions des primes d'assurance-maladie avec - 111'544 francs.

Ecarts comptes

La croissance des primes d'assurances-maladies entre les deux exercices implique que les parts communales (+ 1'249'720 francs) et fédérale (+ 604'709 francs) voient une augmentation conséquente. On retrouve un effet similaire au niveau des prestations complémentaires où la hausse du nombre de bénéficiaires implique une part communale (+ 1'672'690 francs) et une part

fédérale (+ 944'088 francs) en hausse. Les subventions OTAS en lien avec le Fonds des déchets augmentent de + 649'805.33 francs et dépendent des assainissements passés ou en cours. On retrouve la part fédérale au projet Terres Vivantes faisant notamment augmenter les subventions fédérales pour le développement agricole de + 128'053.45 francs. De même, les subventions fédérales dans le cadre du chômage impliquent une hausse de ce fonds de + 492'848 francs.

Ecarts budget

Les **différents revenus de transfert (469)** augmentent de + 115'232.10 francs (ou + 60 %) du fait principalement de la redistribution de la taxe sur le CO₂ (+ 118'132.10 francs) qui reste par nature difficilement prévisible.

Ecarts comptes

L'exercice 2018 voyait le remboursement de 639'286 francs dans l'affaire Car Postal et explique que l'exercice 2019 ne connaisse plus cet élément extraordinaire. Finalement, la redistribution de la taxe sur le CO₂ est légèrement inférieure au montant reçu en 2018 (- 39'268.20 francs).

3.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION
47 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	110'519'859	111'157'200	113'706'704	2'549'504 2.29%

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

3.9 Revenus extraordinaires

RUBRIQUES		COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
48	Revenus extraordinaires	3'128'202	2'980'000	1'443'609	-1'536'391	-51.56%
480	Revenus fiscaux extraordinaires	1'158'192	1'405'000	0	-1'405'000	-100.00%
483	Revenus divers extraordinaires	523	0	0	0	
489	Prélèvements sur le capital propre	1'969'487	1'575'000	1'443'609	-131'391	-8.34%

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

Ecart budget

La catégorie des **revenus fiscaux extraordinaires (480)** considérait les rachats d'actes de défaut de biens comme des revenus extraordinaires. Cependant, selon la recommandation MCH2, il convient 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 initialement prévu dans cette rubrique 480 a été imputé dans la rubrique 400 pour 1'539'969 francs (+ 139'969 francs).

Ecart comptes

Entre les deux exercices, cette rubrique diminue de 1,158 mio du fait du changement d'imputation entre la nature 48 et 40. A périmètre comparable, il s'agit cependant d'une progression de + 392'370 francs,

principalement par l'augmentation des rachats d'actes de défaut de biens.

Ecart budget

Le **prélèvement sur le capital propre (489)** correspond majoritairement au prélèvement sur la provision pour les engagements de prévoyance pour les ministres au bénéfice de l'ancien décret (1'405'095 francs). Le deuxième prélèvement permet d'équilibrer les charges en lien avec le centre d'imputation 105, Unité d'accueil de Moutier pour 38'513.90.

Ecart comptes

Le changement d'imputation du personnel rattaché à l'Unité d'accueil de Moutier (105) au sein des services (100 ; 130 ; 600 ; 740) explique la majorité de la variation de 525'878 francs entre les deux exercices.

3.10 Imputations internes

RUBRIQUES		COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATION	
49	Imputations internes	919'500	309'500	922'802	613'302	198.16%
491	Prestations de services	859'500	249'500	862'802	613'302	245.81%
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	15'500	0	0.00%
493	Frais administratifs et d'exploitation	36'500	36'500	36'500	0	0.00%
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000	0	0.00%

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

La variation concerne principalement les imputations internes en lien avec l'OVJ qui n'étaient pas prévues au budget, mais déjà connue en 2018.

III. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Les investissements nets 2019 de l'Etat s'élèvent à 31,7 mios alors que le budget se basait sur 34,8 mios. Le montant prévu à la tranche 2019 de la planification financière des investissements était de 34,1 mios.

Des investissements inférieurs aux prévisions ainsi qu'un compte de résultat meilleur que prévu ont favorisé une augmenta-

tion du degré d'autofinancement 2019. Ce degré d'autofinancement s'établit à 102,7 % alors que le budget prévoyait 81,0 %. L'excédent de financement se monte à 0,8 mio alors qu'une insuffisance était prévue (6,6 mios) lors de l'établissement du budget. La charge d'amortissement annuelle engendrée par les investissements nets effectués en 2019 s'élèvera ces prochaines années à 2,9 mios.

1. INVESTISSEMENTS NETS

	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS
Investissements nets	31'969'934	34'805'400	31'664'407	- 3'140'993 - 9.02%

Les principaux écarts nets sont expliqués comme suit :

- Report d'aménagement de routes cantonales (principalement OPAM Porrentruy – Alle, rues Trouillat, Gravier et Merguin à Porrentruy, traversée de Courroux et piste cyclable Châtillon - Courtételle (- 1,7 mio).
- Poursuite des études de valorisation et report des travaux pour le bâtiment du Banné 23 à Porrentruy (- 1,0 mio).
- Décalages temporels et écart de 574'000 francs sur un passif de régularisation 2018 pour les subventions dans le domaine de l'énergie (- 0,8 mio).
- Subventions acquises plus importantes (décalages temporels, soldes positifs sur des conventions-programmes) pour l'aménagement de terrains, de berges et de revitalisation (- 0,4 mio) ;
- Avancement de l'acquisition de terrains A16 (+ 0,4 mio) ;
- Besoins supplémentaires pour la maintenance routière (+ 0,5 mio).

2. INVESTISSEMENTS BRUTS REALISES SUR LE TERRITOIRE CANTONAL

	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS	
Dépenses brutes	48'010'310	54'861'400	52'549'655	- 2'311'746	- 4.21%
Participation fédérale à la construction de l'A16 (y.c. frais de personnel)	15'680'130	6'500'000	5'771'696	- 728'304	- 11.20%
Investissements réalisés sur le territoire cantonal	63'690'440	61'361'400	58'321'350	- 3'040'050	- 4.95%

Les investissements bruts réalisés sur le territoire cantonal sont inférieurs aux prévisions budgétaires (- 3,0 mios; - 4,95 %).

Cela est dû à des dépenses brutes et, pour la construction de l'A16, moins importantes que prévu.

3. RECAPITULATION PAR DEPARTEMENT

DEPARTEMENTS	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS	
INVESTISSEMENTS NETS	31'969'934	34'805'400	31'664'407	- 3'140'993	- 9.02%
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	251'870	200'000	314'061	+ 114'061	+ 57.03%
2 Département de l'intérieur (DIN)	611'866	820'000	972'869	+ 152'869	+ 18.64%
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	2'256'287	2'687'000	2'903'361	+ 216'361	+ 8.05%
4 Département de l'environnement (DEN)	20'922'153	20'043'900	16'852'976	- 3'190'924	- 15.92%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	3'350'138	6'419'500	6'179'364	- 240'136	- 3.74%
6 Département des finances (DFI)	4'577'621	4'635'000	4'441'775	- 193'225	-4.17%

L'écart pour le **Département de l'environnement** (- 3,2 mios) provient principalement de l'aménagement des routes cantonales (- 1,7 mio), du bâtiment du Banné à Porrentruy (- 1,0 mio), des subventions dans le domaine de l'énergie (- 0,8

mio), de l'aménagement de terrains, de berges et de revitalisation (- 0,4 mio), de l'acquisition de terrains A16 (+ 0,4 mio) ainsi que de la maintenance routière (+ 0,5 mio).

4. RECAPITULATION PAR RUBRIQUES

RUBRIQUES	COMPTES 2018	BUDGET 2019	COMPTES 2019	VARIATIONS	
Investissements nets	31'969'934	34'805'400	31'664'407	- 3'140'993	- 9.02%
5 Dépenses d'investissement	48'010'310	54'861'400	52'549'655	- 2'311'746	- 4.21%
50 Immobilisations corporelles	21'755'102	23'885'500	23'219'876	- 665'624	- 2.79%
54 Prêts	403'275	750'000	379'015	- 370'985	- 49.46%
55 Participations et capital social	2'000'300	5'000'000	5'000'000		
56 Subventions accordées	12'978'996	13'245'000	12'504'777	- 740'223	- 5.59%
57 Subventions redistribuées	10'836'926	11'930'900	11'397'400	- 533'500	- 4.47%
58 Attribution aux fonds spéciaux	35'712	50'000	48'587	- 1'414	- 2.83%
6 Recettes d'investissement	16'040'376	20'056'000	20'885'248	+ 829'248	+ 4.13%
61 Remboursements	135'888	0	59'172	+ 59'172	
63 Subventions acquises	1'822'305	3'952'600	5'572'048	+ 1'619'448	+40.97%
64 Remboursements de prêts	2'271'856	1'972'500	1'711'221	- 261'279	- 13.25%
66 Remboursements de subventions	90'814	85'000	75'497	- 9'503	- 11.18%
67 Subventions à redistribuer	10'836'926	11'930'900	11'397'400	- 533'500	- 4.47%
68 Prélèvements sur les fonds	882'588	2'115'000	2'069'911	- 45'089	- 2.13%

Les principaux écarts peuvent être expliqués comme suit :

énergétique (+ 0,3 mio) et de l'environnement (+ 1,3 mio).

- les **immobilisations corporelles** sont inférieures de 0,7 mio aux prévisions. Cela s'explique par des écarts sur les aménagements de cours d'eau / biodiversité (+ 0,8 mio), sur les routes (- 0,6 mio) et sur les bâtiments (- 0,8 mio) ;
- des versements moins importants que prévu pour les prêts d'études expliquent l'écart pour les **prêts** de 0,4 mio ;
- la différence de - 0,7 mio pour les **subventions accordées** provient en grande partie de décalages de versements pour le soutien à l'assainissement et encouragement énergétique;
- pour les **subventions acquises**, l'écart de 1,6 mio découle de la baisse des subventions dans le domaine

DEUXIEME PARTIE

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

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019 en CHF en %		Explications
Récapitulation (net)		1'293'754	3'531'100	-546'550	- 4'077'650	- 115.5 %	
	<i>dont charges</i>	925'199'937	948'068'900	956'933'252	+ 8'864'352	+ 0.93 %	
	<i>dont revenus</i>	-923'906'183	-944'537'800	-957'479'803	- 12'942'003	+ 1.37 %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	6'905'385	8'039'600	7'227'885	- 811'715	- 10.10 %	
	<i>dont charges</i>	9'399'404	10'084'900	9'352'463	- 732'437	- 7.26 %	
	<i>dont revenus</i>	-2'494'019	-2'045'300	-2'124'578	- 79'278	+ 3.88 %	
2	Département de l'Intérieur (net)	124'026'998	134'619'700	135'041'432	+ 421'732	+ 0.31 %	
	<i>dont charges</i>	217'237'391	231'417'000	233'455'247	+ 2'038'247	+ 0.88 %	
	<i>dont revenus</i>	-93'210'393	-96'797'300	-98'413'815	- 1'616'515	+ 1.67 %	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	143'717'848	146'655'600	146'372'206	- 283'394	- 0.19 %	
	<i>dont charges</i>	269'250'908	273'053'900	274'358'769	+ 1'304'869	+ 0.48 %	
	<i>dont revenus</i>	-125'533'060	-126'398'300	-127'986'563	- 1'588'263	+ 1.26 %	
4	Département de l'Environnement (net)	-2'255'488	-2'306'400	-2'136'342	+ 170'058	- 7.37 %	
	<i>dont charges</i>	79'269'324	81'111'700	83'064'545	+ 1'952'845	+ 2.41 %	
	<i>dont revenus</i>	-81'524'812	-83'418'100	-85'200'888	- 1'782'788	+ 2.14 %	
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	137'965'055	137'746'600	138'012'412	+ 265'812	+ 0.19 %	
	<i>dont charges</i>	229'317'642	229'977'300	231'020'636	+ 1'043'336	+ 0.45 %	
	<i>dont revenus</i>	-91'352'586	-92'230'700	-93'008'224	- 777'524	+ 0.84 %	
6	Département des Finances (net)	-409'066'043	-421'224'000	-425'064'143	- 3'840'143	+ 0.91 %	
	<i>dont charges</i>	120'725'269	122'424'100	125'681'591	+ 3'257'491	+ 2.66 %	
	<i>dont revenus</i>	-529'791'312	-543'648'100	-550'745'734	- 7'097'634	+ 1.31 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	6'905'385	8'039'600	7'227'885	- 811'715	- 10.10 %
	<i>dont charges</i>	<i>9'399'404</i>	<i>10'084'900</i>	<i>9'352'463</i>	<i>- 732'437</i>	<i>- 7.26 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'494'019</i>	<i>-2'045'300</i>	<i>-2'124'578</i>	<i>- 79'278</i>	<i>+ 3.88 %</i>
100	Chancellerie (net)	665'541	1'131'300	875'732	- 255'568	- 22.59 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'103'082</i>	<i>1'582'800</i>	<i>1'349'081</i>	<i>- 233'719</i>	<i>- 14.77 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-437'541</i>	<i>-451'500</i>	<i>-473'349</i>	<i>- 21'849</i>	<i>+ 4.84 %</i>
100.3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	11'372	13'000	11'648	- 1'353	- 10.40 % Une séance plénière en moins en 2019.
100.3010.00	Traitements du personnel	701'316	1'013'700	874'275	- 139'425	- 13.75 % - 1,44 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Transfert partiel du personnel (ex UAM) vers les centres d'imputation 130, 600 et 740.
100.3050.00	Assurances sociales	44'254	65'000	55'220	- 9'780	- 15.05 %
100.3051.00	Caisse de pensions	60'992	90'900	77'739	- 13'161	- 14.48 %
100.3053.00	Assurance-accidents	1'181	1'900	1'698	- 202	- 10.64 %
100.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'005	28'500	24'966	- 3'534	- 12.40 %
100.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'507	10'900	8'883	- 2'017	- 18.51 %
100.3090.00	Formation du personnel	1'800	2'800	1'800	- 1'000	- 35.71 % Formations suivies essentiellement à l'interne de l'ACJU.
100.3100.00	Fournitures de bureau	32'422	64'500	66'790	+ 2'290	+ 3.55 % Elections fédérales.
100.3100.00.01	Fournitures bureau, imprimés	994	2'300	1'668	- 632	- 27.46 %
100.3100.00.02	Matériel de vote	31'428	62'200	65'121	+ 2'921	+ 4.70 %
100.3102.00	Journal officiel	189'207	205'000	186'766	- 18'234	- 8.89 % Réduction coûts d'impression suite au changement d'imprimerie (rubrique 3102.00), réduction des abonnements (rubrique 4250.00).
100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	522	500	440	- 60	- 12.03 %
100.3130.00	Prestations de service	9'604	11'600	9'671	- 1'929	- 16.63 % Hausse de la cotisation pour la Conférence des chanceliers, mais compensée par moins de frais divers (traductions, Datarec, etc).
100.3133.00	Charges d'utilisations informatiques	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 % Projet e-voting annulé.
100.3137.00	Impôts et taxes	10'965	12'000	12'254	+ 254	+ 2.12 %
100.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'503	3'000	2'584	- 416	- 13.88 % Réduction des photocopies (digitalisation).
100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'433	19'500	14'349	- 5'151	- 26.42 % Moins de frais de représentation/déplacement que prévu et déplacement en deuxième classe dans la mesure du possible.
100.4250.00	Abonnements au Journal officiel	-126'457	-132'000	-122'048	+ 9'952	- 7.54 % Cf. commentaire rubrique 3102.00.
100.4260.00	Remboursements de frais	-1'422	-4'500	-4'674	- 174	+ 3.86 %
100.4260.01	Insertions au Journal officiel	-309'662	-315'000	-346'627	- 31'627	+ 10.04 % Légère augmentation des insertions.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
101	Gouvernement (net)	2'746'312	2'843'000	2'648'976	- 194'024	- 6.82 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'835'668</i>	<i>2'925'900</i>	<i>2'734'001</i>	<i>- 191'899</i>	<i>- 6.56 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-89'356</i>	<i>-82'900</i>	<i>-85'025</i>	<i>- 2'125</i>	<i>+ 2.56 %</i>
101.3000.00	Traitements des membres du Gouvernement	1'112'257	1'118'000	1'113'853	- 4'148	- 0.37 %
101.3010.00	Traitements secrétaires de départements	749'457	720'200	665'976	- 54'224	- 7.53 % + 0,07 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effets globalement favorables au niveau du renouvellement des stagiaires et des secrétaires de département.
101.3050.00	Assurances sociales	115'563	131'200	109'249	- 21'951	- 16.73 %
101.3051.00	Caisse de pensions	155'103	163'400	158'935	- 4'465	- 2.73 %
101.3053.00	Assurance-accidents	2'607	2'900	2'722	- 178	- 6.14 %
101.3054.00	Cotisations allocations familiales	53'330	52'200	50'375	- 1'825	- 3.50 %
101.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'012	19'500	17'923	- 1'577	- 8.09 %
101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	265'500	265'000	265'000		Indemnités selon les dispositions de la loi concernant la prévoyance des membres du Gouvernement.
101.3090.00	Formation	7'200	9'000	7'200	- 1'800	- 20.00 % Seuls 4 ministres ont assisté au séminaire d'Interlaken.
101.3099.00	Autres charges de personnel	2'184	4'000	888	- 3'113	- 77.81 % Frais funéraires.
101.3100.00	Fournitures de bureau	3'729	3'500	3'276	- 224	- 6.39 %
101.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'874	1'900	2'549	+ 649	+ 34.17 %
101.3130.00	Prestations de service	70'266	73'600	64'335	- 9'265	- 12.59 % Diminution des frais de téléphonie (forfait) et des cotisations aux diverses conférences.
101.3130.00.01	<i>Natels Gouvernement, téléphonie</i>	<i>5'424</i>	<i>7'000</i>	<i>5'890</i>	<i>- 1'110</i>	<i>- 15.86 %</i>
101.3130.00.02	<i>Divers</i>	<i>7'256</i>	<i>5'700</i>	<i>1'949</i>	<i>- 3'751</i>	<i>- 65.80 %</i>
101.3130.00.03	<i>Cotisations</i>	<i>57'586</i>	<i>60'900</i>	<i>56'496</i>	<i>- 4'404</i>	<i>- 7.23 %</i>
101.3132.00	Etudes, expertises	80'457	150'000	50'633	- 99'367	- 66.24 % Peu de mandats et expertises en 2019. Le nombre et la réalisation effective des études ainsi que les mandats sont toujours très difficiles à prévoir.
101.3134.00	Assurances véhicules	396	500	352	- 148	- 29.56 % Renouvellement contrat flotte des véhicules de l'Etat.
101.3151.00	Entretien véhicules	3'531	3'000	2'583	- 417	- 13.89 % Peu de frais en 2019. Les réparations sont effectuées par le Service des infrastructures.
101.3170.00	Frais de représentation et de réceptions	196'868	194'500	172'818	- 21'682	- 11.15 % Frais des festivités du 40ème plus conséquents mais compensés par une réduction des frais de représentation et de réceptions.
101.3170.00.01	<i>Frais forfaitaires</i>	<i>47'500</i>	<i>47'500</i>	<i>46'795</i>	<i>- 705</i>	<i>- 1.48 %</i>
101.3170.00.02	<i>Manifestations de relations publiques (GVT)</i>	<i>20'022</i>	<i>25'000</i>	<i>42'294</i>	<i>+ 17'294</i>	<i>+ 69.17 %</i>
101.3170.00.03	<i>Réceptions et déplacements hors canton</i>	<i>129'346</i>	<i>122'000</i>	<i>83'729</i>	<i>- 38'271</i>	<i>- 31.37 %</i>
101.3199.00	Indemnités	-	10'000	42'000	+ 32'000	+ 320.00 % Indemnités payées selon convention résultant d'une décision judiciaire.
101.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	3'334	3'500	3'334	- 166	- 4.74 %
101.4130.00	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	-60'000	-60'000	-60'000		5% de la part jurassienne à la Loterie Romande est mise en recettes.
101.4260.00	Remboursements d'indemnités et divers	-29'356	-22'900	-25'025	- 2'125	+ 9.28 % Indemnités supérieures au budget prévu.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
105	Accueil de Moutier (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	546'084	75'000	38'514	- 36'486	- 48.65 %
	<i>dont revenus</i>	-546'084	-75'000	-38'514	+ 36'486	- 48.65 %
105.3000.00	Jetons de présence	-	500	-	- 500	- 100.00 %
105.3010.00	Traitements du personnel	447'532	60'000	30'994	- 29'007	- 48.34 %
105.3050.00	Assurances sociales	27'960	3'000	1'944	- 1'057	- 35.22 %
105.3051.00	Caisse de pensions	37'803	5'000	2'498	- 2'502	- 50.04 %
105.3053.00	Assurance-accidents	686	200	57	- 143	- 71.58 %
105.3054.00	Cotisations allocations familiales	12'707	1'600	883	- 717	- 44.80 %
105.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'862	600	314	- 286	- 47.63 %
105.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	450	-	-		
105.3100.00	Fournitures de bureau	852	200	626	+ 426	+ 213.15 %
105.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'024	2'000	722	- 1'278	- 63.90 %
105.3130.00	Prestations de services	6'448	400	355	- 45	- 11.29 %
105.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'761	1'500	121	- 1'379	- 91.90 %
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	-38'514	+ 36'486	- 48.65 % Effet neutre pour le résultat. Equilibre du centre d'imputation via ce prélèvement.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
110	Secrétariat du Parlement (net)	1'239'626	1'457'600	1'417'795	- 39'805	- 2.73 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'239'626</i>	<i>1'457'600</i>	<i>1'417'795</i>	<i>- 39'805</i>	<i>- 2.73 %</i>
	<i>dont revenus</i>	-	-	-		
110.3000.00	Indemnités du Parlement	837'829	1'024'800	995'407	- 29'393	- 2.87 % Une séance plénière en plus. Un prélèvement effectué sur le compte de bilan de l'Assemblée parlementaire de la francophonie pour respecter le budget de l'Assemblée régionale Europe 2019
110.3000.00.01	<i>Séances plénières</i>	<i>147'755</i>	<i>175'000</i>	<i>191'014</i>	<i>+ 16'014</i>	<i>+ 9.15 %</i>
110.3000.00.02	<i>Bureau</i>	<i>16'664</i>	<i>20'000</i>	<i>16'416</i>	<i>- 3'584</i>	<i>- 17.92 %</i>
110.3000.00.03	<i>Groupes parlementaires</i>	<i>384'331</i>	<i>440'000</i>	<i>417'645</i>	<i>- 22'355</i>	<i>- 5.08 %</i>
110.3000.00.04	<i>Commissions permanentes</i>	<i>111'729</i>	<i>119'800</i>	<i>112'456</i>	<i>- 7'344</i>	<i>- 6.13 %</i>
110.3000.00.05	<i>Indemnités annuelles</i>	<i>132'425</i>	<i>132'500</i>	<i>132'425</i>	<i>- 75</i>	<i>- 0.06 %</i>
110.3000.00.06	<i>Représentations diverses</i>	<i>22'296</i>	<i>77'500</i>	<i>65'643</i>	<i>- 11'857</i>	<i>- 15.30 %</i>
110.3000.00.07	<i>Contribution APF</i>	<i>22'629</i>	<i>60'000</i>	<i>59'808</i>	<i>- 192</i>	<i>- 0.32 %</i>
110.3000.02	Traitements du magistrat	144'188	145'000	145'891	+ 891	+ 0.61 %
110.3010.00	Traitements du personnel	107'534	106'200	128'323	+ 22'123	+ 20.83 %
110.3050.00	Assurances sociales	38'007	56'700	38'403	- 18'297	- 32.27 %
110.3051.00	Caisse de pensions	25'140	26'300	27'722	+ 1'422	+ 5.41 %
110.3053.00	Assurance-accidents	455	1'800	489	- 1'311	- 72.83 %
110.3054.00	Cotisations allocations familiales	17'177	25'600	17'355	- 8'245	- 32.21 %
110.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'616	2'700	2'450	- 250	- 9.27 %
110.3100.00	Fournitures de bureau	2'491	3'300	2'438	- 862	- 26.11 %
110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	15'188	5'000	248	- 4'752	- 95.05 % Vu le changement de l'installation, il y a eu peu de frais de réparation. L'entretien figure désormais au 3151.00.
110.3102.00	Imprimés et frais d'impression	1'692	4'000	1'834	- 2'166	- 54.15 % Diminution du nombre de Journaux des débats papier, imprimés désormais à l'interne.
110.3102.00.01	<i>Journal des débats</i>	<i>1'350</i>	<i>3'500</i>	<i>1'350</i>	<i>- 2'150</i>	<i>- 61.43 %</i>
110.3102.00.03	<i>Divers imprimés et publications</i>	<i>342</i>	<i>500</i>	<i>484</i>	<i>- 16</i>	<i>- 3.19 %</i>
110.3103.00	Abonnements divers	1'053	800	738	- 62	- 7.76 %
110.3130.00	Prestations de service	17'906	20'500	19'804	- 696	- 3.40 %
110.3130.00.01	<i>Frais de port</i>	<i>317</i>	<i>800</i>	<i>597</i>	<i>- 203</i>	<i>- 25.43 %</i>
110.3130.00.02	<i>Frais de téléphonie</i>	<i>850</i>	<i>1'900</i>	<i>635</i>	<i>- 1'265</i>	<i>- 66.56 %</i>
110.3130.00.03	<i>Frais de destruction de documents</i>	<i>233</i>	<i>300</i>	<i>363</i>	<i>+ 63</i>	<i>+ 21.00 %</i>
110.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	<i>16'506</i>	<i>17'500</i>	<i>18'209</i>	<i>+ 709</i>	<i>+ 4.05 %</i>
110.3151.00	Entretien de machines et appareils	-	5'000	9'465	+ 4'465	+ 89.31 % Nouveaux contrats de maintenance dès le 01.09.2019 pour la nouvelle installation de la salle du Parlement.
110.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'874	4'600	2'775	- 1'825	- 39.68 %
110.3199.00	Frais divers	975	1'800	953	- 847	- 47.07 %
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, ainsi que celle des huissiers pour le Parlement.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
115	Protection des données (net)	77'914	86'600	78'158	- 8'442	- 9.75 %
	<i>dont charges</i>	<i>264'118</i>	<i>291'900</i>	<i>267'591</i>	<i>- 24'309</i>	<i>- 8.33 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-186'204</i>	<i>-205'300</i>	<i>-189'433</i>	<i>+ 15'867</i>	<i>- 7.73 %</i>
115.3000.00	Jetons de présence - commission	1'289	2'900	870	- 2'030	- 70.01 % Commission pour la protection des données gérée par le Canton de Neuchâtel avec son siège à La Chaux-de-Fonds. Coût uniquement de la part jurassienne. Pas de reprise à répartition de cette rubrique.
115.3010.00	Traitements du personnel	174'938	181'100	176'094	- 5'006	- 2.76 %
115.3050.00	Assurances sociales	11'033	11'400	11'106	- 294	- 2.58 %
115.3051.00	Caisse de pensions	16'465	19'200	19'190	- 10	- 0.05 %
115.3053.00	Assurance-accidents	296	400	344	- 56	- 14.09 %
115.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'986	5'200	5'019	- 181	- 3.49 %
115.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'123	2'000	1'786	- 214	- 10.72 %
115.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	920	1'900	720	- 1'180	- 62.11 % Les frais dépendent des offres de cours durant l'année et qui ne sont pas connues lors de l'élaboration du budget.
115.3100.00	Fournitures de bureau	107	300	38	- 262	- 87.18 %
115.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'807	3'500	1'755	- 1'745	- 49.86 % Les frais dépendent majoritairement de la facture Swisslex qui varie selon la complexité des dossiers à traiter.
115.3113.00	Matériel informatique	-	-	171	+ 171	Remplacement batterie ordinateur portable tombée en panne.
115.3130.00	Prestations de services de tiers	7'829	20'000	7'733	- 12'267	- 61.33 % Les frais dépendent de la nature et du nombre de dossiers. Forte variation possible, notamment en termes de mandats. Pas de recours aux mandats externes en 2019.
115.3160.00	Loyers	12'000	12'000	12'000		
115.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	5'325	6'000	4'765	- 1'235	- 20.59 % Les frais de déplacement dépendent de la nature et du nombre de dossiers.
115.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	26'000	26'000	26'000		
115.4210.00	Emoluments administratifs	-	-500	-1'046	- 546	+ 109.20 % Une intervention du Préposé pour un cours organisé par l'Institut Européen de Zürich a été facturée.
115.4611.00	Dédommagements des cantons	-186'204	-204'800	-188'387	+ 16'413	- 8.01 % 71 % de la charge nette (hors rubrique 3000.00 qui est la part jurassienne) est supportée par le Canton de Neuchâtel.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
120 Economat cantonal (net)	110'155	344'800	158'150	- 186'650	- 54.13 %	
<i>dont charges</i>	<i>1'336'189</i>	<i>1'545'300</i>	<i>1'478'879</i>	<i>- 66'421</i>	<i>- 4.30 %</i>	
<i>dont revenus</i>	<i>-1'226'035</i>	<i>-1'200'500</i>	<i>-1'320'729</i>	<i>- 120'229</i>	<i>+ 10.01 %</i>	
120.3010.00	Traitements du personnel	514'157	503'800	503'096	- 704	- 0.14 %
120.3049.00	Prestations en nature, habillement	1'350	1'400	1'350	- 50	- 3.57 %
120.3050.00	Assurances sociales	31'670	31'800	29'802	- 1'998	- 6.28 %
120.3051.00	Caisse de pensions	51'774	56'200	56'335	+ 135	+ 0.24 %
120.3053.00	Assurance-accidents	849	1'000	922	- 78	- 7.85 %
120.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'311	14'400	13'467	- 933	- 6.48 %
120.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'223	5'400	4'791	- 609	- 11.27 %
120.3090.00	Formation du personnel	1'395	700	-	- 700	- 100.00 % Pas de cours pour huissiers en 2019, par contre seront dispensés en 2020.
120.3100.00	Fournitures de bureau	113'344	130'000	98'199	- 31'801	- 24.46 % Certains articles spéciaux ne sont commandés que tous les deux voire trois ans.
120.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	363	500	363	- 137	- 27.41 %
120.3104.00	Moyens d'enseignement	415'722	600'000	597'962	- 2'038	- 0.34 % Décalage possible entre les coûts d'achat et les recettes liées à la vente (cf. rubrique 4250.01).
120.3130.00	Prestations de service	111'871	112'000	103'082	- 8'918	- 7.96 %
120.3134.00	Primes d'assurances de choses	10'690	11'100	10'756	- 344	- 3.10 %
120.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	248	3'000	627	- 2'373	- 79.10 %
120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	50'116	60'000	46'831	- 13'169	- 21.95 % Moins de réparation de mobilier.
120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	12'723	9'000	8'889	- 111	- 1.23 %
120.3161.00	Location de véhicule	-	-	377	+ 377	
120.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'385	5'000	2'030	- 2'970	- 59.40 % Moins de déplacements extérieurs.
120.4250.00	Ventes d'imprimés	-36'599	-31'000	-34'607	- 3'607	+ 11.64 % Plus de ventes.
120.4250.01	Ventes de moyens d'enseignement	-694'643	-710'000	-731'950	- 21'950	+ 3.09 % Cf. commentaire de la rubrique 3104.00.
120.4260.00	Remboursements de frais	-435'293	-450'000	-494'672	- 44'672	+ 9.93 % Commissions brutes liées au portefeuille d'assurances de l'Etat et prestations à charge de l'UTIX.
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'OVJ (50'000 francs) cf. rubrique 740.3910.00) et pour le Parlement (9'500 francs, cf. rubrique 110.3910.00).

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
130	Information et communication (net)	855'014	1'019'700	979'737	- 39'963	- 3.92 %
	<i>dont charges</i>	<i>860'614</i>	<i>1'022'800</i>	<i>983'808</i>	<i>- 38'992</i>	<i>- 3.81 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-5'600</i>	<i>-3'100</i>	<i>-4'071</i>	<i>- 971</i>	<i>+ 31.32 %</i>
130.3010.00	Traitements du personnel	479'212	520'700	527'018	+ 6'318	+ 1.21 %
130.3050.00	Assurances sociales	29'737	32'900	32'947	+ 47	+ 0.14 %
130.3051.00	Caisse de pensions	49'573	54'100	50'161	- 3'939	- 7.28 %
130.3053.00	Assurance-accidents	810	1'100	1'019	- 81	- 7.38 %
130.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'438	14'900	14'889	- 12	- 0.08 %
130.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'076	5'600	5'297	- 303	- 5.41 %
130.3090.00	Formation du personnel	450	4'000	5'073	+ 1'073	+ 26.82 %
						Accent mis sur le renforcement des compétences liées aux réseaux sociaux (axe stratégique 2020).
130.3102.00	Reliures et fournitures de bureau	1'561	2'500	7'129	+ 4'629	+ 185.16 %
130.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	11'440	13'000	9'545	- 3'455	- 26.58 %
						Moins d'achats de livres du fait que SIC n'est plus dans le Réseau des bibliothèques de Suisse occidentale (achats via la Bibliothèque cantonale). Abonnements digitaux plutôt que papier ; examen des périodiques les plus pertinents.
130.3130.00	Actions promotion, prestations de service	87'712	206'000	184'588	- 21'412	- 10.39 %
						L'essentiel des ressources ont été mises sur les événements du 40e et de la Fête des Vignerons.
130.3130.00.01	Actions de communication	85'822	200'000	60'454	- 139'546	- 69.77 %
130.3130.00.03	Prestations de service	1'891	6'000	2'512	- 3'488	- 58.13 %
130.3130.00.04	Festivités 2019-2024	-	-	5	+ 5	
130.3130.00.05	Fête des Vignerons	-	-	121'617	+ 121'617	
130.3132.00	Honoraires, mandats	166'313	160'000	141'158	- 18'842	- 11.78 %
						Enquête des structures des salaires en Suisse moins coûteuse que prévu.
130.3170.00	Dédom., frais de déplacements, réception	2'291	8'000	4'985	- 3'015	- 37.69 %
						Ressources consacrées essentiellement aux festivités du 40e et à la Fête des Vignerons.
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	-4'071	- 1'071	+ 35.70 %
						Vente d'articles promotionnels (casquette pour les festivités du 40e).

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
760	Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)	294'145	280'900	257'166	- 23'734	- 8.45 %
	<i>dont charges</i>	<i>295'845</i>	<i>307'900</i>	<i>267'666</i>	<i>- 40'234</i>	<i>- 13.07 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'700</i>	<i>-27'000</i>	<i>-10'500</i>	<i>+ 16'500</i>	<i>- 61.11 %</i>
760.3000.00	Jetons de présence	360	1'500	500	- 1'000	- 66.67 %
760.3010.00	Traitements du personnel	183'791	192'400	183'181	- 9'219	- 4.79 %
760.3050.00	Assurances sociales	11'732	12'100	11'604	- 496	- 4.10 %
760.3051.00	Caisse de pensions	18'872	20'100	19'024	- 1'076	- 5.36 %
760.3053.00	Assurance-accidents	314	400	358	- 42	- 10.39 %
760.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'302	5'600	5'244	- 356	- 6.36 %
760.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'193	2'100	1'865	- 235	- 11.19 %
760.3090.00	Formation du personnel	398	1'000	380	- 620	- 62.00 %
760.3100.00	Fournitures bureau	581	1'500	2'815	+ 1'315	+ 87.65 %
760.3102.00	Publications, impression,campagne, pub.	16'415	15'000	15'486	+ 486	+ 3.24 %
760.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	976	1'200	792	- 408	- 34.02 %
760.3130.00	Etudes et prestations de service	49'471	44'000	19'257	- 24'743	- 56.23 %
						Interruption du mandat de la chargée de projet dans l'attente de la décision de subventionnement du Bureau fédéral de l'égalité.
760.3130.00.01	Mandats rédaction et graphisme	1'600	6'000	1'108	- 4'892	- 81.54 %
760.3130.00.02	Actions groupe violence	4'312	3'500	2'074	- 1'426	- 40.75 %
760.3130.00.03	Frais de ports et téléphone	1'471	4'500	976	- 3'524	- 78.31 %
760.3130.00.04	Chargée de projet	36'618	25'000	10'500	- 14'500	- 58.00 %
760.3130.00.06	Cotisations aux associations	5'470	5'000	4'600	- 400	- 8.00 %
760.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'440	6'000	7'160	+ 1'160	+ 19.34 %
760.3636.00	Subventions aux associations	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
						Pas d'organisation en 2019 de stages en faveur des femmes par l'association SIBIR'elles.
760.4260.00	Remboursements de frais	-1'700	-27'000	-10'500	+ 16'500	- 61.11 %
						Soutien fédéral en lien avec le mandat de la chargée de projet. Voir commentaire de la rubrique 3130.00.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
790	Délégué à la coopération (net)	916'679	875'700	812'171	- 63'529	- 7.25 %
	<i>dont charges</i>	<i>918'179</i>	<i>875'700</i>	<i>815'128</i>	<i>- 60'572</i>	<i>- 6.92 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'500</i>	<i>-</i>	<i>-2'958</i>	<i>- 2'958</i>	
790.3010.00	Traitements du personnel	207'486	214'700	193'789	- 20'911	- 9.74 %
790.3050.00	Assurances sociales	13'239	13'900	13'316	- 584	- 4.20 %
790.3051.00	Caisse de pensions	23'130	25'000	24'291	- 709	- 2.84 %
790.3053.00	Assurance-accidents	349	400	373	- 27	- 6.76 %
790.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'993	6'300	6'077	- 223	- 3.54 %
790.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'350	2'400	2'162	- 238	- 9.91 %
790.3100.00	Fournitures de bureau	322	1'000	203	- 797	- 79.66 % Moins de besoin en matériel et fournitures de bureau.
790.3102.00	Imprimés, publications	300	300	-	- 300	- 100.00 % Pas de dépenses en 2019.
790.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	382	300	382	+ 82	+ 27.48 % Abonnement QJ pas intégré au budget.
790.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	396	500	133	- 367	- 73.36 % Peu de dépenses en 2019.
790.3130.00	Prestations de service	1'941	4'000	2'534	- 1'466	- 36.65 % Diminution des frais de téléphonie suite au forfait plus avantageux.
790.3170.00	Frais de déplacements, réceptions	13'178	12'500	10'281	- 2'219	- 17.75 % Moins de déplacements en 2019.
790.3170.00.01	Coopération de proximité	8'856	5'000	8'303	+ 3'303	+ 66.05 %
790.3170.00.04	Coopération interrégionale	2'369	5'000	1'178	- 3'822	- 76.44 %
790.3170.00.06	Aide au développement	231	1'000	126	- 874	- 87.41 %
790.3170.00.07	Divers	50	-	100	+ 100	
790.3170.00.90	Divers	1'671	1'500	574	- 926	- 61.71 %
790.3501.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	25'920	32'400	25'920	- 6'480	- 20.00 % 80% de la subvention payée en 2019.
790.3635.00	Dépenses - projets Interreg	163'375	100'000	101'248	+ 1'248	+ 1.25 %
790.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	205'570	212'000	184'418	- 27'582	- 13.01 % Activités prévues en 2019 repoussées en 2020, notamment collaboration avec Québec.
790.3638.00	Aide au tiers-monde	255'250	250'000	250'000		
790.3638.00.01	SSP	20	-	-		
790.3638.00.04	FICD Féd.Interju.Coopération & Dévelop.	250'000	250'000	250'000		
790.3638.00.42	ARE	5'230	-	-		
790.4260.00	Recettes en fav. Fonds de la coopération	-1'500	-	-2'958	- 2'958	Reliquat du secrétariat commun conférence du Rhin supérieur.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
2	Département de l'Intérieur (net)	124'026'998	134'619'700	135'041'432	+ 421'732	+ 0.31 %
	<i>dont charges</i>	<i>217'237'391</i>	<i>231'417'000</i>	<i>233'455'247</i>	<i>+ 2'038'247</i>	<i>+ 0.88 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-93'210'393</i>	<i>-96'797'300</i>	<i>-98'413'815</i>	<i>- 1'616'515</i>	<i>+ 1.67 %</i>
210	Service de l'action sociale (net)	64'706'309	66'873'000	68'653'852	+ 1'780'852	+ 2.66 %
	<i>dont charges</i>	<i>66'176'822</i>	<i>68'700'200</i>	<i>70'551'365</i>	<i>+ 1'851'165</i>	<i>+ 2.69 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'470'513</i>	<i>-1'827'200</i>	<i>-1'897'514</i>	<i>- 70'314</i>	<i>+ 3.85 %</i>
210.3000.00	Jetons de présence	1'470	3'000	905	- 2'095	- 69.83 %
210.3010.00	Traitements du personnel	1'614'063	1'727'000	1'592'887	- 134'113	- 7.77 % + 0,35 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements maladie. Refacturation intercantonale. Variations sur apprenti-e-s et stagiaires.
210.3050.00	Assurances sociales	101'415	108'900	97'242	- 11'659	- 10.71 %
210.3051.00	Caisse de pensions	138'822	152'900	135'145	- 17'755	- 11.61 %
210.3053.00	Assurance-accidents	2'762	3'400	3'061	- 339	- 9.96 %
210.3054.00	Cotisations allocations familiales	45'827	49'100	43'942	- 5'158	- 10.50 %
210.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'527	18'300	15'788	- 2'512	- 13.72 %
210.3090.00	Formation du personnel	11'963	25'000	9'656	- 15'344	- 61.38 %
210.3100.00	Fournitures de bureau	1'029	2'500	1'094	- 1'406	- 56.24 %
210.3102.00	Imprimés, publications	-	500	-	- 500	- 100.00 %
210.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'101	1'500	1'130	- 370	- 24.64 %
210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	83'120	145'000	83'621	- 61'379	- 42.33 % Aucune densification d'enquête OFS pour le rapport social, remplacée par un mandat à STATNE pour calcul du taux de pauvreté.
210.3130.01	Cotisations à des associations	57'716	61'000	59'090	- 1'910	- 3.13 %
210.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	9'818	11'000	9'433	- 1'567	- 14.24 %
210.3158.00	Maintenance de logiciel	3'770	17'000	3'770	- 13'231	- 77.83 %
210.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	44'894	34'000	20'255	- 13'745	- 40.43 %
210.3199.00	Autres charges d'exploitation	7'500	19'000	9'000	- 10'000	- 52.63 % Nombre de cérémonies pour centenaires (18) inférieur aux prévisions (28). Aucun frais de recours et dépens.
210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	17'176'079	17'900'000	17'381'338	- 518'662	- 2.90 % Solde arithmétique découlant de la répartition des charges de l'action sociale comprenant les dépenses cantonales et communales 2018.
210.3634.00	Services sociaux régionaux	5'600'000	5'800'000	5'752'765	- 47'235	- 0.81 %
210.3634.01	Politique de la jeunesse	19'151	57'500	58'463	+ 963	+ 1.68 %

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019 en CHF en %		Explications
210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	21'719'137	21'849'600	21'836'126	- 13'474	- 0.06 %	
210.3636.00.01	Addiction Jura	2'167'000	2'167'000	2'167'000			
210.3636.00.02	St Germain	2'768'500	2'768'500	2'768'500			
210.3636.00.03	Fondation Les Castors	12'651'800	12'728'600	12'728'600			
210.3636.00.04	Centre Rencontres	912'500	912'500	912'500			
210.3636.00.05	Caritas Jura	2'377'000	2'377'000	2'377'000			
210.3636.00.06	Association PINOS	526'000	526'000	526'000			
210.3636.00.07	Divers	316'337	370'000	356'526	- 13'474	- 3.64 %	
210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	9'787'492	9'200'000	11'316'601	+ 2'116'601	+ 23.01 %	Augmentation du nombre de placements d'enfants (+ 11, soit + 1,4 mio), d'adultes (+ 18, soit + 1 mio) par rapport aux prévisions, que partiellement compensée par moins de placements pour addictions (- 230'000 fr.). Cas particuliers très onéreux.
210.3636.01.01	Additions	235'119	470'000	237'877	- 232'123	- 49.39 %	
210.3636.01.02	Social - enfants	4'460'370	4'050'000	5'485'759	+ 1'435'759	+ 35.45 %	
210.3636.01.03	Social - adultes	-	100'000	41'708	- 58'292	- 58.29 %	
210.3636.01.04	Handicap	5'092'004	4'580'000	5'551'257	+ 971'257	+ 21.21 %	
210.3636.02	Subventions à l'AJAM	5'180'441	6'000'000	6'865'965	+ 865'965	+ 14.43 %	Evaluation insuffisante des transitoires 2018 : 315'000 fr. ; Décisions positives du SEM en hausse et forfait fédéral inférieur (~ 10%) pour les réfugié-e-s par rapport aux requérant-e-s ; Hausse du taux d'activité des personnes avec un permis F.
210.3636.02.01	Subvention frais administratifs	178'493	200'000	240'243	+ 40'243	+ 20.12 %	
210.3636.02.02	Domaine asile non ODM	2'825'181	2'300'000	3'538'149	+ 1'238'149	+ 53.83 %	
210.3636.02.03	Réfugiés statutaires	705'839	200'000	-194'548	- 394'548	- 197.27 %	
210.3636.02.04	Assistance - permis F + de 7 ans	-11'601	1'025'000	906'572	- 118'428	- 11.55 %	
210.3636.02.05	Assistance - permis B + 5 ans	1'210'939	2'000'000	2'099'500	+ 99'500	+ 4.98 %	
210.3636.02.06	CAFF - Centre Animation & Formation femmes migr.	271'590	275'000	276'051	+ 1'051	+ 0.38 %	
210.3636.03	Fondation aide et soins à domicile	2'472'000	2'685'000	2'685'000			Cf. rubrique 200.3636.01.
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	31'805	- 1'195	- 3.62 %	
210.3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE	134'960	130'000	127'240	- 2'760	- 2.12 %	Refacturation par DIVSSA aux services de l'action sociale et de la santé publique des stages ASE/ASSC.
210.3637.00	Dépenses d'assistance	432'172	500'000	628'340	+ 128'340	+ 25.67 %	Augmentation des coûts irrécouvrables LAMal (primes et participations impayées après procédure de poursuite).
210.3637.00.01	Assistance cantons	-44'580	-	-8'128	- 8'128		
210.3637.00.03	Assistance Etat	46'843	100'000	60'694	- 39'306	- 39.31 %	
210.3637.00.04	Irrécouvrables LAMal	429'909	400'000	575'773	+ 175'773	+ 43.94 %	
210.3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	299'232	400'000	351'286	- 48'714	- 12.18 %	
210.3637.01.01	Centre de consultation LAVI	160'414	222'000	160'746	- 61'254	- 27.59 %	
210.3637.01.02	Indemnités dépens et tort moral	48'664	62'000	66'850	+ 4'850	+ 7.82 %	
210.3637.01.03	Aide immédiate et à long terme	47'202	80'000	84'365	+ 4'365	+ 5.46 %	
210.3637.01.04	Subventions aux associations	10'390	10'500	10'380	- 120	- 1.14 %	
210.3637.01.05	Refacturations intercantionales et divers	32'562	25'500	28'944	+ 3'444	+ 13.51 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
210.3637.02	Assistance - secteur insertion	567'360	1'141'000	805'415	- 335'585	- 29.41 %	Adaptation des mesures aux profils des bénéficiaires et amélioration du marché du travail.
210.3637.02.01	EFEJ industrie & artisanat	34'744	110'000	87'251	- 22'749	- 20.68 %	
210.3637.02.03	EFEJ Jeunes	3'300	15'000	22'560	+ 7'560	+ 50.40 %	
210.3637.02.04	Caritas LASoc - Propul's	264'008	515'000	260'848	- 254'152	- 49.35 %	
210.3637.02.05	Cours	108'604	140'000	237'779	+ 97'779	+ 69.84 %	
210.3637.02.06	Stages	11'130	60'000	18'335	- 41'665	- 69.44 %	
210.3637.02.07	Autres / divers	112'170	290'000	121'913	- 168'087	- 57.96 %	
210.3637.02.08	Mentors	33'405	11'000	56'729	+ 45'729	+ 415.72 %	
210.4210.00	Emoluments	-7'950	-4'000	-7'580	- 3'580	+ 89.50 %	
210.4221.00	Remboursements de dépenses d'assistance	-48'995	-428'000	-427'802	+ 198	- 0.05 %	
210.4221.01	Remboursements LAVI	-11'711	-17'000	-12'116	+ 4'884	- 28.73 %	
210.4260.00	Remboursements de tiers	-3'923	-2'000	-3'840	- 1'840	+ 92.01 %	
210.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-3'828	-3'000	-5'898	- 2'898	+ 96.62 %	
210.4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-215'237	-210'000	-221'468	- 11'468	+ 5.46 %	Part de l'impôt cantonal sur les maisons de jeu (casino).
210.4601.10	Parts à des recettes	-70'807	-75'000	-88'653	- 13'653	+ 18.20 %	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	-271'956	- 41'956	+ 18.24 %	Rentrées en lien avec des placements extracantonaux à la Fondation St-Germain.
210.4612.00	Part des communes à l'aide à domicile	-789'516	-858'200	-858'200			28% des charges de la Fondation pour l'aide à domicile (rubrique 3636.03) et les repas à domicile (Pro Senectute, rubrique 3636.04).
211	Avances et recouvrements de pensions (net)	611'477	607'000	598'705	- 8'295	- 1.37 %	
	<i>dont charges</i>	780'625	767'100	754'423	- 12'677	- 1.65 %	
	<i>dont revenus</i>	-169'147	-160'100	-155'718	+ 4'382	- 2.74 %	
211.3010.00	Traitements du personnel	153'730	166'200	166'129	- 72	- 0.04 %	
211.3050.00	Assurances sociales	8'943	10'400	10'479	+ 79	+ 0.76 %	
211.3051.00	Caisse de pension	8'251	10'500	14'057	+ 3'557	+ 33.87 %	
211.3053.00	Assurance-accidents	207	300	324	+ 24	+ 7.88 %	
211.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'041	4'800	4'735	- 65	- 1.36 %	
211.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	910	1'800	1'685	- 115	- 6.41 %	
211.3130.00	Prestations de service	40	1'600	-	- 1'600	- 100.00 %	
211.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	404	1'500	1'093	- 407	- 27.12 %	
211.3637.00	Pertes s/avances de pensions alimentaire	604'097	570'000	555'923	- 14'077	- 2.47 %	
211.4210.00	Emoluments	-	-500	-60	+ 440	- 88.00 %	
211.4612.00	Part des communes pertes sur avances	-169'147	-159'600	-155'658	+ 3'942	- 2.47 %	28% des éliminations (rubrique 3637.00.00).

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
220	Office des assurances sociales (net)	45'086'391	50'011'700	51'264'386	+ 1'252'686	+ 2.50 %
	<i>dont charges</i>	<i>103'258'865</i>	<i>111'985'500</i>	<i>113'899'467</i>	<i>+ 1'913'967</i>	<i>+ 1.71 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-58'172'474</i>	<i>-61'973'800</i>	<i>-62'635'081</i>	<i>- 661'281</i>	<i>+ 1.07 %</i>
220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	1'430'093	1'543'500	1'513'606	- 29'894	- 1.94 %
220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	597'679	522'000	478'238	- 43'762	- 8.38 %
220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	47'567'428	51'600'000	53'658'274	+ 2'058'274	+ 3.99 %
						Hausse du prix de pension en home non connue lors de l'établissement du budget. Le nombre de bénéficiaires de PC a régulièrement augmenté, passant de 3'749 en déc. 2017 (base budget 2019) à 3'988 cas en déc. 2019, soit + 6,4 %.
220.3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	51'200'000	55'650'000	55'650'000		
220.3633.02	Prise en charge frais poursuites primes impayées	366'960	350'000	533'356	+ 183'356	+ 52.39 %
						Les frais de poursuites réclamés par les assureurs-maladie se sont avérés plus élevés que nos prévisions budgétaires.
220.3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	2'096'705	2'320'000	2'065'993	- 254'007	- 10.95 %
220.4630.00	Subvention fédérale pour prest. compl.	-13'973'257	-14'710'000	-14'917'345	- 207'345	+ 1.41 %
						En lien avec la rubrique 3633.00. Cependant, la Confédération ne participe qu'à l'équivalent des coûts de maintien à domicile, alors que de plus en plus de bénéficiaires résident en home.
220.4630.01	Subvention féd. à réd. primes ass.-mal.	-23'783'747	-24'500'000	-24'388'456	+ 111'544	- 0.46 %
220.4632.00	Part des communes aux PC	-10'918'110	-11'990'000	-12'590'800	- 600'800	+ 5.01 %
						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	-10'160'000	- 36'200	+ 0.36 %
						32,5 % de la charge nette cantonale (après participation fédérale).
220.4632.02	Part communes alloc.pers.sans act.lucr.	-587'080	-650'000	-578'480	+ 71'520	- 11.00 %
						28% de la rubrique 3637.01.00.
630	Autorité de protection enfant et adulte (net)	2'617'281	2'738'500	2'438'119	- 300'381	- 10.97 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'871'426</i>	<i>3'189'500</i>	<i>2'825'741</i>	<i>- 363'759</i>	<i>- 11.40 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-254'145</i>	<i>-451'000</i>	<i>-387'622</i>	<i>+ 63'378</i>	<i>- 14.05 %</i>
630.3000.00	Jetons de présence	3'169	5'000	988	- 4'012	- 80.23 %
630.3010.00	Traitements du personnel	1'450'389	1'561'800	1'522'574	- 39'226	- 2.51 %
630.3050.00	Assurances sociales	90'033	99'400	98'508	- 892	- 0.90 %
630.3051.00	Caisse de pensions	124'894	151'500	130'570	- 20'930	- 13.82 %
630.3053.00	Assurance-accidents	2'274	3'000	3'131	+ 131	+ 4.36 %
630.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'741	44'500	44'608	+ 108	+ 0.24 %
630.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'143	16'600	15'423	- 1'177	- 7.09 %
630.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	5'800	20'000	4'520	- 15'480	- 77.40 %
630.3100.00	Matériel de bureau	924	2'000	2'343	+ 343	+ 17.17 %
630.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	817	3'000	3'697	+ 697	+ 23.23 %

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019 en CHF en %		Explications
630.3130.00	Prestations de services de tiers	1'088'408	1'171'000	921'149	- 249'851	- 21.34 %	Diminution des rapports des comptes transmis par les curateurs pour approbation.
630.3130.00.00	<i>Prestations de services de tiers</i>	-7'204	-	-			
630.3130.00.01	<i>Rémunération curateurs privés pour adultes</i>	712'309	465'000	403'636	- 61'364	- 13.20 %	
630.3130.00.02	<i>Rémunération curateurs privés pour enfants</i>	10'945	40'000	14'888	- 25'112	- 62.78 %	
630.3130.00.03	<i>Rémunération curateurs SSR pour adultes</i>	326'239	620'000	456'282	- 163'718	- 26.41 %	
630.3130.00.04	<i>Rémunération curateurs SSR pour enfants</i>	2'800	5'000	4'400	- 600	- 12.00 %	
630.3130.00.05	<i>Traductions</i>	3'506	2'000	4'542	+ 2'542	+ 127.11 %	
630.3130.00.06	<i>Frais d'impression et de destruction de documents</i>	3'679	4'000	4'735	+ 735	+ 18.37 %	
630.3130.00.07	<i>Affranchissements, téléphones, autres frais</i>	36'134	35'000	32'667	- 2'333	- 6.67 %	
630.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'962	10'700	4'346	- 6'354	- 59.38 %	Environ 30 nouveaux signalements en moins que l'année précédente.
630.3199.00	Autres charges d'exploitation	45'873	101'000	73'882	- 27'118	- 26.85 %	L'assistance judiciaire gratuite dépend des demandes des avocats et est donc aléatoire. Dans la rubrique Divers, il y a une forte augmentation des frais de transports effectués par la police.
630.3199.00.01	<i>Assistance judiciaire gratuite</i>	37'155	50'000	25'603	- 24'397	- 48.79 %	
630.3199.00.02	<i>Expertises psychiatriques / rapports médicaux</i>	6'316	40'000	33'527	- 6'473	- 16.18 %	
630.3199.00.03	<i>Enquêtes sociales</i>	-	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %	
630.3199.00.04	<i>Support KISS</i>	474	3'000	269	- 2'731	- 91.03 %	
630.3199.00.05	<i>Divers</i>	1'928	5'000	14'483	+ 9'483	+ 189.67 %	
630.4210.00	Emoluments administratifs	-106'451	-150'000	-86'635	+ 63'365	- 42.24 %	Emoluments moins élevés que prévus : en fonction des dossiers et de la solvabilité des personnes.
630.4260.00	Remboursements de tiers	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %	
630.4612.00	Dédommagements des communes	-147'694	-300'000	-300'987	- 987	+ 0.33 %	Seule une partie des frais (curatelle ; rubrique 3130.00) est prise à la répartition des charges de l'action sociale (72% Etat ; 28% communes).
705	Ministère public (net)	3'151'406	3'236'700	2'721'144	- 515'556	- 15.93 %	
	<i>dont charges</i>	<i>4'902'496</i>	<i>5'238'200</i>	<i>4'427'048</i>	<i>- 811'152</i>	<i>- 15.49 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'751'090</i>	<i>-2'001'500</i>	<i>-1'705'904</i>	<i>+ 295'596</i>	<i>- 14.77 %</i>	
705.3000.00	Traitements des juges et magistrats	1'015'534	1'015'500	1'031'935	+ 16'435	+ 1.62 %	
705.3010.00	Traitements du personnel	1'097'901	1'143'600	1'044'228	- 99'372	- 8.69 %	- 0,04 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Vacances de postes. Remplacements à des conditions plus favorables. Moins d'avocat-e-s stagiaires.
705.3050.00	Assurances sociales	130'831	141'500	130'497	- 11'004	- 7.78 %	
705.3051.00	Caisse de pensions	189'033	208'000	203'181	- 4'819	- 2.32 %	
705.3053.00	Assurance-accidents	3'279	4'100	3'747	- 353	- 8.61 %	
705.3054.00	Cotisations allocations familiales	59'468	61'500	59'362	- 2'138	- 3.48 %	
705.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	13'391	23'000	21'029	- 1'971	- 8.57 %	
705.3090.00	Formation du personnel	8'439	13'000	3'688	- 9'312	- 71.63 %	Formation suivie mais payée sur l'exercice 2018 (début cours automne 2018).
705.3100.00	Fournitures de bureau	8'411	10'000	9'639	- 361	- 3.61 %	
705.3102.00	Reliures, abonnements	5'442	4'000	4'785	+ 785	+ 19.63 %	
705.3103.00	Achats d'ouvrages	2'507	6'000	2'284	- 3'716	- 61.93 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
705.3130.00	Prestations de service	2'252'204	2'350'000	1'764'758	- 585'242	- 24.90 %	Charges tributaires du volume et de la nature des affaires.
705.3130.00.00	Prestations de service	710	-	50	+ 50		
705.3130.00.01	Frais police (interventions, transports)	996'992	1'000'000	837'378	- 162'622	- 16.26 %	
705.3130.00.02	Analyses, hôpitaux, médecins, expertises	368'402	400'000	362'578	- 37'422	- 9.36 %	
705.3130.00.03	Frais de détention	533'237	500'000	243'136	- 256'864	- 51.37 %	
705.3130.00.04	Honoraires avocats, indem. interprètes	175'894	280'000	173'941	- 106'059	- 37.88 %	
705.3130.00.05	Autres moyens d'enquête, tél., divers	176'969	170'000	147'675	- 22'325	- 13.13 %	
705.3135.00	Frais médicaux des détenus	31'525	45'000	24'479	- 20'521	- 45.60 %	Charges tributaires du volume, de la nature des affaires et de la durée de la détention.
705.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'788	13'000	9'676	- 3'324	- 25.57 %	
705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	75'744	200'000	113'760	- 86'240	- 43.12 %	Moins de procédures liquidées dans lesquelles des mandataires étaient désignés d'office.
705.4210.00	Emoluments	-624'372	-730'000	-632'207	+ 97'793	- 13.40 %	Diminution des recettes en raison d'un retard dans la liquidation des dossiers traités en 2019.
705.4260.00	Remboursements de frais	-2'225	-1'500	-1'337	+ 163	- 10.84 %	
705.4270.00	Amendes judiciaires	-1'124'492	-1'270'000	-1'072'360	+ 197'640	- 15.56 %	Diminution des recettes en raison d'un retard dans la liquidation des dossiers traités en 2019.
706	Tribunal cantonal (net)	2'038'023	2'119'500	2'181'861	+ 62'361	+ 2.94 %	
	<i>dont charges</i>	2'231'467	2'292'500	2'418'778	+ 126'278	+ 5.51 %	
	<i>dont revenus</i>	-193'444	-173'000	-236'917	- 63'917	+ 36.95 %	
706.3000.00	Traitements des magistrats	912'483	894'200	895'509	+ 1'309	+ 0.15 %	
706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	44'169	36'000	70'483	+ 34'483	+ 95.78 %	Deux sessions d'examen d'avocat et de notaire en 2019. Printemps 10 candidats-avocats et 3 candidats-notaires. Fonctionnement des juges suppléants pour des motifs de récusation à l'encontre des juges permanents.
706.3010.00	Traitements du personnel	706'614	711'200	796'326	+ 85'126	+ 11.97 %	+ 0,70 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Renfort sur plusieurs mois.
706.3050.00	Assurances sociales	103'357	105'800	108'794	+ 2'994	+ 2.83 %	
706.3051.00	Caisse de pensions	167'843	170'700	178'403	+ 7'703	+ 4.51 %	
706.3053.00	Assurance-accidents	2'411	2'900	3'026	+ 126	+ 4.33 %	
706.3054.00	Cotisations allocations familiales	47'185	45'700	49'707	+ 4'007	+ 8.77 %	
706.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'387	17'000	17'181	+ 181	+ 1.06 %	
706.3090.00	Formation du personnel	4'000	6'500	1'840	- 4'660	- 71.69 %	
706.3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	8'630	8'000	5'860	- 2'140	- 26.75 %	
706.3100.00	Fournitures de bureau	5'648	6'000	6'762	+ 762	+ 12.71 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
706.3102.00	Imprimés, publications	5'376	7'500	1'549	- 5'951	- 79.34 %	Revue jurassienne de jurisprudence non réalisée en 2019 et officiellement supprimée.
706.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	31'851	34'000	29'395	- 4'605	- 13.54 %	Nouveau responsable de la bibliothèque et temps d'adaptation conduisant à moins de livres commandés que prévu.
706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	46'666	80'000	102'039	+ 22'039	+ 27.55 %	Activité tribunaire de l'importance des affaires. Frais de détention important pour quelques cas de détention en pénal.
706.3130.00.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	-	-	272	+ 272		
706.3130.00.01	Cotisations à des associations	6'073	9'500	8'338	- 1'162	- 12.23 %	
706.3130.00.02	Frais affaires civiles	3'526	5'000	9'968	+ 4'968	+ 99.36 %	
706.3130.00.03	Frais affaires pénales	35'182	45'500	81'410	+ 35'910	+ 78.92 %	
706.3130.00.04	Frais affaires administratives	1'886	10'000	1'926	- 8'074	- 80.74 %	
706.3130.00.05	Frais affaires assurances	-	10'000	125	- 9'875	- 98.75 %	
706.3130.01	Ports, téléphones, taxes ccp	20'257	25'000	25'875	+ 875	+ 3.50 %	
706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'822	12'000	13'319	+ 1'319	+ 10.99 %	Indemnités de déplacement à un juge extraordinaire et nombreux candidats aux sessions d'exams d'avocats.
706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	106'768	130'000	112'710	- 17'290	- 13.30 %	Activité tribunaire de l'importance des affaires et difficile à estimer avec précision.
706.3199.01.01	Aff. civiles	6'383	30'000	33'150	+ 3'150	+ 10.50 %	
706.3199.01.02	Aff. pénales	56'877	60'000	42'010	- 17'990	- 29.98 %	
706.3199.01.03	Aff. administratives	22'892	20'000	24'125	+ 4'125	+ 20.63 %	
706.3199.01.04	Aff. assurances	20'617	20'000	13'425	- 6'575	- 32.88 %	
706.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-121'849	-125'000	-193'185	- 68'185	+ 54.55 %	Résultats tributaires de l'importance des affaires.
706.4250.00	Revue de jurisprudence	-3'850	-5'000	-125	+ 4'875	- 97.50 %	Cf. commentaire de la rubrique 3102.00.
706.4260.00	Remboursements de frais	-52'615	-32'000	-30'867	+ 1'133	- 3.54 %	
706.4260.01	Contr.avocats/notaires frais cours stag.	-4'100	-5'000	-3'500	+ 1'500	- 30.00 %	
706.4270.00	Amendes judiciaires	-11'030	-6'000	-9'240	- 3'240	+ 54.00 %	Résultats tributaires de l'importance des affaires.
707	Tribunal des mineurs (net)	1'303'114	1'125'300	2'039'439	+ 914'139	+ 81.24 %	
	dont charges	1'516'319	1'309'600	2'420'471	+ 1'110'871	+ 84.83 %	
	dont revenus	-213'205	-184'300	-381'032	- 196'732	+ 106.75 %	
707.3000.00	Traitements des juges et magistrats	109'887	102'900	109'280	+ 6'380	+ 6.20 %	
707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	720	2'000	4'820	+ 2'820	+ 141.00 %	
707.3010.00	Traitements du personnel	423'093	410'700	475'835	+ 65'135	+ 15.86 %	+ 0,80 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements. Effets des remboursements (APG, maladie, accidents) pour 28'591 francs.
707.3050.00	Assurances sociales	30'956	32'400	34'576	+ 2'176	+ 6.72 %	
707.3051.00	Caisse de pensions	50'751	41'400	47'349	+ 5'949	+ 14.37 %	
707.3053.00	Assurance-accidents	830	1'000	1'023	+ 23	+ 2.26 %	
707.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'988	14'700	15'649	+ 949	+ 6.46 %	
707.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'151	5'500	5'545	+ 45	+ 0.82 %	
707.3090.00	Formation du personnel	4'771	3'000	12'840	+ 9'840	+ 328.00 %	Paiement d'une formation systémique pour un nouveau collaborateur, laquelle est requise dans l'exercice de ses fonctions.
707.3100.00	Fournitures de bureau	2'419	1'000	2'759	+ 1'759	+ 175.88 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
707.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'567	2'500	2'212	- 288	- 11.51 %
707.3111.00	Acquisition de machines, appareils	-	-	1'820	+ 1'820	
707.3130.00	Frais d'enquêtes	324'434	163'000	442'399	+ 279'399	+ 171.41 % Frais d'expertises importants et nombre élevé de mineurs détenus en 2019, soit frais de détention provisoire très importants.
707.3130.01	Prestations de services	9'083	7'500	13'466	+ 5'966	+ 79.55 % Frais de port élevés.
707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	531'727	515'000	1'209'373	+ 694'373	+ 134.83 % Augmentation des situations nécessitant des placements, notamment en milieu fermé, lesquels coûtent plus cher.
707.3135.01	Exécution des peines	-	-	34'344	+ 34'344	Nouveau compte pour distinguer les centres de coûts. Exécution des peines et arrêts disciplinaires imputée jusqu'ici au 3135.00.
707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'941	7'000	7'182	+ 182	+ 2.59 %
707.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-18'531	-8'000	-17'450	- 9'450	+ 118.13 %
707.4250.00	Ventes	-326	-400	-151	+ 249	- 62.35 %
707.4260.00	Participation parents et rbt de frais	-50'153	-33'000	-22'723	+ 10'277	- 31.14 % Une seule restitution d'une institution.
707.4260.00.01	Participation des parents	-	-18'000	-13'676	+ 4'324	- 24.02 %
707.4260.00.02	Restitutions des institutions, divers	-43'853	-10'000	-4'607	+ 5'393	- 53.93 %
707.4260.00.03	Auditions d'enfants	-6'300	-5'000	-4'440	+ 560	- 11.20 %
707.4270.00	Amendes judiciaires	-7'590	-6'500	-6'310	+ 190	- 2.92 %
707.4612.00	Part des communes aux frais d'exécution	-136'605	-136'400	-334'399	- 197'999	+ 145.16 %
708	Tribunal de 1ère instance (net)	3'640'584	3'987'200	3'683'383	- 303'817	- 7.62 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'931'355</i>	<i>5'451'700</i>	<i>4'903'002</i>	<i>- 548'698</i>	<i>- 10.06 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'290'771</i>	<i>-1'464'500</i>	<i>-1'219'619</i>	<i>+ 244'881</i>	<i>- 16.72 %</i>
708.3000.00	Traitements des juges et magistrats	955'897	958'400	850'300	- 108'100	- 11.28 % + 0,39 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Vacances de postes et recrutements à des conditions plus favorables.
708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	24'898	30'000	23'502	- 6'498	- 21.66 %
708.3001.01	Conseil de prud'hommes	6'661	5'000	3'960	- 1'040	- 20.80 %
708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	4'160	3'000	4'760	+ 1'760	+ 58.67 % Augmentation du nombre d'audiences dans les procédures du Tribunal des baux à loyer et à ferme d'une valeur litigieuse supérieure à 10'000 francs nécessitant la présence de juges assesseurs.
708.3010.00	Traitements du personnel	1'377'457	1'537'900	1'568'137	+ 30'237	+ 1.97 %
708.3050.00	Assurances sociales	144'867	162'700	152'652	- 10'048	- 6.18 %
708.3051.00	Caisse de pensions	217'496	244'000	225'112	- 18'888	- 7.74 %
708.3053.00	Assurance-accidents	3'578	4'700	4'439	- 261	- 5.56 %
708.3054.00	Cotisations allocations familiales	65'824	71'100	69'271	- 1'829	- 2.57 %
708.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'829	26'400	24'453	- 1'947	- 7.38 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
708.3090.00	Formation du personnel	1'080	4'000	3'380	- 620	- 15.50 %	
708.3100.00	Fournitures de bureau	9'087	13'000	12'072	- 928	- 7.14 %	
708.3102.00	Imprimés, publications	111	1'000	303	- 697	- 69.73 %	
708.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	13'182	18'000	16'365	- 1'635	- 9.08 %	
708.3130.00	Honoraires et prestations de service	79'763	85'000	78'371	- 6'629	- 7.80 %	
708.3130.01	Frais affaires civiles & administratives	80'767	70'000	68'752	- 1'248	- 1.78 %	
708.3130.02	Frais en matière pénale	375'362	405'000	228'088	- 176'912	- 43.68 %	Réduction des coûts en matière pénale. Montant dépendant du volume et de la nature des affaires.
708.3130.02.01	Frais en matière pénale TPI	367'446	400'000	222'932	- 177'068	- 44.27 %	
708.3130.02.03	Frais en matière pénale TMC	7'915	5'000	5'156	+ 156	+ 3.13 %	
708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'456	8'500	6'660	- 1'840	- 21.64 %	
708.3199.00	Assistance judiciaire gratuite	1'549'879	1'804'000	1'562'426	- 241'575	- 13.39 %	
708.3199.00.01	Affaires civiles	1'134'877	1'050'000	1'051'135	+ 1'135	+ 0.11 %	
708.3199.00.02	Affaires pénales	410'704	750'000	504'745	- 245'255	- 32.70 %	
708.3199.00.04	Affaires administratives	4'298	4'000	6'546	+ 2'546	+ 63.65 %	
708.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-1'147'512	-1'330'000	-1'106'070	+ 223'930	- 16.84 %	
708.4210.00.01	Affaires civiles	-425'706	-500'000	-508'337	- 8'337	+ 1.67 %	
708.4210.00.02	Affaires pénales	-686'949	-800'000	-574'617	+ 225'383	- 28.17 %	
708.4210.00.04	Affaires administratives	-34'857	-30'000	-23'116	+ 6'884	- 22.95 %	
708.4260.00	Remboursements de frais	-91'388	-94'500	-91'538	+ 2'962	- 3.13 %	
708.4260.00.01	Affaires civiles	-77'533	-85'000	-84'525	+ 475	- 0.56 %	
708.4260.00.02	Affaires pénales	-71	-300	-113	+ 187	- 62.30 %	
708.4260.00.04	Affaires administratives	-10'113	-9'000	-6'888	+ 2'112	- 23.47 %	
708.4260.00.05	Divers	-3'671	-200	-13	+ 187	- 93.70 %	
708.4270.00	Amendes judiciaires	-51'870	-40'000	-22'010	+ 17'990	- 44.98 %	Recettes tributaires du volume des procédures.
708.4270.00.01	Affaires Tribunal première instance	-24'170	-25'000	-11'990	+ 13'010	- 52.04 %	
708.4270.00.04	Peines pécuniaires TPI	-27'700	-15'000	-10'020	+ 4'980	- 33.20 %	
710	Service du registre foncier et du commerce (net)	-14'244'249	-13'081'300	-14'327'519	- 1'246'219	+ 9.53 %	
	dont charges	912'943	903'700	903'377	- 323	- 0.04 %	
	dont revenus	-15'157'192	-13'985'000	-15'230'896	- 1'245'896	+ 8.91 %	
710.3010.00	Traitements du personnel	711'492	691'000	694'289	+ 3'289	+ 0.48 %	
710.3050.00	Assurances sociales	44'829	43'900	43'732	- 168	- 0.38 %	
710.3051.00	Caisse de pensions	71'397	74'800	74'656	- 144	- 0.19 %	
710.3053.00	Assurance-accidents	1'189	1'300	1'336	+ 36	+ 2.73 %	
710.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'277	19'800	19'787	- 13	- 0.06 %	
710.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'568	7'400	7'040	- 360	- 4.86 %	
710.3090.00	Formation du personnel	-	500	-	- 500	- 100.00 %	
710.3100.00	Fournitures de bureau	5'070	6'000	4'305	- 1'695	- 28.25 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
710.3130.00	Prestations de service	7'520	9'000	7'778	- 1'222	- 13.58 %
710.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'846	2'500	2'254	- 246	- 9.85 %
710.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'109	2'500	1'565	- 935	- 37.41 %
710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	42'646	45'000	46'636	+ 1'636	+ 3.64 %
710.4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers	-12'975'939	-11'800'000	-12'880'173	- 1'080'173	+ 9.15 %
						15% de la rubrique 4210.01.01. Nombre exceptionnel d'affaires en décembre en raison de la modification de la loi d'impôts (gain immobilier) découlant de la Réforme fiscale et le financement de l'AVS.
710.4023.00.00	Droits de mutation et gages immobiliers	8'545	-	4'017	+ 4'017	
710.4023.00.01	Droits de mutations	-11'687'606	-10'700'000	-11'257'492	- 557'492	+ 5.21 %
710.4023.00.02	Droits de gages immobiliers	-1'296'878	-1'100'000	-1'626'698	- 526'698	+ 47.88 %
710.4210.00	Emoluments du Registre foncier	-1'771'511	-1'740'000	-1'895'408	- 155'408	+ 8.93 %
						Certains émoluments du Registre foncier suivent la même courbe que les droits de mutation.
710.4210.01	Emoluments du Registre du commerce	-355'839	-380'000	-389'163	- 9'163	+ 2.41 %
710.4210.01.01	Emoluments RC fédéraux	-284'254	-300'000	-310'906	- 10'906	+ 3.64 %
710.4210.01.03	Emoluments RC cantonaux	-56'840	-65'000	-60'877	+ 4'123	- 6.34 %
710.4210.01.04	Débours RC	-14'745	-15'000	-17'380	- 2'380	+ 15.86 %
710.4260.00	Remboursements de frais	-53'903	-65'000	-66'151	- 1'151	+ 1.77 %
720	Service de la population (net)	453'962	902'000	770'743	- 131'257	- 14.55 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'821'277</i>	<i>3'054'900</i>	<i>3'001'577</i>	<i>- 53'323</i>	<i>- 1.75 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'367'315</i>	<i>-2'152'900</i>	<i>-2'230'834</i>	<i>- 77'934</i>	<i>+ 3.62 %</i>
720.3000.00	Jetons de présence	130	2'000	3'221	+ 1'221	+ 61.05 %
						Montant ne figurant pas dans les transitoires 2018.
720.3010.00	Traitements du personnel	1'420'958	1'518'500	1'531'984	+ 13'484	+ 0.89 %
720.3050.00	Assurances sociales	89'099	96'300	95'976	- 324	- 0.34 %
720.3051.00	Caisse de pensions	120'343	138'800	137'532	- 1'268	- 0.91 %
720.3053.00	Assurance-accidents	2'372	2'900	2'845	- 55	- 1.89 %
720.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'296	43'300	43'413	+ 113	+ 0.26 %
720.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'073	16'100	15'482	- 618	- 3.84 %
720.3090.00	Formation du personnel	3'867	500	3'042	+ 2'542	+ 508.30 %
720.3100.00	Fournitures de bureau	21'279	21'200	16'425	- 4'775	- 22.52 %
720.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	585	500	634	+ 134	+ 26.79 %
720.3110.00	Appareils et matériel	4'269	-	131	+ 131	
720.3130.00	Prestations de tiers	179'379	215'000	257'540	+ 42'540	+ 19.79 %
						Location de deux cellules à la prison de l'aéroport de Zürich.
720.3130.00.00	Prestations de tiers	87	-	3'000	+ 3'000	
720.3130.00.01	Refoulement d'étrangers asile	395	40'000	5'210	- 34'790	- 86.98 %
720.3130.00.02	Refoulement d'étrangers LETR	49'737	40'000	107'144	+ 67'144	+ 167.86 %
720.3130.00.03	Titres de séjours	31'258	30'000	20'197	- 9'803	- 32.68 %
720.3130.00.04	Frais de traductions	1'430	2'000	485	- 1'515	- 75.77 %
720.3130.00.05	Frais de ports et de téléphones	28'166	25'000	26'386	+ 1'386	+ 5.54 %
720.3130.00.06	Frais encaissements par cartes de crédit	5'316	8'000	6'296	- 1'704	- 21.30 %
720.3130.00.07	Cotisations	7'098	8'800	7'989	- 811	- 9.21 %
720.3130.00.08	Autres prestations de tiers	24'354	1'200	900	- 300	- 25.00 %
720.3130.00.09	Avances frais (naturalisations, OFEC, ouïghours,...)	31'537	60'000	79'933	+ 19'933	+ 33.22 %

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
720.3130.01	Programme d'intégration cantonal (PIC)	468'008	480'000	457'704	- 22'296	- 4.65 %	
720.3153.00	Entretien de matériel informatique	17'861	25'000	19'475	- 5'525	- 22.10 %	
720.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	20'956	19'800	12'952	- 6'848	- 34.58 %	
720.3199.01	Frais de justice et de dépens	850	-	-			
720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	421'953	475'000	403'223	- 71'777	- 15.11 %	Baisse liée aux émoluments du Bureau des passeports et des légalisations.
720.4210.00	Emoluments du Service de la population	-1'841'247	-1'651'000	-1'741'427	- 90'427	+ 5.48 %	Baisse des émoluments dans les secteurs "Autorité de surveillance en matière d'état civil" et "Bureau des passeports".
720.4210.00.01	Emoluments perçus par la police des étrangers	-651'705	-400'000	-607'972	- 207'972	+ 51.99 %	
720.4210.00.02	Emoluments Autorité surv.en matière d'état civil	-13'445	-13'000	-6'865	+ 6'135	- 47.19 %	
720.4210.00.03	Emoluments perçus pour les naturalisations	-51'440	-35'000	-43'500	- 8'500	+ 24.29 %	
720.4210.00.04	Emoluments Office de l'état civil du Jura	-390'063	-390'000	-395'203	- 5'203	+ 1.33 %	
720.4210.00.05	Emoluments Bureau des passeports & légalisations	-734'594	-813'000	-687'887	+ 125'113	- 15.39 %	
720.4260.00	Remboursements de frais	-90'229	-60'000	-79'794	- 19'794	+ 32.99 %	
720.4260.01	Débours	-21'768	-80'000	-74'176	+ 5'824	- 7.28 %	
720.4630.00	Subventions fédérales	-414'072	-361'900	-335'437	+ 26'463	- 7.31 %	
730	Police cantonale (net)	16'962'466	18'035'900	17'808'343	- 227'557	- 1.26 %	
	<i>dont charges</i>	<i>20'482'606</i>	<i>21'939'900</i>	<i>21'189'060</i>	<i>- 750'840</i>	<i>- 3.42 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'520'140</i>	<i>-3'904'000</i>	<i>-3'380'716</i>	<i>+ 523'284</i>	<i>- 13.40 %</i>	
730.3010.00	Traitements du personnel	14'884'811	15'612'700	15'389'321	- 223'379	- 1.43 %	- 2,96 postes. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Vacances de postes.
730.3049.00	Indemnités	505'223	490'000	516'850	+ 26'850	+ 5.48 %	
730.3050.00	Assurances sociales	950'564	1'016'300	988'747	- 27'553	- 2.71 %	
730.3051.00	Caisse de pensions	1'552'488	1'693'100	1'663'182	- 29'918	- 1.77 %	
730.3053.00	Assurance-accidents	25'370	31'300	30'304	- 996	- 3.18 %	
730.3054.00	Cotisations allocations familiales	429'657	458'600	446'941	- 11'659	- 2.54 %	
730.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	96'837	170'700	159'027	- 11'673	- 6.84 %	
730.3090.00	Formation personnel et aspirants	280'675	617'200	497'422	- 119'778	- 19.41 %	Diminution des frais de formation.
730.3090.00.01	Formation continue du personnel	133'958	170'000	128'258	- 41'742	- 24.55 %	
730.3090.00.02	Formation des aspirants	146'717	447'200	369'164	- 78'036	- 17.45 %	
730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	4'508	6'000	2'637	- 3'363	- 56.05 %	Frais de recrutement en baisse.
730.3099.00	Visites médicales	-	1'000	134	- 866	- 86.60 %	
730.3100.00	Fournitures de bureau	34'561	35'000	29'244	- 5'756	- 16.45 %	
730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	170'353	184'000	169'054	- 14'946	- 8.12 %	
730.3101.00.01	Essence, matériel divers	101'857	106'000	95'011	- 10'989	- 10.37 %	
730.3101.00.02	Munition, cibles	36'820	45'000	41'799	- 3'201	- 7.11 %	
730.3101.00.03	Matériel photographique SJJ	17'439	17'000	16'154	- 846	- 4.98 %	
730.3101.00.05	Pneus	14'236	16'000	16'091	+ 91	+ 0.57 %	
730.3103.00	Documentation professionnelle	4'766	10'000	3'569	- 6'431	- 64.31 %	
730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	12'879	16'000	9'767	- 6'233	- 38.96 %	Diminution des détentions.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
730.3110.00	Equipements et appareils	140'149	159'000	129'544	- 29'456	- 18.53 %	
730.3110.00.01	Mobilier, machines	124'287	139'000	115'689	- 23'311	- 16.77 %	
730.3110.00.02	Matériel de désincarcération	15'862	20'000	13'854	- 6'146	- 30.73 %	
730.3112.00	Uniformes et équipements des agents	398'867	355'000	217'342	- 137'658	- 38.78 %	Baisse des frais d'équipements des agents.
730.3113.00	Matériel informatique	62'258	68'000	67'942	- 58	- 0.09 %	
730.3130.00	Prestations de service	363'392	452'500	367'729	- 84'771	- 18.73 %	Baisse des prestations de service par rapport au budget. Comptes identiques à 2018.
730.3130.00.01	Téléphones	68'457	58'000	57'710	- 290	- 0.50 %	
730.3130.00.02	Ports	33'511	45'000	37'307	- 7'693	- 17.10 %	
730.3130.00.03	Remb.frais téléphones agents	43'680	45'000	36'848	- 8'152	- 18.12 %	
730.3130.00.04	Traductions	297	1'000	360	- 640	- 64.00 %	
730.3130.00.05	Taxes compte postal	12'059	12'000	10'719	- 1'281	- 10.68 %	
730.3130.00.06	Prestations diverses	25'881	27'000	26'925	- 75	- 0.28 %	
730.3130.00.10	Cotisations à des associations pour divers projets	129'123	204'500	146'863	- 57'637	- 28.18 %	
730.3130.00.11	Transports de détenus	50'384	60'000	50'997	- 9'003	- 15.00 %	
730.3133.00	Taxes programme amendes	22'495	53'000	20'475	- 32'525	- 61.37 %	Frais du programme Epsilon en baisse.
730.3134.00	Assurances véhicules	15'175	17'000	13'600	- 3'400	- 20.00 %	
730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	109'000	-	21'670	+ 21'670		Contrôle des prestations soumises à la TVA par l'AFC en 2018.
730.3138.00	Formation personnel désincarcération	7'000	7'000	7'000			
730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	18'526	18'000	19'143	+ 1'143	+ 6.35 %	
730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	153'331	196'400	153'078	- 43'322	- 22.06 %	
730.3160.00	Entreposage vhc désincarcération	4'000	4'000	4'000			
730.3169.00	Locations	23'434	26'000	22'782	- 3'218	- 12.38 %	
730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	170'244	200'000	196'544	- 3'456	- 1.73 %	
730.3199.00	Autres charges d'exploitation	-	-	100	+ 100		
730.3632.00	Subv.communes pour mesures radioactivité	1'050	1'100	1'050	- 50	- 4.55 %	
730.3635.00	Subvention institutions privées	11'500	11'500	11'500			
730.3636.00	Subvention propres établissements	29'492	29'500	29'362	- 138	- 0.47 %	
730.4120.00	Permis d'armes et d'explosifs	-44'060	-55'000	-41'680	+ 13'320	- 24.22 %	
730.4210.00	Emoluments interventions de police	-857'041	-1'058'000	-834'203	+ 223'797	- 21.15 %	Interventions de police en baisse.
730.4210.00.02	PJ	-341'743	-450'000	-358'265	+ 91'735	- 20.39 %	
730.4210.00.05	Gendarmerie	-508'779	-600'000	-457'860	+ 142'140	- 23.69 %	
730.4210.00.06	Réceptions	-6'520	-8'000	-8'950	- 950	+ 11.88 %	
730.4210.00.20	Escortes convois spéciaux / TVA	-	-	-9'129	- 9'129		
730.4210.01	Emoluments dossiers alarme	-186'810	-253'000	-196'091	+ 56'909	- 22.49 %	
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	-	-	-13'597	- 13'597		
730.4210.01.22	Abonnements alarmes / TVA	-	-	-155'396	- 155'396		
730.4210.01.23	Fausses alarmes / TVA	-	-	-27'097	- 27'097		
730.4210.02	Emoluments prestations en fav. de tiers	-333'384	-405'000	-320'917	+ 84'083	- 20.76 %	
730.4210.03	Emoluments prest.en fav.communes	-136'345	-151'000	-124'970	+ 26'030	- 17.24 %	
730.4260.00	Remboursements de frais	-81'885	-98'000	-57'493	+ 40'507	- 41.33 %	Baisse des remboursements de frais.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
730.4270.00	Amendes d'ordre	-1'490'123	-1'500'000	-1'419'127	+ 80'873	- 5.39 %
730.4270.00.01	Délais de réflexion	-1'472'973	-1'485'000	-1'407'852	+ 77'148	- 5.20 %
730.4270.00.03	Polices locales	-17'150	-15'000	-11'275	+ 3'725	- 24.83 %
730.4630.00	Subventions fédérales	-390'491	-384'000	-386'235	- 2'235	+ 0.58 %
730.4630.00.01	RPLP	-99'088	-114'000	-123'380	- 9'380	+ 8.23 %
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	-92'855	+ 2'145	- 2.26 %
730.4630.00.05	Divers	-	-5'000	-	+ 5'000	- 100.00 %
735	Protection population et sécurité (net)	344'076	331'500	375'564	+ 44'064	+ 13.29 %
	<i>dont charges</i>	1'845'324	1'921'500	1'940'918	+ 19'418	+ 1.01 %
	<i>dont revenus</i>	-1'501'248	-1'590'000	-1'565'354	+ 24'646	- 1.55 %
735.3000.00	Jetons de présence et soldes	64'041	58'500	42'354	- 16'146	- 27.60 % Diminution des frais.
735.3010.00	Traitements du personnel	597'571	591'700	598'585	+ 6'885	+ 1.16 %
735.3050.00	Assurances sociales	38'017	37'400	37'713	+ 313	+ 0.84 %
735.3051.00	Caisse de pensions	54'347	59'500	59'733	+ 233	+ 0.39 %
735.3053.00	Assurance-accidents	1'020	1'200	1'165	- 35	- 2.88 %
735.3054.00	Cotisations allocations familiales	17'179	16'900	17'042	+ 142	+ 0.84 %
735.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'870	6'300	6'063	- 237	- 3.76 %
735.3090.00	Cours de formation	69'550	95'000	82'281	- 12'719	- 13.39 %
735.3100.00	Fournitures de bureau	6'250	6'000	4'793	- 1'207	- 20.12 %
735.3101.00	Autres marchandises	16'778	17'000	16'924	- 76	- 0.45 %
735.3110.00	Mobilier, machines	21'507	24'000	23'127	- 873	- 3.64 %
735.3130.00	Prestations de service	74'796	112'000	64'567	- 47'433	- 42.35 % Prestations de service en baisse.
735.3133.00	Charges d'utilisation informatique	7'353	10'000	8'749	- 1'251	- 12.51 %
735.3134.00	Primes d'assurances de choses	3'819	4'000	4'275	+ 275	+ 6.87 %
735.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	-	1'000	416	- 584	- 58.44 %
735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	1'429	6'000	6'862	+ 862	+ 14.37 %
735.3160.00	Loyers	2'907	5'000	2'940	- 2'060	- 41.21 %
735.3161.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	400	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
735.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	21'544	22'000	10'204	- 11'796	- 53.62 % Dédommagements et frais de déplacements en baisse.
735.3510.00	Attribution au Fonds des contr.de rempl.	480'130	155'000	321'058	+ 166'058	+ 107.13 % 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	501'912	- 53'088	- 9.57 %
735.3636.00	Subventions à des sociétés de tir	5'772	7'000	6'018	- 982	- 14.03 %
735.3702.00	Subv.féd.red.aux communes PCI	140'295	80'000	74'135	- 5'865	- 7.33 % Recettes équivalentes à la rubrique 4700.20.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
735.4200.00	Taxes exemption constr.abris en fav.fonds	-646'880	-710'000	-822'970	- 112'970	+ 15.91 % Augmentation des taxes d'exemption de construire un abri.
735.4210.00	Emoluments	-28'103	-31'000	-26'573	+ 4'427	- 14.28 %
735.4250.00	Ventes	-	-	-56	- 56	
735.4260.00	Remboursements de frais	-28'026	-31'000	-18'340	+ 12'660	- 40.84 % Baisse des remboursements de frais.
735.4270.00	Amendes	-14'650	-20'000	-14'960	+ 5'040	- 25.20 %
735.4600.00	Part du Canton à la taxe militaire	-435'939	-500'000	-402'512	+ 97'488	- 19.50 % Diminution des taxes d'exemption militaire.
735.4612.00	Contributions communales PCI	-207'355	-218'000	-205'808	+ 12'192	- 5.59 %
735.4700.20	Subv.féd.à red. aux communes PCI	-140'295	-80'000	-74'135	+ 5'865	- 7.33 % Charges équivalentes à la rubrique 3702.00.
780	Service des ressources humaines (net)	-2'643'843	-2'267'300	-3'166'588	- 899'288	+ 39.66 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'505'866</i>	<i>4'662'700</i>	<i>4'220'020</i>	<i>- 442'680</i>	<i>- 9.49 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-7'149'709</i>	<i>-6'930'000</i>	<i>-7'386'608</i>	<i>- 456'608</i>	<i>+ 6.59 %</i>
780.3000.00	Autorité de conciliation	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Pas de séance de conciliation en 2019.
780.3010.00	Traitements du personnel	1'591'285	1'624'900	1'617'854	- 7'046	- 0.43 %
780.3010.01	Salaires du personnel du pool de réserve	419'969	457'200	199'215	- 257'985	- 56.43 % - 2,78 postes du fait d'imputation du personnel de remplacement parfois aussi imputé directement dans les services. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
780.3010.02	Evaluation des fonctions et heures supplémentaires	191'844	50'000	115'854	+ 65'854	+ 131.71 % Derniers recours donnant lieu à un rétroactif salarial (2016-2019).
780.3030.00	Service civil	61'648	100'000	116'927	+ 16'927	+ 16.93 % Un civiliste supplémentaire en moyenne sur l'année.
780.3050.00	Assurances sociales	136'944	133'900	128'806	- 5'095	- 3.80 %
780.3051.00	Caisse de pensions	152'087	187'900	147'712	- 40'188	- 21.39 %
780.3053.00	Assurance-accidents	5'056	4'100	4'161	+ 61	+ 1.50 %
780.3054.00	Cotisations allocations familiales	62'027	59'900	57'721	- 2'179	- 3.64 %
780.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'019	22'300	20'553	- 1'747	- 7.84 %
780.3061.00	Rentes ou parts de rente prévoyance membres GVT	1'423'403	1'500'000	1'405'095	- 94'905	- 6.33 % Recette équivalente à la rubrique 4894.00.
780.3090.00	Formation permanente de l'administration	200'801	240'500	145'872	- 94'628	- 39.35 % Diminution du tarif des cours interentreprises des apprenti-e-s employé-e-s de commerce, moins de frais liés à la formation (pas de formation à la gestion des absences et coaching digital).
780.3090.00.01	Formation permanente	131'966	173'000	91'336	- 81'664	- 47.20 %
780.3090.00.02	Formation des apprentis	68'835	67'500	54'536	- 12'964	- 19.21 %
780.3091.00	Recherche de personnel,formation,cadeaux	82'887	69'000	80'944	+ 11'944	+ 17.31 % Plus de mises au concours en raison des fluctuations de personnel et plus nombreux départs à la retraite.
780.3091.00.01	Frais de recherche de personnel	49'958	40'000	49'681	+ 9'681	+ 24.20 %
780.3091.00.02	Formation,cadeau retraites,frais funéraires	32'929	29'000	31'263	+ 2'263	+ 7.80 %
780.3100.00	Fournitures de bureau	1'103	2'500	901	- 1'599	- 63.96 % Diminution des fournitures de bureau.
780.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'204	2'200	1'154	- 1'046	- 47.54 % Résiliation d'un abonnement.
780.3110.00	Appareils	5'705	6'000	5'384	- 617	- 10.28 % Baisse du prix des timbreuses.
780.3130.00	Honoraires et prestations de service	97'464	146'100	122'515	- 23'585	- 16.14 %
780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 % Pas de consultance nécessaire en 2019.
780.3134.00	Primes d'assurances de choses	-	300	419	+ 119	+ 39.73 % Adaptation de la prime dès octobre 2019.
780.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	10'189	13'400	8'392	- 5'008	- 37.37 % Acquisition de mobilier non réalisée.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
780.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	26'844	29'500	21'202	- 8'298	- 28.13 % Moins de frais de déplacement, contribution aux séjours linguistiques moins élevée.
780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	21'387	10'000	19'339	+ 9'339	+ 93.39 % Redistribution de la taxe CO2 (recette en rubrique 4699.00) aux employeurs qui font appel à SRH pour la gestion des salaires. Montant touché plus élevé que prévu, donc redistribution plus élevée.
780.4260.00	Remboursements de salaires par assurances	-	-5'000	-6'662	- 1'662	+ 33.24 % Actions récursoires contre les assurances.
780.4260.01	Remboursements allocations perte de gain	-2'485'408	-2'550'000	-2'593'327	- 43'327	+ 1.70 %
780.4260.02	Remboursements de frais APG maladie	-2'267'063	-2'200'000	-2'726'733	- 526'733	+ 23.94 %
780.4260.03	Remboursements de frais	-581'221	-480'000	-299'481	+ 180'519	- 37.61 % Pas de ristourne de la Caisse d'allocations familiales en 2019.
780.4610.10	Subventions fédérales A16	-10'214	-10'000	-11'178	- 1'178	+ 11.78 %
780.4699.00	Recette provenant de la taxe sur le CO2	-342'400	-185'000	-303'132	- 118'132	+ 63.86 % Redistribution de la taxe CO2 plus élevée selon décision fédérale.
780.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.membres GVT	-1'423'403	-1'500'000	-1'405'095	+ 94'905	- 6.33 % En lien avec la rubrique 3061.00.
780.4910.00	Prestations de service	-40'000	-	-41'000	- 41'000	Valeur estimée des prestations du service pour l'OVJ (cf. rubrique 740.3910.00).

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	143'717'848	146'655'600	146'372'206	- 283'394	- 0.19 %
	<i>dont charges</i>	<i>269'250'908</i>	<i>273'053'900</i>	<i>274'358'769</i>	<i>+ 1'304'869</i>	<i>+ 0.48 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-125'533'060</i>	<i>-126'398'300</i>	<i>-127'986'563</i>	<i>- 1'588'263</i>	<i>+ 1.26 %</i>
200	Service de la santé publique (net)	126'001'642	128'612'300	128'934'600	+ 322'300	+ 0.25 %
	<i>dont charges</i>	<i>127'531'671</i>	<i>130'064'700</i>	<i>130'991'453</i>	<i>+ 926'753</i>	<i>+ 0.71 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'530'029</i>	<i>-1'452'400</i>	<i>-2'056'853</i>	<i>- 604'453</i>	<i>+ 41.62 %</i>
200.3000.00	Jetons de présence	2'010	3'000	1'830	- 1'170	- 39.00 %
200.3010.00	Traitements du personnel	1'427'213	1'646'400	1'454'870	- 191'531	- 11.63 % - 1,45 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Vacances de postes.
200.3050.00	Assurances sociales	85'980	104'900	90'188	- 14'712	- 14.02 %
200.3051.00	Caisse de pensions	126'447	156'700	139'723	- 16'977	- 10.83 %
200.3053.00	Assurance-accidents	2'243	3'200	4'279	+ 1'079	+ 33.72 %
200.3054.00	Cotisations allocations familiales	38'969	46'900	40'830	- 6'070	- 12.94 %
200.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'804	17'500	14'630	- 2'870	- 16.40 %
200.3090.00	Formation du personnel	750	9'000	2'320	- 6'680	- 74.22 % Formation du nouveau personnel reportée.
200.3100.00	Fournitures de bureau	804	2'000	315	- 1'685	- 84.26 %
200.3101.00	Autres marchandises	5'530	4'000	1'664	- 2'336	- 58.39 %
200.3102.00	Imprimés	2'000	1'000	1'000		
200.3103.00	Revue professionnelle, abonnements	1'305	2'000	1'192	- 808	- 40.40 %
200.3130.00	Prestations de services	332'802	310'000	374'297	+ 64'297	+ 20.74 % Augmentation du prix par injection de la vaccination HPV. Refacturée aux assureurs (cf. rubrique 4260.00).
200.3130.00.01	Affranchissement	4'992	6'000	1'627	- 4'373	- 72.88 %
200.3130.00.02	Téléphone	7'378	6'000	9'672	+ 3'672	+ 61.20 %
200.3130.00.03	Contrôles d'entourage, maladies trans.	41'674	30'000	37'702	+ 7'702	+ 25.67 %
200.3130.00.04	Autres prestations de tiers	2'904	3'000	5'831	+ 2'831	+ 94.38 %
200.3130.00.05	Dentiste confiance, médecins-délégués	74'285	100'000	69'941	- 30'060	- 30.06 %
200.3130.00.06	Vaccination HPV	123'679	85'000	174'324	+ 89'324	+ 105.09 %
200.3130.00.07	Vaccination scolaire	77'890	75'000	75'199	+ 199	+ 0.26 %
200.3130.00.08	Pandémie	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
200.3130.01	Cotisations à des associations	134'549	137'000	131'163	- 5'837	- 4.26 %
200.3132.00	Expertises, études, mandats	481'681	495'000	495'043	+ 43	+ 0.01 %
200.3132.00.02	Médecine de catastrophe	13'297	25'000	16'749	- 8'251	- 33.00 %
200.3132.00.03	Retraitement matériel stérile (ODim)	5'133	10'000	1'108	- 8'892	- 88.92 %
200.3132.00.04	Contrôles des spécialités de comptoir	27'467	25'000	31'692	+ 6'692	+ 26.77 %
200.3132.00.05	Surveillance des EMS	23'394	20'000	23'571	+ 3'571	+ 17.85 %
200.3132.00.06	Droit des patients	4'107	5'000	5'352	+ 352	+ 7.04 %
200.3132.00.07	Autres mandats	408'283	410'000	416'572	+ 6'572	+ 1.60 %
200.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'639	4'500	1'235	- 3'265	- 72.55 %
200.3158.00	Maintenance de logiciels	16'849	35'000	17'791	- 17'209	- 49.17 %
200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	29'125	25'000	19'819	- 5'181	- 20.72 %

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019 en CHF en %		Explications
200.3611.01	Hospitalisations extérieures	38'236'809	38'400'000	39'511'234	+ 1'111'234	+ 2.89 %	55% à charge du canton pour les hospitalisations de patients jurassiens. Règlement des cas 2012-2018 des cliniques privées selon arrêt du Tribunal fédéral.
200.3611.02	Dépistage du cancer BEJUNE	78'541	155'000	114'382	- 40'618	- 26.21 %	
200.3611.03	Soins palliatifs BEJUNE	193'490	220'000	240'934	+ 20'934	+ 9.52 %	Répartition du déficit 2019 entre les cantons BEJUNE.
200.3611.04	Registre des tumeurs NEJU	117'832	140'000	140'661	+ 661	+ 0.47 %	
200.3611.05	Dossier électronique du patient	-	150'000	149'963	- 37	- 0.02 %	
200.3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents	409'633	600'000	321'219	- 278'781	- 46.46 %	Nombre de patients jurassiens inférieur aux prévisions. Les charges de l'enseignement à l'UHPA sont directement facturées au Service de l'enseignement au prorata des patients jurassiens.
200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	55'290'133	55'000'000	56'003'445	+ 1'003'445	+ 1.82 %	Activité plus importante que prévu en soins aigus et pour les lits d'attente de placement.
200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	2'979'264	3'151'600	2'969'386	- 182'214	- 5.78 %	Sans le financement de la garde médicale prévu dans le Concept Cantonal de Médecine d'Urgence et de Sauvetage (CCMUS). Moins de médecins assistants au sein du cursus romand de médecine de famille (CRMf).
200.3634.02.01	Groupe Sida Jura	101'600	101'600	101'600	+ 0	+ 0.00 %	
200.3634.02.02	Extra-hospitalier : CASU 144 + ambulances	2'740'929	2'900'000	2'763'591	- 136'409	- 4.70 %	
200.3634.02.03	Relève médecins-assistants	136'735	150'000	104'195	- 45'805	- 30.54 %	
200.3634.03	Unité pédopsychiatrique, Porrentruy	2'589'479	2'430'000	2'546'272	+ 116'272	+ 4.78 %	Recettes inférieures aux prévisions budgétaires.
200.3634.04	Hôpital psychiatrique de jour - adultes	108'647	758'000	498'752	- 259'248	- 34.20 %	Début d'activité progressive dès mars 2019.
200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	1'174'984	1'400'000	1'397'217	- 2'783	- 0.20 %	55% à charge du canton pour les hospitalisations de patients jurassiens.
200.3634.06	Unité d'accueil psycho-éducative	1'861'416	1'948'000	1'507'380	- 440'620	- 22.62 %	Augmentation de la capacité d'accueil sans adaptation de la dotation (à venir en 2020).
200.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants	790'577	825'000	757'802	- 67'198	- 8.15 %	
200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	520'402	819'000	873'649	+ 54'649	+ 6.67 %	Recettes inférieures aux prévisions budgétaires (diminution valeur point TARMED).
200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	1'589'252	1'600'000	1'730'474	+ 130'474	+ 8.15 %	Nombre de cas plus élevé que prévu à la Clinique Le Noirmont et nouvelle obligation de payer pour patients étrangers assurés LAMal.
200.3636.00	Etablissements médico-sociaux	589'020	600'000	332'212	- 267'788	- 44.63 %	Subvention pour l'encouragement à la formation pratique, lits d'accueil temporaire et projet spécifique Curaviva Jura.
200.3636.00.00	Etablissements médico-sociaux	-	600'000	-	- 600'000	- 100.00 %	
200.3636.00.01	EMS et UVP de l'H-JU	200'000	-	95'000	+ 95'000		
200.3636.00.02	Résidence Les Cerisiers Charmoille	30'000	-	21'500	+ 21'500		
200.3636.00.03	Résidence Claire-Fontaine Bassecourt	50'000	-	44'000	+ 44'000		
200.3636.00.04	Résidence La Courtine Lajoux	110'000	-	21'000	+ 21'000		
200.3636.00.05	Foyer Les Planchettes Porrentruy	80'000	-	37'000	+ 37'000		
200.3636.00.06	Fondation Clair-Logis	70'000	-	17'000	+ 17'000		
200.3636.00.08	Divers	49'020	-	96'712	+ 96'712		
200.3636.01	Fondation aide et soins à domicile	2'828'000	3'015'000	3'015'000			Cf. rubrique 210.3636.03.
200.3636.02	Centre de puériculture jurassien	475'000	475'000	475'000			
200.3636.03	Fondation O2	225'000	225'000	225'000			
200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	126'330	200'000	120'470	- 79'530	- 39.77 %	Nombre effectif de stagiaires ASSC et ASE inférieur aux prévisions.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
200.3637.00	Financement des soins	14'648'162	14'950'000	15'268'812	+ 318'812	+ 2.13 %	Activité plus importante en UVP (Unité de vie psychogériatrique).
200.3637.00.01	Soins à domicile (soins ambulatoires)	3'405'246	3'650'000	3'456'958	- 193'042	- 5.29 %	
200.3637.00.02	EMS	7'712'728	7'700'000	7'942'246	+ 242'246	+ 3.15 %	
200.3637.00.03	UVP	3'530'188	3'600'000	3'869'607	+ 269'607	+ 7.49 %	
200.4210.00	Emoluments	-22'405	-30'000	-37'328	- 7'328	+ 24.43 %	
200.4260.00	Remboursements de frais	-452'717	-377'000	-1'076'168	- 699'168	+ 185.46 %	Refacturation aux assureurs de la vaccination HPV chez les garçons. Remboursement unique des communications au sujet du bénéficiaire (CSB) par les EMS et UVP, selon arrêté du tribunal fédéral.
200.4612.00	Parts des communes à des répartitions	-1'054'907	-1'045'400	-943'357	+ 102'043	- 9.76 %	28% de l'Unité d'accueil psycho-éducative et 63,5% des enseignants spécialisés de l'Unité pédopsychiatrique (Villa Blanche).
200.4612.00.01	Unité d'accueil psycho-éducative	-527'426	-545'400	-423'197	+ 122'203	- 22.41 %	
200.4612.00.02	Honoraires dentiste de confiance	-11'740	-10'000	-9'981	+ 19	- 0.19 %	
200.4612.00.03	Enseignants spécialisés à l'UPP (Villa Blanche)	-515'741	-490'000	-510'180	- 20'180	+ 4.12 %	
201	Clinique dentaire scolaire (net)	114'008	112'300	109'675	- 2'625	- 2.34 %	
	<i>dont charges</i>	232'593	239'600	223'621	- 15'979	- 6.67 %	
	<i>dont revenus</i>	-118'585	-127'300	-113'946	+ 13'354	- 10.49 %	
201.3010.00	Traitements du personnel	175'053	175'900	165'904	- 9'996	- 5.68 %	
201.3050.00	Assurances sociales	11'041	11'100	10'464	- 636	- 5.73 %	
201.3051.00	Caisse de pensions	15'909	16'900	15'779	- 1'121	- 6.63 %	
201.3053.00	Assurance-accidents	296	300	324	+ 24	+ 7.92 %	
201.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'989	5'000	4'728	- 272	- 5.44 %	
201.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'123	1'900	1'682	- 218	- 11.45 %	
201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'637	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	Pas de cours d'orthodontie suivis par le médecin-dentiste.
201.3100.00	Fournitures de bureau	460	500	505	+ 5	+ 0.97 %	
201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'350	2'000	1'604	- 396	- 19.79 %	
201.3106.00	Matériel médical	2'017	3'000	4'058	+ 1'058	+ 35.27 %	
201.3130.00	Prestations de service	637	900	755	- 146	- 16.17 %	
201.3134.00	Assurances	198	300	176	- 124	- 41.30 %	
201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	1'681	5'000	6'327	+ 1'327	+ 26.55 %	Grand service du véhicule et révision de la remorque effectués par le Service des infrastructures.
201.3158.00	Maintenance logiciel	1'080	1'500	1'080	- 420	- 28.00 %	
201.3160.00	Location secrétariat	9'276	9'300	4'638	- 4'662	- 50.13 %	
201.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'847	5'000	5'598	+ 598	+ 11.95 %	
201.4220.00	Contributions aux traitements	-4'577	-15'000	-4'271	+ 10'729	- 71.52 %	Priorité à la prophylaxie (gratuite).
201.4612.00	Contributions des communes	-114'008	-112'300	-109'675	+ 2'625	- 2.34 %	Moitié de la charge nette de la clinique scolaire.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
202	Service de santé scolaire (net)	303'077	301'500	301'177	- 323	- 0.11 %	
	<i>dont charges</i>	<i>618'301</i>	<i>625'800</i>	<i>624'148</i>	<i>- 1'652</i>	<i>- 0.26 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-315'224</i>	<i>-324'300</i>	<i>-322'971</i>	<i>+ 1'329</i>	<i>- 0.41 %</i>	
202.3000.00	Jetons de présence	-	500	-	- 500	- 100.00 %	
202.3010.00	Traitements du personnel	489'223	479'600	489'124	+ 9'524	+ 1.99 %	
202.3050.00	Assurances sociales	30'263	30'300	30'938	+ 638	+ 2.11 %	
202.3051.00	Caisse de pensions	43'003	45'900	46'057	+ 157	+ 0.34 %	
202.3053.00	Assurance-accidents	815	900	958	+ 57	+ 6.39 %	
202.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'675	13'700	13'956	+ 256	+ 1.87 %	
202.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'106	4'900	4'882	- 18	- 0.36 %	
202.3090.00	Formation du personnel	4'077	6'000	6'410	+ 410	+ 6.83 %	
202.3100.00	Fournitures de bureau	1'445	1'000	521	- 479	- 47.94 %	
202.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	61	500	55	- 445	- 89.07 %	
202.3102.00	Imprimés, publication	147	3'000	40	- 2'960	- 98.68 %	
202.3106.00	Matériel sanitaire	-	500	-	- 500	- 100.00 %	
202.3116.00	Appareils médicaux	82	3'000	205	- 2'795	- 93.16 %	
202.3130.00	Prestations de service	8'141	10'000	6'889	- 3'111	- 31.11 %	
202.3132.00	Mandats de supervision, mandats externes	4'170	4'000	3'786	- 214	- 5.35 %	
202.3156.00	Entretien des appareils médicaux	3'275	4'000	2'754	- 1'246	- 31.14 %	
202.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	16'819	18'000	17'574	- 426	- 2.37 %	
202.4260.00	Dédommagements de tiers	-12'632	-12'000	-12'000			
202.4612.00	Contributions des communes	-302'592	-312'300	-310'971	+ 1'329	- 0.43 %	63.5% du 80% de la charge nette du centre d'imputation. Clé de répartition des charges de l'enseignement.
230	Service consommation & vétérinaire SCAV (net)	1'272'319	1'381'800	1'357'075	- 24'725	- 1.79 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'711'373</i>	<i>1'880'200</i>	<i>1'739'763</i>	<i>- 140'437</i>	<i>- 7.47 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-439'054</i>	<i>-498'400</i>	<i>-382'688</i>	<i>+ 115'712</i>	<i>- 23.22 %</i>	
230.3000.00	Jetons de présence	255	700	205	- 495	- 70.71 %	
230.3010.00	Traitements du personnel	770'147	790'200	837'122	+ 46'922	+ 5.94 %	
230.3030.00	Indemnités aux intervenants	253'050	310'000	229'704	- 80'297	- 25.90 %	Contrôle des viandes effectué à l'interne à 30% depuis août 2019 en attendant la création d'un poste de contrôleur des viandes.
230.3050.00	Assurances sociales	64'099	69'300	61'410	- 7'890	- 11.38 %	
230.3051.00	Caisses de pensions	56'938	70'800	62'610	- 8'190	- 11.57 %	
230.3053.00	Assurance-accidents	1'627	2'200	1'874	- 326	- 14.81 %	
230.3054.00	Cotisations allocations familiales	29'111	31'300	27'857	- 3'443	- 11.00 %	
230.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	6'648	11'600	9'733	- 1'867	- 16.09 %	
230.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	5'245	15'000	3'215	- 11'785	- 78.57 %	Pas d'inspectrice des denrées et de chimiste réduisant le besoin en formation et pas de journée "Vétérinaires".

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
230.3100.00	Fournitures de bureau	610	1'000	604	- 396	- 39.59 %
230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'227	5'000	1'508	- 3'492	- 69.84 % Peu de remboursement d'échantillons et moins de commande de matériel.
230.3102.00	Imprimés, publications	2'737	4'000	4'397	+ 397	+ 9.93 % Annonces séances agriculteurs dans le Quotidien Jurassien.
230.3111.00	Appareils et ustensiles	1'145	3'000	1'468	- 1'532	- 51.07 % Peu de commande de matériel pour l'hygiène et l'inspection car pas d'inspectrice et de chimiste.
230.3120.00	Elimination de déchets	328	1'000	413	- 587	- 58.73 % Frais d'élimination de papier répartis sur 3 unités administratives.
230.3130.00	Prestations de services de tiers	295'126	308'000	271'638	- 36'362	- 11.81 % Diminution affranchissement, des interventions de protection des animaux et des analyses de laboratoire sous-traitées.
230.3130.00.01	<i>Affranchissement</i>	5'973	8'000	3'979	- 4'021	- 50.26 %
230.3130.00.02	<i>Téléphone</i>	8'988	7'000	6'255	- 745	- 10.65 %
230.3130.00.03	<i>Frais de poursuite</i>	3'916	4'000	4'782	+ 782	+ 19.56 %
230.3130.00.04	<i>Mandat AJAPI</i>	55'365	55'500	54'300	- 1'200	- 2.16 %
230.3130.00.05	<i>Intervention protection des animaux</i>	27'801	30'000	8'995	- 21'005	- 70.02 %
230.3130.00.06	<i>Analyses de laboratoire sous-traitées</i>	132'431	140'000	129'061	- 10'939	- 7.81 %
230.3130.00.07	<i>Autres prestations et divers</i>	60'402	63'000	63'466	+ 465	+ 0.74 %
230.3130.00.08	<i>Cotisations à des associations</i>	250	500	800	+ 300	+ 60.00 %
230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	19'378	20'000	13'666	- 6'334	- 31.67 % Pas de visite pour l'accréditation (suspension suite à l'absence de chimiste et d'inspectrice).
230.3132.00.01	<i>Accréditations</i>	13'438	14'000	4'650	- 9'350	- 66.79 %
230.3132.00.04	<i>Mandat radioprotection</i>	5'940	5'000	4'356	- 644	- 12.88 %
230.3132.00.05	<i>Inspections pharmacies vétérinaires + divers</i>	-	1'000	4'660	+ 3'660	+ 366.00 %
230.3134.00	Primes d'assurances de choses	198	300	176	- 124	- 41.30 %
230.3138.00	Contribution à la formation	3'981	5'000	2'986	- 2'014	- 40.28 %
230.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	2'145	4'000	2'686	- 1'314	- 32.84 %
230.3158.00	Maintenance logiciel	4'296	5'500	4'181	- 1'319	- 23.97 % Maintenance Limsophy.
230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'075	16'000	8'027	- 7'973	- 49.83 % Moins de personnel (inspectrice et chimiste) réduisant les frais de déplacements.
230.3170.00.01	<i>Personnel interne</i>	5'897	15'000	7'487	- 7'513	- 50.09 %
230.3170.00.02	<i>Intervenants externes</i>	178	1'000	541	- 459	- 45.94 %
230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	186'007	206'300	194'282	- 12'018	- 5.83 % Participation de l'Etat. Correspondance avec la rubrique 231.4634.00.
230.4100.00	Patentes pour le commerce de bétail	-	-2'000	-	+ 2'000	- 100.00 % Pas de demande en 2019.
230.4210.00	Emoluments administratifs	-302'718	-300'000	-256'265	+ 43'735	- 14.58 % Moins de personnel (inspectrice et chimiste) impliquant une diminution des émoluments.
230.4210.00.01	<i>Analyses de laboratoire</i>	-30'040	-20'000	-26'070	- 6'070	+ 30.35 %
230.4210.00.02	<i>Hygiène et inspection</i>	-76'917	-70'000	-48'701	+ 21'300	- 30.43 %
230.4210.00.03	<i>Affaires vétérinaires</i>	-26'981	-30'000	-21'609	+ 8'391	- 27.97 %
230.4210.00.04	<i>Contrôle des viandes</i>	-168'780	-180'000	-159'710	+ 20'290	- 11.27 %
230.4210.00.06	<i>Inspections avec TVA</i>	-	-	-175	- 175	
230.4250.00	Ventes (TVA)	-670	-400	-110	+ 290	- 72.50 % Peu de vente de matériel.
230.4260.00	Remboursements de frais	-17'184	-10'000	-7'044	+ 2'956	- 29.56 %
230.4602.00	Redevance taxes des chiens communales	-67'960	-136'000	-69'270	+ 66'730	- 49.07 % Décision d'augmenter la taxe des chiens de 10 francs reportée en 2020.
230.4830.00	Revenus divers extraordinaires	-523	-	-		
230.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000		

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
231	Caisse des épizooties (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	677'824	683'800	697'765	+ 13'965	+ 2.04 %
	<i>dont revenus</i>	-677'824	-683'800	-697'765	- 13'965	+ 2.04 %
231.3030.00	Indemnités aux intervenants	63'267	100'000	61'423	- 38'577	- 38.58 % Nombre réduit d'interventions pour les épizooties par les vétérinaires.
231.3050.00	Assurances sociales	2'438	5'600	2'679	- 2'921	- 52.17 %
231.3051.00	Caisse de pensions	420	-	-		
231.3053.00	Assurance-accidents	53	400	107	- 293	- 73.28 %
231.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'117	5'400	1'244	- 4'156	- 76.96 %
231.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	208	700	426	- 274	- 39.14 %
231.3090.00	Formation des intervenants	306	5'000	-	- 5'000	- 100.00 % Pas de formation en 2019.
231.3100.00	Fournitures de bureau	-	500	17	- 483	- 96.57 %
231.3101.00	Blocs et matériel pour revente	3'385	4'000	3'776	- 224	- 5.59 %
231.3106.00	Médicaments, vaccins	21'875	19'000	22'943	+ 3'943	+ 20.75 % Campagne de vaccination pour la langue bleue (augmentation du prix du vaccin).
231.3130.00	Analyses et prestations de services	168'751	151'500	213'425	+ 61'925	+ 40.87 % Nombreux cas de BVD et de paratuberculose.
231.3130.00.01	IBR	13'660	12'000	16'207	+ 4'207	+ 35.06 %
231.3130.00.03	Rage	-	-	5	+ 5	
231.3130.00.04	BVD-MD	64'171	65'000	121'691	+ 56'691	+ 87.22 %
231.3130.00.05	ESB	4'604	12'000	15'059	+ 3'059	+ 25.49 %
231.3130.00.06	CAE	9'697	-	7'040	+ 7'040	
231.3130.00.07	Abeilles	5'165	5'000	4'983	- 17	- 0.34 %
231.3130.00.08	Autres maladies	20'656	15'000	20'047	+ 5'047	+ 33.65 %
231.3130.00.09	Brucellose	10'065	10'000	5'225	- 4'775	- 47.75 %
231.3130.00.10	Rickettsiose, Coxiellose	4'768	6'000	4'189	- 1'811	- 30.18 %
231.3130.00.11	Porcs	13'589	15'500	5'694	- 9'806	- 63.26 %
231.3130.00.12	MCE métrite cont. équine	2'209	3'000	2'769	- 231	- 7.71 %
231.3130.00.13	LBE Leucose	9'471	500	2'491	+ 1'991	+ 398.15 %
231.3130.00.14	Affranchissement	42	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
231.3130.00.15	Frais de poursuites	6'379	6'500	8'026	+ 1'526	+ 23.48 %
231.3130.00.16	Service sanitaire porcin	4'275	-	-		
231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	197'630	200'000	212'352	+ 12'352	+ 6.18 % Augmentation du tonnage de déchets carnés.
231.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
231.3510.00	Attribution au fds Caisse des épizooties	116'836	85'700	104'985	+ 19'285	+ 22.50 %
231.3611.00	Dédommagements aux cantons	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	51'538	50'000	24'387	- 25'613	- 51.23 %
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	307	+ 3'307	- 110.23 %
231.4250.00	Ventes d'imprimés et autres	-69	-500	-584	- 84	+ 16.70 %
231.4260.00	Remboursements de frais	-48'658	-43'000	-67'871	- 24'871	+ 57.84 % Remboursement prélèvements RIBES + frais de poursuites.
231.4270.00	Amendes	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %
231.4630.00	Subventions fédérales	-21'760	-20'000	-20'474	- 474	+ 2.37 %
231.4634.00	Contr.cantonale à Caisse des épizooties	-186'007	-206'300	-194'282	+ 12'018	- 5.83 % Cf. commentaire de la rubrique 230.3634.00.
231.4637.00	Contr.propriétaires lutte c/épizooties	-418'289	-410'000	-414'760	- 4'760	+ 1.16 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	7'608'953	7'607'200	7'226'820	- 380'380	- 5.00 %
	<i>dont charges</i>	10'430'892	11'205'900	10'401'897	- 804'003	- 7.17 %
	<i>dont revenus</i>	-2'821'939	-3'598'700	-3'175'077	+ 423'623	- 11.77 %
305.3000.00	Jetons de présence	2'830	2'600	2'210	- 390	- 15.00 %
305.3010.00	Traitements du personnel	2'364'947	2'429'800	2'372'576	- 57'224	- 2.36 % - 0,41 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Réduction de taux.
305.3050.00	Assurances sociales	149'455	154'700	153'523	- 1'177	- 0.76 %
305.3051.00	Caisse de pensions	240'424	257'900	254'537	- 3'363	- 1.30 %
305.3053.00	Assurance-accidents	3'954	4'700	4'668	- 32	- 0.67 %
305.3054.00	Cotisations allocations familiales	67'656	69'300	69'472	+ 172	+ 0.25 %
305.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'313	25'700	24'716	- 984	- 3.83 %
305.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'050	2'000	-	- 2'000	- 100.00 % Aucune formation en 2019.
305.3100.00	Matériel de bureau	7'421	9'000	5'207	- 3'794	- 42.15 % Diminution des coûts d'impression et de copies liée à l'introduction de la gestion sans papier.
305.3101.00	Carburant et matériel d'exploitation	1'205	3'000	2'796	- 204	- 6.80 %
305.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	4'305	4'500	3'447	- 1'053	- 23.41 % Annulation de certains abonnements.
305.3112.00	Vêtements de travail	286	500	186	- 314	- 62.84 %
305.3130.00	Prestations de services de tiers	241'114	235'700	218'335	- 17'365	- 7.37 % Diminution due à la baisse des actions de communication.
305.3130.00.01	<i>Frais de ports</i>	9'679	7'000	7'442	+ 442	+ 6.31 %
305.3130.00.02	<i>Frais de téléphones</i>	6'944	9'000	6'804	- 2'196	- 24.40 %
305.3130.00.03	<i>Destruction de documents</i>	406	1'000	401	- 600	- 59.95 %
305.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	27'161	30'000	26'980	- 3'020	- 10.07 %
305.3130.00.05	<i>Traductions</i>	734	1'000	502	- 498	- 49.83 %
305.3130.00.07	<i>Communication</i>	38'697	34'000	22'701	- 11'299	- 33.23 %
305.3130.00.08	<i>Mandats externes</i>	156'092	152'500	152'349	- 151	- 0.10 %
305.3130.00.09	<i>Autres prestations</i>	1'400	1'200	1'158	- 42	- 3.50 %
305.3130.01	Prestations de services pour entreprises	233'115	293'000	251'617	- 41'383	- 14.12 % Non-participation à certains événements (ex. : SwissMedTech).
305.3130.01.01	<i>Actions de promotion</i>	116'399	163'000	118'344	- 44'656	- 27.40 %
305.3130.01.02	<i>Actions de prospection</i>	3'925	10'000	13'340	+ 3'340	+ 33.40 %
305.3130.01.03	<i>Offices de cautionnement</i>	112'791	120'000	119'933	- 67	- 0.06 %
305.3134.00	Primes d'assurances choses	295	400	168	- 232	- 58.08 %
305.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	209	500	359	- 141	- 28.20 %
305.3161.00	Locations matériel et véhicules	7'750	11'400	10'140	- 1'260	- 11.05 %
305.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	57'568	75'000	65'963	- 9'037	- 12.05 % Nette diminution des frais de déplacements.
305.3181.00	Pertes sur créance effectives (éliminations)	6'923	10'000	9'807	- 193	- 1.93 %
305.3199.00	Frais de justice - dépens	-	-	400	+ 400	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
305.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	1'932'981	1'890'000	1'737'369	- 152'631	- 8.08 %	Processus acompte-décompte. La participation des communes peut donc différer sur les années, mais pas sur la durée. Financement paritaire Etat/Communes (cf. rubrique 315.4510.01). Fortune à la fin de l'année : 2,5 mios.
305.3600.10	Part Confédération émoluments métrologie	3'341	3'400	3'254	- 146	- 4.30 %	
305.3634.06	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	978'820	1'100'700	1'099'753	- 947	- 0.09 %	
305.3634.06.01	Jura Tourisme	300'000	300'000	300'000			
305.3634.06.02	Jura & Trois-Lacs	483'308	483'400	483'308	- 92	- 0.02 %	
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	24'999	- 1	- 0.00 %	
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	127'185	- 315	- 0.25 %	
305.3634.06.10	Projets tourisme (hors LPR)	11'008	5'000	4'501	- 499	- 9.98 %	
305.3634.06.11	Divers	792	800	760	- 40	- 5.00 %	
305.3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées	958'875	1'000'900	925'475	- 75'425	- 7.54 %	Certains projets ont été reportés en 2020 (décalage temporel).
305.3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées	1'197'885	1'100'000	1'099'643	- 357	- 0.03 %	
305.3635.01.01	Prises en charges d'intérêts	87'947	120'000	232'963	+ 112'963	+ 94.14 %	
305.3635.01.02	Bonus-Expo	273'242	220'000	235'225	+ 15'225	+ 6.92 %	
305.3635.01.03	Postes d'encadrement	359'811	270'000	386'465	+ 116'465	+ 43.14 %	
305.3635.01.04	Engagement de personnel	268'304	150'000	59'735	- 90'265	- 60.18 %	
305.3635.01.05	Prise en charge partielle des loyers	141'558	150'000	110'104	- 39'896	- 26.60 %	
305.3635.01.06	Propriété intellectuelle	11'735	40'000	21'035	- 18'965	- 47.41 %	
305.3635.01.07	Projets reconnus par Platinn/CTI/progr.	46'167	100'000	39'687	- 60'313	- 60.31 %	
305.3635.01.08	Start-up / spin-off / implantations	9'121	50'000	14'429	- 35'571	- 71.14 %	
305.3635.02	Créapole SA	350'000	350'000	250'000	- 100'000	- 28.57 %	La différence de 100'000 francs par rapport au montant initial prévu est versée à BaselArea.swiss compte tenu de la nouvelle répartition de prestations.
305.3635.03	BaselArea	70'000	70'000	70'000			
305.3635.04	Société jurassienne d'équipements	126'783	185'000	170'535	- 14'465	- 7.82 %	Meilleur taux de remplissage.
305.3635.05	Subvention plan spécial "Etang de la Gruère"	31'341	25'200	28'217	+ 3'017	+ 11.97 %	
305.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	6'000	6'000	6'000			Subvention à la Fédération Romande des Consommateurs.
305.3637.00	Subv. améliorations et construction de logements	735'857	615'000	560'201	- 54'800	- 8.91 %	Occupation des logements (avec ou sans subvention) impossible à prévoir.
305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	3'300	20'000	6'100	- 13'900	- 69.50 %	Remboursement nécessaire par la vente avec bénéfice ou le non-maintien de la destination première.
305.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	578'892	1'200'000	863'774	- 336'226	- 28.02 %	Subventions LPR redistribuées sans impact sur le résultat des comptes de l'Etat (cf. rubrique 4700.00).
305.3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme	50'000	50'000	50'000			
305.4120.00	Taxes	-169'773	-180'000	-170'137	+ 9'863	- 5.48 %	
305.4120.00.01	Droits de patentes	-121'294	-130'000	-117'734	+ 12'266	- 9.44 %	
305.4120.00.02	Droits de licences	-48'479	-50'000	-52'403	- 2'402	+ 4.80 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
305.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-351'094	-356'000	-340'106	+ 15'894	- 4.46 %	
305.4210.00.00	Emoluments pour actes administratifs divers	-50	-	-			
305.4210.00.01	Etablissements publics soumis à permis	-54'005	-40'000	-34'642	+ 5'358	- 13.40 %	
305.4210.00.02	Autres émoluments Laub	-11'691	-12'000	-12'070	- 70	+ 0.58 %	
305.4210.00.03	Commerce itinérant	-1'685	-7'000	-3'602	+ 3'398	- 48.54 %	
305.4210.00.04	Loteries	-52'590	-60'000	-52'697	+ 7'304	- 12.17 %	
305.4210.00.05	Bureaux de placement	-8'800	-7'000	-5'000	+ 2'000	- 28.57 %	
305.4210.00.07	Autorisations durée du travail	-4'410	-6'000	-7'290	- 1'290	+ 21.50 %	
305.4210.00.08	Approbations plans et autorisations d'exploiter	-8'251	-8'500	-7'427	+ 1'073	- 12.62 %	
305.4210.00.09	LTN - frais de contrôles	-8'740	-10'000	-7'165	+ 2'835	- 28.35 %	
305.4210.00.10	Constructions	-8'160	-4'000	-7'410	- 3'410	+ 85.25 %	
305.4210.00.11	Permis de danses, jeux et débit	-128'988	-130'000	-126'911	+ 3'089	- 2.38 %	
305.4210.00.12	Main-d'œuvre étrangère	-26'540	-21'000	-27'098	- 6'098	+ 29.04 %	
305.4210.00.13	LIPER - frais de contrôles	-6'215	-12'000	-5'310	+ 6'690	- 55.75 %	
305.4210.00.14	Dépassements heures légales	-19'250	-22'000	-20'250	+ 1'750	- 7.95 %	
305.4210.00.15	Emoluments pour actes administratifs	-11'667	-16'000	-13'424	+ 2'576	- 16.10 %	
305.4210.00.16	Contrôle casino	-	-	-6'260	- 6'260		
305.4210.00.17	Pompes funèbres	-	-	-3'500	- 3'500		
305.4210.00.98	Divers	-52	-500	-50	+ 450	- 90.00 %	
305.4240.00	Emoluments métrologie et OTR	-92'295	-97'000	-90'859	+ 6'141	- 6.33 %	
305.4250.00	Ventes	-470	-500	-800	- 300	+ 60.00 %	
305.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-466'457	-487'500	-484'049	+ 3'451	- 0.71 %	
305.4270.00	Amendes	-21'600	-50'000	-15'400	+ 34'600	- 69.20 %	1) Prévisions budgétaires surévaluées; 2) Absence de longue durée de l'inspecteur LTN d'où moins de contrôles que prévu; 3) Transfert des amendes LTN au Ministère Public début 2019.
305.4270.00.01	Sanctions LIPER	-16'100	-30'000	-13'900	+ 16'100	- 53.67 %	
305.4270.00.02	Amendes LTN	-5'500	-20'000	-1'500	+ 18'500	- 92.50 %	
305.4510.06	Prélèvement sur le fonds du tourisme	-137'190	-260'700	-131'130	+ 129'570	- 49.70 %	
305.4600.06	Recettes en faveur du fonds du tourisme	-891'630	-890'000	-1'018'623	- 128'623	+ 14.45 %	Augmentation due notamment au versement de Jura Tourisme du produit net de la taxe de séjour.
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	-4'100	+ 2'900	- 41.43 %	
305.4700.00	Subventions fédérales LPR à redistribuer	-578'892	-1'200'000	-863'774	+ 336'226	- 28.02 %	Subventions redistribuées sans impact sur le compte de résultat de l'Etat (cf. rubrique 3705.00).
305.4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer	-3'300	-20'000	-6'100	+ 13'900	- 69.50 %	Cf. rubrique 3705.00.
305.4910.00	Prestations de service	-50'000	-50'000	-50'000			

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
315	Fonds cantonal pour l'emploi (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	12'875'295	12'921'600	12'166'010	- 755'590	- 5.85 %
	<i>dont revenus</i>	-12'875'295	-12'921'600	-12'166'010	+ 755'590	- 5.85 %
315.3000.00	Membres des commissions	963	1'000	363	- 637	- 63.68 %
315.3000.01	Jetons de présence MMT	38	-	1'013	+ 1'013	Les comptes chômage sont gérés par enveloppe. Enveloppe respectée sur la globalité (- 755'590 francs). 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	3'476'079	- 223'921	- 6.05 % Il est renoncé à la partie "indications de détail", vu la gestion par enveloppe d'une problématique générale et multiforme comme le chômage.
315.3010.01	Traitements du personnel MMT	2'536'167	2'490'400	2'559'109	+ 68'709	+ 2.76 %
315.3050.00	Assurances sociales OCT/OMMT/ORP	214'841	234'000	212'270	- 21'730	- 9.29 %
315.3050.01	Assurances sociales MMT	156'849	158'100	152'687	- 5'413	- 3.42 %
315.3051.00	Caisse de pensions OCT/OMMT/ORP	350'563	344'000	364'587	+ 20'587	+ 5.98 %
315.3051.01	Caisse de pensions MMT	243'282	210'600	257'719	+ 47'119	+ 22.37 %
315.3053.00	Assurance-accidents OCT/OMMT/ORP	6'832	8'000	6'874	- 1'126	- 14.08 %
315.3053.01	Assurance-accidents MMT	30'598	41'100	36'860	- 4'240	- 10.32 %
315.3054.00	Cotisations allocations familiales OCT/OMMT/ORP	98'813	112'000	97'992	- 14'008	- 12.51 %
315.3054.01	Cotisations allocations familiales MMT	72'440	71'100	70'401	- 699	- 0.98 %
315.3055.00	Cotisations patronales APG maladie OCT/OMMT/ORP	22'949	35'000	34'864	- 136	- 0.39 %
315.3055.01	Cotisations patronales aux APG maladie MMT	16'318	17'400	25'045	+ 7'645	+ 43.94 %
315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	23'662	18'000	28'455	+ 10'455	+ 58.08 %
315.3090.01	Formation du personnel MMT	21'863	28'200	20'085	- 8'115	- 28.78 %
315.3100.00	Matériel de bureau OCT/OMMT/ORP	21'714	31'000	17'536	- 13'464	- 43.43 %
315.3100.01	Matériel de bureau MMT	17'395	15'200	16'180	+ 980	+ 6.44 %
315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	380'091	407'900	271'142	- 136'758	- 33.53 %
315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	17'749	16'500	20'613	+ 4'113	+ 24.93 %
315.3102.01	Imprimés, publications MMT	-	4'000	4'803	+ 803	+ 20.08 %
315.3103.00	Littérature spécialisée, magazines OCT/OMMT/ORP	8'690	8'000	7'659	- 341	- 4.27 %
315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	1'028	500	654	+ 154	+ 30.82 %
315.3104.01	Matériel didactique MMT	7'488	12'000	8'625	- 3'375	- 28.13 %
315.3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	5'229	34'000	196	- 33'804	- 99.42 %
315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	2'715	5'000	364	- 4'637	- 92.73 %
315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	265'725	222'800	129'983	- 92'817	- 41.66 %
315.3112.01	Acquisition de vêtements MMT	13'840	18'600	10'008	- 8'592	- 46.19 %
315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	18'292	25'000	11'625	- 13'375	- 53.50 %
315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	62'196	1'800	6'144	+ 4'344	+ 241.35 %
315.3118.00	Logiciels et licences OCT/OMMT/ORP	1'467	6'000	1'348	- 4'652	- 77.53 %
315.3118.01	Logiciels et licences MMT	28'562	20'300	4'712	- 15'588	- 76.79 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	29'904	30'000	32'568	+ 2'568	+ 8.56 %
315.3120.01	Energie et élimination des déchets MMT	58'698	61'000	54'555	- 6'445	- 10.57 %
315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/MMT/ORP	83'898	98'500	62'170	- 36'330	- 36.88 %
315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	18'219	12'300	21'785	+ 9'485	+ 77.12 %
315.3131.00	Frais de projets CII - OCT/OMMT/ORP	5'436	6'000	5'436	- 564	- 9.41 %
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	-	862	+ 862	
315.3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	1'501	1'400	1'358	- 42	- 3.01 %
315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	17'446	21'500	15'878	- 5'622	- 26.15 %
315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	12'816	15'000	6'693	- 8'307	- 55.38 %
315.3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	42'219	32'000	784	- 31'216	- 97.55 %
315.3150.00	Entretien appareils & machines bureau OCT/OMMT/ORP	535	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
315.3151.01	Entretien des véhicules MMT	112'423	151'800	83'491	- 68'309	- 45.00 %
315.3153.00	Entretien de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	38'655	43'000	38'240	- 4'760	- 11.07 %
315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	2'989	10'500	357	- 10'143	- 96.60 %
315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	5'980	6'000	10'858	+ 4'878	+ 80.96 %
315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	35'909	41'500	71'324	+ 29'824	+ 71.87 %
315.3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	259'860	275'000	259'860	- 15'140	- 5.51 %
315.3160.01	Loyers MMT	192'462	196'900	192'462	- 4'438	- 2.25 %
315.3161.00	Leasing mat.informatique et appareils OCT/OMMT/ORP	28'882	40'000	28'882	- 11'119	- 27.80 %
315.3161.01	Locations de machines MMT	1'386	1'500	746	- 754	- 50.29 %
315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	39'734	30'000	40'378	+ 10'378	+ 34.59 %
315.3170.01	Frais de déplacement et autres frais MMT	16'724	18'900	15'833	- 3'067	- 16.23 %
315.3181.01	Pertes sur créances effectives MMT	-	-	280	+ 280	
315.3199.00	Autres charges d'exploitation OCT/OMMT/ORP	5'838	18'000	2'940	- 15'060	- 83.67 %
315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	17'190	27'100	17'788	- 9'312	- 34.36 %
315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	33'312	30'000	37'737	+ 7'737	+ 25.79 %
315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	1'749'852	1'780'000	1'691'941	- 88'059	- 4.95 %
315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	1'773'641	1'635'200	1'575'211	- 59'989	- 3.67 %
315.4231.01	Participations de privés aux cours MMT	-292'926	-382'600	-356'757	+ 25'843	- 6.75 %
315.4240.01	Revenus provenant prestations de service MMT	-119'005	-75'000	-96'407	- 21'407	+ 28.54 %
315.4250.00	Ventes OCT/OMMT/ORP	-	-	-50	- 50	
315.4250.01	Ventes MMT	-164'685	-100'000	-116'771	- 16'771	+ 16.77 %
315.4260.00	Remboursements de tiers OCT/OMMT/ORP	-118'719	-3'400	-73'181	- 69'781	+ 2052.38 %
315.4260.01	Remboursements de tiers MMT	-96'223	-	-171'848	- 171'848	
315.4309.01	Autres revenus d'exploitation MMT	-92'775	-90'000	-87'330	+ 2'670	- 2.97 %
315.4510.01	Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi MMT	-1'932'981	-1'890'000	-1'737'369	+ 152'631	- 8.08 % Cf. rubrique 305.3510.00.
315.4612.01	Dédommagements des communes MMT	-1'913'845	-1'890'000	-1'875'008	+ 14'992	- 0.79 %
315.4630.00	Subventions de la Confédération OCT/OMMT/ORP	-4'887'480	-5'220'000	-4'768'038	+ 451'962	- 8.66 %
315.4630.01	Subventions de la Confédération MMT	-3'256'658	-3'270'600	-2'883'252	+ 387'348	- 11.84 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
320	Service de l'économie rurale (net)	8'417'849	8'640'500	8'442'859	- 197'641	- 2.29 %
	<i>dont charges</i>	<i>115'172'959</i>	<i>115'432'300</i>	<i>117'514'111</i>	<i>+ 2'081'811</i>	<i>+ 1.80 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-106'755'110</i>	<i>-106'791'800</i>	<i>-109'071'252</i>	<i>- 2'279'452</i>	<i>+ 2.13 %</i>
320.3000.00	Jetons de présence	1'525	1'700	1'270	- 430	- 25.29 % Moins de frais ont été engendrés dans les jetons de présence des séances de commissions inhérentes à l'économie rurale.
320.3010.00	Traitements du personnel	1'387'652	1'391'600	1'385'644	- 5'956	- 0.43 %
320.3030.00	Préposés à l'agriculture	92'925	100'000	92'715	- 7'285	- 7.29 % Les frais ont été moins conséquents qu'estimés. Effet neutre sur les comptes de l'Etat, ces frais sont entièrement refacturés aux communes et aux agriculteurs bénéficiaires des paiements directs.
320.3050.00	Assurances sociales	88'592	94'600	86'425	- 8'175	- 8.64 %
320.3051.00	Caisse de pensions	156'091	161'700	158'703	- 2'997	- 1.85 %
320.3053.00	Assurance-accidents	2'447	2'900	2'756	- 144	- 4.97 %
320.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'079	42'400	39'101	- 3'299	- 7.78 %
320.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'713	14'700	13'425	- 1'275	- 8.67 %
320.3090.00	Formation du personnel et des experts	6'295	7'700	3'180	- 4'520	- 58.70 % Moins de journées de formation ont été réalisées par le personnel et certaines formations n'ont pas eu lieu.
320.3100.00	Fournitures de bureau	1'514	2'200	753	- 1'448	- 65.80 % Utilisation de matériel moins conséquente qu'estimée.
320.3102.00	Imprimés	118	1'500	-	- 1'500	- 100.00 % Aucun frais pour des imprimés n'a été réalisé en 2019.
320.3103.00	Littérature spécialisée, magazines, abo	2'901	2'600	2'739	+ 139	+ 5.36 %
320.3110.00	Appareils	-	1'000	544	- 456	- 45.62 %
320.3130.00	Honoraires et prestations de service	240'954	251'900	238'984	- 12'916	- 5.13 % Les améliorations pour le système Géoacorda ont été un peu moins coûteuses que prévu en 2019. Légère diminution des frais de ports/tél. Le niveau de surveillance du feu bactérien a pu être abaissé, car aucun cas n'a été détecté ces dernières années.
320.3130.00.01	<i>Autres prest., frais poursuites</i>	<i>4'001</i>	<i>3'200</i>	<i>1'000</i>	<i>- 2'200</i>	<i>- 68.74 %</i>
320.3130.00.02	<i>AGRIDEA</i>	<i>212'373</i>	<i>220'000</i>	<i>213'772</i>	<i>- 6'228</i>	<i>- 2.83 %</i>
320.3130.00.03	<i>Téléphone, fax, ports</i>	<i>18'724</i>	<i>18'500</i>	<i>16'465</i>	<i>- 2'035</i>	<i>- 11.00 %</i>
320.3130.00.04	<i>Lutte contre le feu bactérien</i>	<i>1'886</i>	<i>6'000</i>	<i>2'958</i>	<i>- 3'043</i>	<i>- 50.71 %</i>
320.3130.00.05	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>3'970</i>	<i>4'200</i>	<i>4'790</i>	<i>+ 590</i>	<i>+ 14.05 %</i>
320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	54'070	66'500	53'000	- 13'500	- 20.30 % Les prestations sont essentiellement dictées par les contrôles, le coût de ceux-ci a été moins important que prévu. Ces frais sont refacturés aux bénéficiaires des paiements directs.
320.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'043	5'500	4'787	- 713	- 12.96 % Nombre des photocopies en légère diminution.
320.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	30'018	30'500	26'781	- 3'719	- 12.19 % Légère baisse des frais de personnel, séances à l'extérieur moins nombreuses que la moyenne de ces dernières années.
320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons	48'535	122'100	61'054	- 61'046	- 50.00 % Moins d'élèves inscrits hors canton.
320.3634.00	Fondation rurale interjurassienne	4'089'000	4'089'000	4'089'000		

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
320.3635.00	Subventions pour l'élevage du bétail	962'722	996'500	948'603	- 47'897	- 4.81 %	Dépenses un peu plus faibles que celles budgétées, effectifs des animaux en diminution par rapport à la moyenne de ces dernières années.
320.3635.00.01	<i>Chevaux primes individuelles</i>	155'609	176'000	154'466	- 21'534	- 12.24 %	
320.3635.00.02	<i>Chevaux mise en valeur, promo,écoulement</i>	84'250	84'000	82'250	- 1'750	- 2.08 %	
320.3635.00.03	<i>Chevaux divers</i>	16'409	17'000	15'230	- 1'770	- 10.41 %	
320.3635.00.06	<i>Chevaux – remp. primes pour l'exportation</i>	41'036	43'000	35'840	- 7'160	- 16.65 %	
320.3635.00.07	<i>Bovins primes individuelles</i>	17'650	24'000	23'685	- 315	- 1.31 %	
320.3635.00.08	<i>Bovins marchés de bétail</i>	585'120	584'000	585'008	+ 1'008	+ 0.17 %	
320.3635.00.09	<i>Bovins mise en valeur, promo, écoulement</i>	11'860	16'000	9'220	- 6'780	- 42.38 %	
320.3635.00.10	<i>Bovins divers</i>	9'300	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
320.3635.00.12	<i>Menu bétail primes individuelles</i>	34'823	34'500	34'490	- 10	- 0.03 %	
320.3635.00.13	<i>Menu bétail mise en valeur,promo,écoul.</i>	1'000	2'000	2'000			
320.3635.00.14	<i>Menu bétail divers</i>	5'664	6'000	6'414	+ 414	+ 6.91 %	
320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	175'273	172'000	228'049	+ 56'049	+ 32.59 %	Il y a plus d'élèves inscrits que ceux qui étaient connus au moment de l'élaboration du budget.
320.3635.01.01	<i>HESA Haute Ecole Suisse d'Agronomie</i>	142'738	138'900	194'542	+ 55'642	+ 40.06 %	
320.3635.01.02	<i>Formation professionnelle</i>	12'025	12'100	13'225	+ 1'125	+ 9.30 %	
320.3635.01.03	<i>Cotisations</i>	19'834	20'000	19'834	- 166	- 0.83 %	
320.3635.01.04	<i>Divers</i>	676	1'000	448	- 552	- 55.20 %	
320.3635.02	Identification et commercialisation spécialisées	46'100	42'500	35'100	- 7'400	- 17.41 %	Moins de demandes de soutien reçues.
320.3635.05	Subventions cantonales	1'326'888	1'404'000	1'452'944	+ 48'944	+ 3.49 %	Le coût dépend des mesures mises en place par les agriculteurs. Nouvelle imputation du projet Terres vivantes, la charge nette est inférieure au budget prévu. Voir comptes 4630.00.05 et 3635.05.10. Le budget est donc respecté.
320.3635.05.04	<i>Réseaux écologiques (10%)</i>	463'649	490'000	474'895	- 15'105	- 3.08 %	
320.3635.05.05	<i>Qualité du paysage (10%)</i>	622'531	624'000	623'606	- 394	- 0.06 %	
320.3635.05.06	<i>Protection ressources sol-air-eau (20%)</i>	48'882	-	-			
320.3635.05.07	<i>Prestations à caractère écologique</i>	136'621	170'000	131'655	- 38'345	- 22.56 %	
320.3635.05.08	<i>Agriculteurs et pollinisateurs (20%)</i>	55'206	40'000	33'376	- 6'624	- 16.56 %	
320.3635.05.10	<i>Terres vivantes (20 %)</i>	-	80'000	189'413	+ 109'413	+ 136.77 %	
320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	106'405'505	106'427'200	108'588'554	+ 2'161'354	+ 2.03 %	Argent fédéral redistribué, légère hausse généralisée des paiements directs. Cf. rubrique 4700.00.
320.3705.00.01	<i>Contributions aux cultures particulières</i>	2'151'259	2'550'000	2'328'589	- 221'411	- 8.68 %	
320.3705.00.02	<i>Contributions d'estivage</i>	4'593'468	4'770'000	4'819'793	+ 49'793	+ 1.04 %	
320.3705.00.03	<i>Paiements directs</i>	88'502'261	88'600'000	89'666'720	+ 1'066'720	+ 1.20 %	
320.3705.00.04	<i>Réseaux écologiques (90%)</i>	4'172'841	4'410'000	4'278'006	- 131'994	- 2.99 %	
320.3705.00.05	<i>Qualité du paysage (90%)</i>	5'602'776	5'617'200	5'613'322	- 3'878	- 0.07 %	
320.3705.00.06	<i>Protection ressources sol-air-eau (80%)</i>	968'278	-	7'802	+ 7'802		
320.3705.00.08	<i>Agriculteurs et pollinisateurs (80%)</i>	220'822	160'000	133'504	- 26'496	- 16.56 %	
320.3705.00.09	<i>Contributions diverses</i>	193'800	-	-			
320.3705.00.10	<i>Terres vivantes (80%)</i>	-	320'000	1'026'300	+ 706'300	+ 220.72 %	
320.3705.00.11	<i>Contribution supplément pour les céréales</i>	-	-	714'518	+ 714'518		
320.4210.00	Emoluments	-158'929	-172'500	-182'530	- 10'030	+ 5.81 %	Un peu plus d'émoluments ont été facturés pour les permis de construire et les examens de conformité.
320.4250.00	Ventes	-	-100	-	+ 100	- 100.00 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
320.4260.00	Remboursements de frais - produits de prestations	-73'525	-77'000	-66'374	+ 10'626	- 13.80 % Légère baisse des remboursements de frais observée en 2019. Les expertises LDFR et les remboursements de frais ont été moins nombreux que ce qui a été budgétisé. Les comptes sont dans la moyenne des années précédentes.
320.4610.10	Subventions fédérales A16	-11'410	-	-		
320.4630.00	Subv. féd. pour développement agr.	-105'741	-115'000	-233'794	- 118'794	+ 103.30 % Voir remarque du compte 3635.05.
320.4630.00.01	Autres	-9'005	-15'000	-12'708	+ 2'292	- 15.28 %
320.4630.00.02	Prestations à caractère écologique	-96'736	-100'000	-91'674	+ 8'327	- 8.33 %
320.4630.00.05	Terres Vivantes	-	-	-129'413	- 129'413	
320.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-106'405'505	-106'427'200	-108'588'554	- 2'161'354	+ 2.03 % Argent fédéral redistribué, voir remarque du compte 3705.00.

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019 en CHF en %		Explications
4	Département de l'Environnement (net)	-2'255'488	-2'306'400	-2'136'342	+ 170'058	- 7.37 %	
	<i>dont charges</i>	<i>79'269'324</i>	<i>81'111'700</i>	<i>83'064'545</i>	<i>+ 1'952'845</i>	<i>+ 2.41 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-81'524'812</i>	<i>-83'418'100</i>	<i>-85'200'888</i>	<i>- 1'782'788</i>	<i>+ 2.14 %</i>	
400	Service du développement territorial (net)	11'486'851	12'656'500	13'088'587	+ 432'087	+ 3.41 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>24'038'429</i>	<i>23'930'000</i>	<i>24'722'353</i>	<i>+ 792'353</i>	<i>+ 3.31 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-12'551'578</i>	<i>-11'273'500</i>	<i>-11'633'766</i>	<i>- 360'266</i>	<i>+ 3.20 %</i>	
400.3000.00	Jetons de présence de commissions	5'110	9'000	3'695	- 5'305	- 58.94 %	Pas de Commission consultative pour l'aménagement du territoire.
400.3010.00	Traitements du personnel	3'164'377	3'130'900	3'161'431	+ 30'531	+ 0.98 %	
400.3050.00	Assurances sociales	199'029	197'700	199'631	+ 1'931	+ 0.98 %	
400.3051.00	Caisse de pensions	276'242	302'600	308'358	+ 5'758	+ 1.90 %	
400.3053.00	Assurance-accidents	34'995	28'200	11'675	- 16'525	- 58.60 %	Rétrocession de l'exercice 2017 et réduction des tarifs SUVA après l'élaboration du budget.
400.3054.00	Cotisations allocations familiales	89'948	89'300	90'249	+ 949	+ 1.06 %	
400.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	20'358	33'200	32'144	- 1'056	- 3.18 %	
400.3090.00	Formation du personnel	9'193	12'000	5'686	- 6'314	- 52.62 %	En raison de leur charge de travail, il arrive que des collaborateurs renoncent à suivre des formations.
400.3100.00	Fournitures de bureau	13'311	16'000	14'001	- 1'999	- 12.49 %	
400.3102.00	Imprimés, publications	-	1'000	1'080	+ 80	+ 7.98 %	
400.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'901	3'000	2'280	- 720	- 24.00 %	
400.3111.00	Acquisition de machines, appareils	-	-	987	+ 987		
400.3118.00	Licences informatiques	17'248	18'500	14'188	- 4'312	- 23.31 %	
400.3130.01	Prestations de services de tiers	503'506	1'013'500	873'879	- 139'621	- 13.78 %	Pas de nouveau projet LPR concernant l'électricité, plan spécial Mavalau réalisé en partie à l'interne, etc.
400.3130.01.01	<i>Développement territorial</i>	<i>43'150</i>	<i>60'000</i>	<i>87'065</i>	<i>+ 27'065</i>	<i>+ 45.11 %</i>	
400.3130.01.02	<i>Aménagement du territoire</i>	<i>31'870</i>	<i>100'000</i>	<i>61'378</i>	<i>- 38'622</i>	<i>- 38.62 %</i>	
400.3130.01.03	<i>Permis de construire</i>	<i>163</i>	<i>-</i>	<i>163</i>	<i>+ 163</i>		
400.3130.01.04	<i>Cadastre et géoinformation</i>	<i>59'860</i>	<i>112'000</i>	<i>97'278</i>	<i>- 14'722</i>	<i>- 13.14 %</i>	
400.3130.01.05	<i>Mobilité et transports</i>	<i>129'349</i>	<i>386'000</i>	<i>331'697</i>	<i>- 54'303</i>	<i>- 14.07 %</i>	
400.3130.01.06	<i>Energie</i>	<i>212'027</i>	<i>329'500</i>	<i>269'906</i>	<i>- 59'594</i>	<i>- 18.09 %</i>	
400.3130.01.08	<i>Affranchissements, téléphones</i>	<i>27'088</i>	<i>26'000</i>	<i>26'393</i>	<i>+ 393</i>	<i>+ 1.51 %</i>	
400.3130.02	Cotisations à des associations	107'435	109'700	107'595	- 2'105	- 1.92 %	
400.3132.00	Honoraires conseillers externes	7'420	12'000	10'383	- 1'618	- 13.48 %	
400.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	28	1'000	433	- 567	- 56.71 %	
400.3151.00	Entretien machines et vélos	4'031	500	-	- 500	- 100.00 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
400.3158.00	Maintenance du SIT	13'790	2'000	150	- 1'850	- 92.50 %	
400.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	33'210	38'000	33'768	- 4'233	- 11.14 %	
400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	6'931	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	
400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	6'385'200	6'845'700	6'802'880	- 42'820	- 0.63 %	
400.3632.00	Subventions en faveur des communes	346'852	355'300	334'679	- 20'621	- 5.80 %	Peu de demandes pour les Cités de l'énergie.
400.3632.00.01	Subventions pour mensuration officielle	25'000	25'000	20'437	- 4'563	- 18.25 %	
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	85'290	- 10	- 0.01 %	
400.3632.00.04	Subventions pour zones AIC	59'707	-	-612	- 612		
400.3632.00.05	Subventions pour transports publics LIL	153'853	180'000	176'964	- 3'036	- 1.69 %	
400.3632.00.06	Subventions Soutien Cités de l'énergie	4'000	15'000	2'600	- 12'400	- 82.67 %	
400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	10'453'512	10'000'000	10'514'463	+ 514'463	+ 5.14 %	Le montant inscrit au budget n'était pas une estimation définitive en raison du scandale CarPostal. Participation des communes à la rubrique 4612.00.
400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires	713'305	697'500	676'712	- 20'788	- 2.98 %	
400.3634.03	Subventions aux transports nocturnes	186'000	186'000	186'000			
400.3635.00	Subventions aux entreprises privées	-	10'000	12'500	+ 2'500	+ 25.00 %	
400.3702.00	Subv. féd.redistribuées pour mens.cad.	180'130	300'000	307'124	+ 7'124	+ 2.37 %	
400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	1'265'368	515'400	1'016'384	+ 500'984	+ 97.20 %	
400.4210.00	Emoluments	-743'347	-691'600	-730'157	- 38'557	+ 5.57 %	Davantage de travail dans les domaines de l'aménagement du territoire et de l'énergie.
400.4210.00.00	Emoluments	-100	-	-			
400.4210.00.01	Aménagement local et régional	-43'326	-70'000	-92'106	- 22'106	+ 31.58 %	
400.4210.00.02	Permis de construire, dérogations	-432'373	-370'000	-375'665	- 5'665	+ 1.53 %	
400.4210.00.03	Vérification des nouvelles mensurations	-26'716	-35'000	-25'558	+ 9'442	- 26.98 %	
400.4210.00.04	Utilisation de données géographiques	-71'973	-65'000	-73'255	- 8'255	+ 12.70 %	
400.4210.00.05	Décisions LDFR	-980	-1'000	-1'440	- 440	+ 44.00 %	
400.4210.00.06	Emoluments CPS	-28'350	-30'000	-25'234	+ 4'766	- 15.89 %	
400.4210.00.07	Application de la loi sur l'énergie	-102'775	-100'000	-119'955	- 19'955	+ 19.96 %	
400.4210.00.08	Téléskis	-450	-500	-450	+ 50	- 10.00 %	
400.4210.00.09	Autorisations cantonales de transports	-	-100	-	+ 100	- 100.00 %	
400.4210.00.10	Dérogations SAM	-34'532	-20'000	-13'880	+ 6'120	- 30.60 %	
400.4210.00.11	Emoluments SMT	-1'773	-	-2'614	- 2'614		
400.4250.00	Ventes	-361	-500	-440	+ 60	- 12.00 %	
400.4260.00	Remboursements de frais	-56'523	-44'000	-52'619	- 8'619	+ 19.59 %	
400.4600.00	Redevance poids lourds	-7'593'393	-7'674'000	-7'449'111	+ 224'889	- 2.93 %	Montant reçu inférieur aux estimations.
400.4611.00	Contributions des cantons et concordats	-218'340	-89'000	-76'859	+ 12'141	- 13.64 %	
400.4612.00	Parts des communes aux transports public	-1'575'197	-1'484'000	-1'593'502	- 109'502	+ 7.38 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
400.4630.00	Subventions féd. pour mens. cadastrales	-	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00 % Subvention fédérale de 37'000 francs à redistribuer, portée sous rubrique 400.4700.00.
400.4630.01	Subventions fédérales aménagement	-	-	-20'000	- 20'000	Subvention pour Villages+.
400.4630.02	Subventions fédérales RDPPF	-112'645	-113'000	-112'645	+ 355	- 0.31 %
400.4630.03	Subventions fédérales pour zones AIC	-22'162	-	-18'896	- 18'896	Ancien projet.
400.4630.04	Subventions fédérales énergie	-142'826	-300'000	-235'530	+ 64'470	- 21.49 % Pas de projet LPR concernant l'électricité.
400.4630.05	Subventions fédérales pour gens du voyage	-	-25'000	-6'000	+ 19'000	- 76.00 % 6'000 francs utilisés en 2019 sur une subvention fédérale reçue de 200'000 francs.
400.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-	-10'000	-12'500	- 2'500	+ 25.00 %
400.4690.00	Remboursement subventions Car Postal	-639'286	-	-	-	
400.4700.00	Subv.féd. pour mens.cadastrales à red.	-180'130	-300'000	-307'124	- 7'124	+ 2.37 %
400.4700.01	Subventions fédérales à redistribuer	-1'265'368	-515'400	-1'016'384	- 500'984	+ 97.20 %
400.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-2'000	-2'000	-2'000	-	
401	Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	101'555	63'400	72'957	+ 9'557	+ 15.07 %
	<i>Dont revenus</i>	-101'555	-63'400	-72'957	- 9'557	+ 15.07 %
401.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	7'906	8'000	8'008	+ 8	+ 0.10 %
401.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais adm.	499	500	505	+ 5	+ 0.95 %
401.3051.00	Cotisations patronales aux caisses pensions ind.	629	700	759	+ 59	+ 8.36 %
401.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	85	-	42	+ 42	
401.3054.00	Cotis. patronales aux caisses allocation familiale	226	-	228	+ 228	
401.3055.00	Cotis. patronales aux assurances ind.journ.maladie	51	200	81	- 119	- 59.38 %
401.3130.00	Prestations de services de tiers	12'014	30'000	34'570	+ 4'570	+ 15.23 % Expertises selon les taxations à effectuer, qui dépendent elles-mêmes des mesures d'aménagement local.
401.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
401.3510.00	Attributions aux fin.spéciaux, capital propre	49'700	-	26'766	+ 26'766	Attribution au fonds afin de maintenir l'équilibre du centre d'imputation.
401.3632.01	Subventions accordées aux communes et groupes int.	28'446	20'000	-	- 20'000	- 100.00 % Pas de projet subventionné en 2019.
401.3632.01.00	<i>Subventions aux communes</i>	28'446	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
401.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	2'000	2'000	2'000	-	
401.4022.00	Taxes sur la plus-value	-101'555	-30'000	-72'957	- 42'957	+ 143.19 % Recettes qui dépendent de l'aménagement local, de la construction et de la vente de terrains.
401.4510.00	Prélèvements sur fin.spéciaux du capital propre	-	-33'400	-	+ 33'400	- 100.00 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
410 Office de l'environnement (net)	6'262'253	6'146'900	6'169'887	+ 22'987	+ 0.37 %	
<i>Dont charges</i>	<i>11'490'649</i>	<i>13'225'300</i>	<i>12'536'694</i>	<i>- 688'606</i>	<i>- 5.21 %</i>	
<i>Dont revenus</i>	<i>-5'228'395</i>	<i>-7'078'400</i>	<i>-6'366'807</i>	<i>+ 711'593</i>	<i>- 10.05 %</i>	
410.3000.00	Jetons de présence	4'631	3'200	3'533	+ 333	+ 10.41 %
410.3010.00	Traitements du personnel	3'923'164	4'068'800	3'935'389	- 133'411	- 3.28 % - 0,66 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements et vacances de postes.
410.3049.00	Autres indemnités	682	14'800	4'941	- 9'859	- 66.61 % Service de piquet intégré dans la rubrique 3010.00.
410.3050.00	Assurances sociales	251'601	256'400	251'397	- 5'003	- 1.95 %
410.3051.00	Caisse de pensions	376'283	410'100	390'093	- 20'007	- 4.88 %
410.3053.00	Assurance-accidents	44'615	40'100	20'734	- 19'366	- 48.29 % Rétrocession de l'exercice 2017 et réduction des tarifs SUVA après l'élaboration du budget.
410.3054.00	Cotisations allocations familiales	113'793	116'800	113'748	- 3'052	- 2.61 %
410.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	24'981	44'100	39'773	- 4'327	- 9.81 %
410.3090.00	Formation du personnel	2'950	9'000	527	- 8'473	- 94.14 % Très peu de formation avec certification.
410.3100.00	Fournitures de bureau	13'460	16'000	8'131	- 7'869	- 49.18 % Contrôle des achats afin de limiter les coûts.
410.3101.00	Carburant et matériel	37'494	59'300	29'962	- 29'338	- 49.47 % Signalisations des réserves naturelles uniquement 7'900 francs alors que le budget prévoyait 20'000 francs ; pas d'achat de marque à gibier, baisse des achats maïs et répulsifs soit 8'000 francs de différence avec le budget.
410.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	15'847	18'900	6'919	- 11'981	- 63.39 % Pas de dépenses pour l'abonnement à la revue d'information "Echo" transmises par la Fédération Cantonale Jurassienne des Chasseurs, prévue au budget pour 15'000 francs.
410.3111.00	Appareils et équipements de service	12'325	16'300	39'612	+ 23'312	+ 143.02 % Deux dépassements de crédit demandés en début d'année + 41'300 francs (projecteur salle de l'Office de l'environnement + arme et matériel vision nocturne, coûts totaux 37'334,61 francs).
410.3120.00	Eau, énergie, combustibles	2'428	7'300	2'965	- 4'335	- 59.38 % Arrêt station air à Porrentruy.
410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	143'685	130'000	156'834	+ 26'834	+ 20.64 %
410.3120.08	Energie à charge fds fourniture eau potable	77'118	40'000	5'136	- 34'864	- 87.16 % Fonds eau potable A16 transféré au SIDP.
410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	244'855	243'200	267'833	+ 24'633	+ 10.13 % Demande de dépassement budgétaire 24'600 francs correspondant à la rémunération des gardes auxiliaires car plus d'opérations de régulation des effectifs sangliers sur les zones de dommages aux cultures.
410.3130.01	Exécution de travaux par des tiers	8'632	12'000	7'218	- 4'782	- 39.85 %
410.3130.07	Divers mandats à charge fds gest.déchets	721'307	1'900'000	517'852	- 1'382'148	- 72.74 % Coûts de la décharge du Rosireux déplacés en 2020.
410.3130.47	Dépenses à ch.fds réserve for (expl)	25'000	25'000	25'000		
410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	-	-	63'873	+ 63'873	

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019 en CHF en %		Explications
410.3132.00	Etudes et mandats	912'556	800'000	762'893	- 37'107	- 4.64 %	Les dépenses par domaines : Nature 234'206.10 (suivi d'espèces, Gruère, plan d'action Lièvre), Eau et Env. 86'581.10 (profils pédologiques, PSeaux), Labo 239'443.90 et forêts/dangers nat. 202'661.55 (expert.diverses, prot.forêts, alertes).
410.3132.00.00	Etudes et mandats	32'860	-	-			
410.3132.00.01	Etudes et mandats / Direction	-	-	1'483	+ 1'483		
410.3132.00.02	Etudes et mandats / Nature	240'174	300'000	234'206	- 65'794	- 21.93 %	
410.3132.00.03	Etudes et mandats / Eau Environnement	232'579	100'000	85'098	- 14'902	- 14.90 %	
410.3132.00.04	Etudes et mandats / Forêt	231'015	210'000	202'662	- 7'338	- 3.49 %	
410.3132.00.98	Frais externalisation labo	175'929	190'000	239'444	+ 49'444	+ 26.02 %	
410.3134.00	Primes d'assurances de choses	2'083	2'500	1'837	- 663	- 26.51 %	
410.3137.00	Impôts et taxes	25'980	20'000	21'117	+ 1'117	+ 5.58 %	
410.3140.08	Entretien terrain à charge fds fourn.eau	-	200	-	- 200	- 100.00 %	
410.3142.00	Entretien cours d'eau, étangs et bassins	76'943	123'000	94'969	- 28'031	- 22.79 %	
410.3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	5'250	10'000	9'154	- 846	- 8.46 %	
410.3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)	14'829	15'000	14'611	- 389	- 2.59 %	
410.3151.00	Entretien d'objets mobiliers & véhicules	65'820	82'700	53'271	- 29'429	- 35.59 %	Moins de réparations qu'envisagées et pas de paiement au centre de renfort de Porrentruy (en attente mise en place "pompiers 2020").
410.3151.08	Entretien machines à ch. fds fourn.eau	20'741	43'200	-	- 43'200	- 100.00 %	Fonds eau A16 transféré au SIDP.
410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	42'168	56'400	39'680	- 16'720	- 29.65 %	Remboursement personnel uniquement de 18'500 francs alors qu'au budget l'estimation était de 29'000 francs. Idem pour la participation à des séminaires : coûts réels 3'800 francs et au budget 6'000 francs.
410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	520'407	294'000	493'429	+ 199'429	+ 67.83 %	Dépassement de crédit relatif à une dépense absolument liée de 199'429.35 francs concernant les remboursements de dégâts liés à la faune.
410.3190.39	Dépenses à charge fds dommages éléments	-	-	9'600	+ 9'600		
410.3199.00	Indemnités pour dommages	177'083	173'500	169'752	- 3'748	- 2.16 %	Dépenses liées aux incidents hydrocarbures 167'541.70 francs compensées via la refacturation rubrique 4260.00.97 (à noter que quelques indemnités 2018 ont été facturées sur 2019).
410.3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	141'537	164'400	146'111	- 18'289	- 11.12 %	Charges moins élevées et produits plus hauts que ce qui avait été budgétisé (voir commentaires sous rubrique 415).
410.3510.07	Attribution au fonds gestion des déchets	-	-	707'225	+ 707'225		Vue globale des flux en lien avec le Fonds des déchets. Dépenses en baisse (- 85'000 fr.) et hausse des recettes 960'000 fr. par rapport à 2018 (décalage temporel subv. fédérales OTAS + 650'000 fr. et recettes fonds gestion déchets + 310'000 fr.).
410.3510.08	Attribution fonds fourniture eau potable	19'109	31'600	-	- 31'600	- 100.00 %	Fonds eau A16 transféré au SIDP.
410.3510.39	Attribution au fds pour dommages élément	-	23'500	35'547	+ 12'047	+ 51.27 %	Voir commentaire rubrique 410.4120.39.
410.3510.47	Attribution au fonds réserve for. (expl)	-	-	38'873	+ 38'873		Voir commentaire rubrique 410.4250.47.
410.3510.48	Attribution au fonds réserve for. (ant.)	23'623	17'000	-	- 17'000	- 100.00 %	
410.3611.00	Participation à études intercantionales	64'027	65'100	54'662	- 10'439	- 16.03 %	Pas de participation 2019 "Commission Birse" alors qu'un montant de 10'000 francs était prévu au budget.
410.3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	666'766	670'000	640'168	- 29'832	- 4.45 %	Licenciement d'un garde pour Triage F.-M.Ouest + démission d'un garde (et remplacement de celui-ci avec décalage temporel) pour Triage Terridoubs.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
410.3612.23	Dépenses à charge fonds projets reb. A16	-	6'000	-	- 6'000	- 100.00 %
410.3632.00	Subv.aux communes pour prot.nature	541'155	558'000	562'201	+ 4'201	+ 0.75 % Pas de subventionnement cantonal 2019 pour la Conv.Programme Nat./Espèce 2019 mais uniquement fédérale alors qu'un montant de 35'000 fr. avait été budgétisé. A noter aussi la demande de dépassement de crédit de 78'000 fr. pour les subv. "forêts"
410.3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	169'873	160'000	274'518	+ 114'518	+ 71.57 % Montant difficilement planifiable car tributaire de l'avancée des travaux des propriétaires.
410.3632.07.02	Subv.assainissement - décharges	96'906	60'000	8'652	- 51'348	- 85.58 %
410.3632.07.03	Subv.assainissement - aires exploitation	72'967	100'000	265'866	+ 165'866	+ 165.87 %
410.3632.31	Dépenses à charge fonds cons.de la forêt	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
410.3635.00	Subventions pour la promotion du bois	25'000	25'000	25'000		
410.3636.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	61'925	52'500	52'425	- 75	- 0.14 %
410.3636.01	Contr. Etat formation pers. forestier	20'042	25'000	16'837	- 8'163	- 32.65 % Moins d'apprentis que prévu et arrêts d'apprentissage en cours d'année.
410.3636.02	Contribution Etat formation diverse	1'300	2'800	-	- 2'800	- 100.00 % Pas de cours pour gardes auxiliaires en 2019, il sera effectué en 2020 (cours pour amende d'ordre) et pas de location de stand de tir (modification du contrat de prestation en 2018 avec la Fédération Cantonale Jurassienne des Chasseurs).
410.3702.00	Subv.féd.red.liées à des conv.-programme	1'633'312	2'320'600	2'371'344	+ 50'744	+ 2.19 % Variation entre autre due aux subventions via Convention Programme CP208 protection de la forêt (dégats), 73'340.75 francs de variation négative. A noter que l'enveloppe globale sur 4 ans n'a pas été utilisée, voir rubrique 410.4700.00
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	-524'866	+ 19'634	- 3.61 % L'ensemble des ventes de permis de chasse ont légèrement augmenté, la variation ne concerne que les émoluments facturés, notamment "tirs obligatoires" qui faute d'infrastructures seront reportés sur 2021 et la baisse des ventes de "marque à gibier".
410.4120.00	Droits d'eau et concessions hydrauliques	-472'037	-487'300	-440'255	+ 47'045	- 9.65 % Impact lié au calcul de la redevance de "La Goule".
410.4120.07	Recettes en fav. fds gestion des déchets	-685'019	-1'100'000	-995'752	+ 104'248	- 9.48 % Introduction nouveau tarif pour les déchets incinérables reportée. Augmentation de 310'000 francs par rapport à 2018.
410.4120.39	Recettes en faveur fds dommages éléments	-	-23'500	-45'147	- 21'647	+ 92.12 % Rattrapage 2018 qui n'avait pas été comptabilisé à l'époque, impliquant une diminution de la rubrique émoluments 4210.00.
410.4210.00	Emoluments	-280'190	-275'000	-218'224	+ 56'776	- 20.65 % Rattrapage 2018 en faveur fonds dommages élément (22'573.40 francs) et baisse des émoluments liés aux petits permis formulaire D001 dont la facturation revient aux communes depuis fin 2018.
410.4250.00	Ventes imprimés et autre matériel	-3'499	-1'800	-2'214	- 414	+ 22.97 %
410.4250.01	Ventes de gibier	-5'746	-3'000	-3'936	- 936	+ 31.20 %
410.4250.08	Recettes en fav. fds fourniture eau	-116'968	-115'000	-	+ 115'000	- 100.00 % Fonds eau A16 transféré au SIDP.
410.4250.47	Recettes en fav.fds rés.forestier (expl)	-	-	-63'873	- 63'873	Couverture du fonds d'exploitation forestier via le fonds d'anticipation.
410.4250.48	Recettes en fav.fds rés.forestier (ant.)	-23'623	-17'000	-23'420	- 6'420	+ 37.76 %
410.4260.00	Remboursements de frais	-275'283	-340'500	-329'702	+ 10'799	- 3.17 % Impact lié à la fin des suivis BCI/DIB.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
410.4470.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-35'381	-38'000	-32'881	+ 5'119	- 13.47 % Un contrat de fermage arrivé à terme pour un montant de 2'500 francs.
410.4510.07	Prélèvement sur fonds gestion déchets	-338'973	-470'000	-	+ 470'000	- 100.00 % Cf. commentaire rubrique 3510.07.
410.4510.08	Prélèvement fonds réserve fourniture d'eau	-	-	-5'136	- 5'136	
410.4510.23	Prélèvement sur fds projets rebois. A16	-	-6'000	-	+ 6'000	- 100.00 %
410.4510.31	Prélèvement sur le fonds de reboisement	-	-2'000	-	+ 2'000	- 100.00 %
410.4510.47	Prélèvement sur fonds réserve for. (expl)	-25'000	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00 %
410.4510.48	Prélèvement sur fonds réserve for.(ant.)	-	-	-40'453	- 40'453	Voir commentaire sous rubrique 410.4250.47.
410.4610.10	Subventions fédérales A16	-21'537	-15'000	-6'173	+ 8'827	- 58.85 % Baisse des heures des collaborateurs ENV suite à la fin des travaux A16.
410.4630.00	Subventions fédérales	-415'215	-476'700	-414'474	+ 62'226	- 13.05 % En lien avec un dépassement de crédit : en accord avec la Confédération, une partie des subventions acquises ont été réinjectées pour effectuer les travaux "dégâts forêts".
410.4630.01	Subventions féd.pour formation prof.	-8'700	-7'000	-4'400	+ 2'600	- 37.14 % Subventions fédérales liées aux nombres de contrats d'apprentissage (voir commentaire sous rubrique 410.3636.01).
410.4630.07	Subv.OTAS/part.de tiers en fav.du Fds déchets	-60'872	-670'000	-710'677	- 40'677	+ 6.07 %
410.4634.00	Part ECA au cadastre des dangers	-30'588	-32'500	-25'879	+ 6'621	- 20.37 %
410.4700.00	Subv.fédérales à red conv.-programmes	-1'633'312	-2'320'600	-2'371'344	- 50'744	+ 2.19 % Rubrique équilibrée avec 410.3702.00. La variation s'explique par l'ajout de fonds complémentaire à la convention programme Biodiversité en forêt.
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		Imputation interne au Fonds de la pêche (rubrique 415.3910.00).
410.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-15'500	-15'500	-15'500		Imputation interne au Fonds de la pêche (rubrique 415.3920.00).
410.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-34'500	-34'500	-34'500		Imputation interne au Fonds de la pêche (rubrique 415.3930.00).
410.4950.00	Imputations internes pour amortissements	-8'000	-8'000	-8'000		Imputation interne au Fonds de la pêche (rubrique 415.3950.00).

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
415	Fonds cantonal de la pêche (net)	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	313'992	332'400	317'027	- 15'373	- 4.62 %
	<i>Dont revenus</i>	-313'992	-332'400	-317'027	+ 15'373	- 4.62 %
415.3000.00	Jetons de présence	-	300	210	- 90	- 30.00 %
415.3010.00	Traitements du personnel	87'701	90'000	94'163	+ 4'163	+ 4.63 %
415.3049.00	Inconvénients de service	62	400	459	+ 59	+ 14.75 %
415.3050.00	Assurances sociales	5'315	5'500	5'881	+ 381	+ 6.93 %
415.3051.00	Caisse de pensions	7'871	8'000	8'964	+ 964	+ 12.05 %
415.3053.00	Assurance-accidents	1'141	500	874	+ 374	+ 74.78 %
415.3054.00	Cotisations allocations familiales	2'405	1'800	2'661	+ 861	+ 47.83 %
415.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	542	400	947	+ 547	+ 136.65 %
415.3090.00	Formation du personnel	575	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Pas de cours pour les gardes organisé cette année.
415.3100.00	Matériel de bureau	1'702	2'000	1'984	- 16	- 0.81 %
415.3101.00	Autres marchandises	1'755	3'500	1'454	- 2'046	- 58.46 %
415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	118	1'000	1'017	+ 17	+ 1.67 %
415.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	96	100	96	- 4	- 4.00 %
415.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	1'139	1'500	873	- 627	- 41.82 %
415.3120.00	Alimentation (électricité pisciculture)	109	-	-28	- 28	Remboursement frais d'électricité alors que la résiliation du bail local pisciculture Bellefontaine avait été effectué.
415.3130.00	Prestations de services de tiers	2'613	7'000	2'667	- 4'333	- 61.89 %
415.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	7'797	6'000	5'578	- 423	- 7.04 %
415.3142.00	Entretien des piscicultures	291	5'000	1'790	- 3'210	- 64.20 %
415.3151.00	Entretien de machines, appareils	3'277	6'000	1'384	- 4'616	- 76.93 %
415.3160.00	Loyers	900	900	900		
415.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'884	3'500	2'154	- 1'346	- 38.45 %
415.3611.00	Participation études intercantionales	2'000	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
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	-149'999	- 8'999	+ 6.38 % Du point de vue du budget, ventes plus élevées que prévues, par contre par rapport à à 2018 ventes globales plus faibles entre autre liées aux ventes de permis "hors office" qui ne sont pas entièrement compensées par les ventes de permis "online".
415.4210.00	Emoluments administratifs	-2'525	-3'000	-2'350	+ 650	- 21.67 %
415.4260.00	Remboursements de tiers	-18'741	-20'000	-18'567	+ 1'433	- 7.16 %
415.4510.00	Prélèvement du Fonds de la pêche	-141'537	-164'400	-146'111	+ 18'289	- 11.12 % Impact négatif moins élevé que prévu et ce grâce aux produit plus élevés et aux charges plus faibles que budgétisé. Correspondance à la rubrique 410.3510.00.
415.4630.00	Subventions de la Confédération	-	-4'000	-	+ 4'000	- 100.00 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
420	SIN Constructions routières (net)	1'390'505	2'007'000	2'377'141	+ 370'141	+ 18.44 %
	<i>Dont charges</i>	<i>13'388'919</i>	<i>14'095'500</i>	<i>14'145'594</i>	<i>+ 50'094</i>	<i>+ 0.36 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-11'998'414</i>	<i>-12'088'500</i>	<i>-11'768'453</i>	<i>+ 320'047</i>	<i>- 2.65 %</i>
420.3010.00	Traitements du personnel	6'210'329	6'247'000	6'144'914	- 102'086	- 1.63 % - 1,25 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
420.3049.00	Prestations en nature, habillement	25'232	27'300	19'388	- 7'912	- 28.98 % Moins d'acquisitions.
420.3050.00	Assurances sociales	381'622	392'300	374'146	- 18'154	- 4.63 %
420.3051.00	Caisse de pensions	590'148	636'300	608'497	- 27'803	- 4.37 %
420.3053.00	Assurance-accidents	122'043	112'500	96'706	- 15'794	- 14.04 % Rétrocession de l'exercice 2017 et réduction des tarifs SUVA après l'élaboration du budget.
420.3054.00	Cotisations allocations familiales	172'500	178'100	169'143	- 8'957	- 5.03 %
420.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	38'956	66'200	60'291	- 5'909	- 8.93 %
420.3090.00	Formation du personnel	21'858	35'000	22'323	- 12'677	- 36.22 % Formations dispensées par les fournisseurs après achat. Formations données à l'interne.
420.3099.00	Autres charges de personnel	1'686	1'500	1'752	+ 252	+ 16.78 %
420.3100.00	Fournitures de bureau	3'614	3'500	3'598	+ 98	+ 2.79 %
420.3101.00	Signalisation	166'066	160'000	204'840	+ 44'840	+ 28.03 % Plus de signalisation liée à des accidents.
420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	753'336	857'000	777'742	- 79'258	- 9.25 % Coût de reflachage moins élevé. Moins d'entretien.
420.3101.01.01	<i>Reflachage</i>	<i>47'043</i>	<i>57'000</i>	<i>24'098</i>	<i>- 32'902</i>	<i>- 57.72 %</i>
420.3101.01.02	<i>Pneus</i>	<i>39'114</i>	<i>35'000</i>	<i>27'570</i>	<i>- 7'430</i>	<i>- 21.23 %</i>
420.3101.01.03	<i>Carburants</i>	<i>298'882</i>	<i>320'000</i>	<i>324'355</i>	<i>+ 4'355</i>	<i>+ 1.36 %</i>
420.3101.01.04	<i>Pièces détachées & fournitures pr garage</i>	<i>298'399</i>	<i>340'000</i>	<i>336'715</i>	<i>- 3'285</i>	<i>- 0.97 %</i>
420.3101.01.05	<i>Mat.entretien, nettoyages</i>	<i>38'834</i>	<i>80'000</i>	<i>50'822</i>	<i>- 29'178</i>	<i>- 36.47 %</i>
420.3101.01.06	<i>Lames chasse-neige</i>	<i>31'063</i>	<i>25'000</i>	<i>14'182</i>	<i>- 10'818</i>	<i>- 43.27 %</i>
420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'509	7'000	6'949	- 51	- 0.73 %
420.3111.00	Appareils et outillage	38'825	23'000	23'602	+ 602	+ 2.62 %
420.3120.00	Eau, énergie, combustibles	22'267	20'400	16'787	- 3'613	- 17.71 % Réduction liée à la lutte contre la pollution lumineuse.
420.3130.00	Marquages routiers	266'339	280'000	242'747	- 37'253	- 13.30 % Moins de marquages.
420.3130.01	Mandats et prestations de services	949'244	1'093'900	1'124'461	+ 30'561	+ 2.79 % Coûts plus élevés pour Polycom. Coûts des prestations effectuées par l'UTIX.
420.3130.01.01	<i>Taxes et communications téléphoniques</i>	<i>28'951</i>	<i>27'000</i>	<i>24'499</i>	<i>- 2'501</i>	<i>- 9.26 %</i>
420.3130.01.02	<i>Divers</i>	<i>228'036</i>	<i>186'500</i>	<i>198'633</i>	<i>+ 12'133</i>	<i>+ 6.51 %</i>
420.3130.01.03	<i>Réseau cantonal radiocommunication</i>	<i>562'998</i>	<i>749'400</i>	<i>770'489</i>	<i>+ 21'089</i>	<i>+ 2.81 %</i>
420.3130.01.05	<i>Etudes particulières routes cantonales</i>	<i>68'814</i>	<i>70'000</i>	<i>75'105</i>	<i>+ 5'105</i>	<i>+ 7.29 %</i>
420.3130.01.06	<i>Etudes particulières section entretien</i>	<i>21'295</i>	<i>16'000</i>	<i>21'393</i>	<i>+ 5'393</i>	<i>+ 33.71 %</i>
420.3130.01.10	<i>Auscultations KUBA</i>	<i>39'148</i>	<i>45'000</i>	<i>34'343</i>	<i>- 10'657</i>	<i>- 23.68 %</i>
420.3130.02	Cotisations à des associations	18'150	17'700	18'163	+ 463	+ 2.62 %
420.3133.00	Logiciels informatiques	40'978	61'300	48'177	- 13'123	- 21.41 %
420.3134.00	Primes d'assurance des véhicules	24'598	27'000	21'629	- 5'372	- 19.89 %
420.3137.00	Taxes poids lourds & TVA	159'757	100'000	116'252	+ 16'252	+ 16.25 % Nouvel assujettissement à la TVA.
420.3141.00	Entretien hivernal	302'642	334'000	406'187	+ 72'187	+ 21.61 % Achat de plus de sel que prévu.

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019 en CHF en %		Explications
420.3141.01	Entretien des routes	2'831'200	3'103'500	3'349'234	+ 245'734	+ 7.92 %	Abattage des arbres catastrophe forestière dans les forêts d'Ajoie. Taxes de recyclage. Déblaiement de la neige.
420.3141.01.01	Glissières de sécurité	23'862	24'000	29'139	+ 5'139	+ 21.41 %	
420.3141.01.02	Canalisations, vidanges	228'531	225'000	238'465	+ 13'465	+ 5.98 %	
420.3141.01.03	Déblaiement neige	319'926	500'000	525'920	+ 25'920	+ 5.18 %	
420.3141.01.04	Entr.revêtement TS	927'537	1'000'000	957'163	- 42'837	- 4.28 %	
420.3141.01.05	Banque de données routières	44'572	50'000	29'590	- 20'410	- 40.82 %	
420.3141.01.06	Travaux divers	283'540	270'000	334'738	+ 64'738	+ 23.98 %	
420.3141.01.07	Entretien itinéraires cyclables	13'106	14'000	12'490	- 1'510	- 10.78 %	
420.3141.01.08	Taxes de recyclage boues et déchets	291'775	250'000	348'192	+ 98'192	+ 39.28 %	
420.3141.01.09	Transports déchets balayeuse	8'036	5'000	3'557	- 1'443	- 28.85 %	
420.3141.01.10	Glovelier, compensation écologique	7'810	8'000	7'810	- 190	- 2.37 %	
420.3141.01.11	Entretien routes communales	101'217	100'000	99'152	- 848	- 0.85 %	
420.3141.01.12	Frais non remboursés par assurances	5'350	5'000	17'601	+ 12'601	+ 252.02 %	
420.3141.01.13	Entretien des bassins d'infiltration	3'046	3'500	2'583	- 917	- 26.21 %	
420.3141.01.14	Protection des batraciens	18'516	21'000	20'548	- 452	- 2.15 %	
420.3141.01.15	Traitements fissures et nids de poules	399'944	440'000	454'183	+ 14'183	+ 3.22 %	
420.3141.01.16	Entretien boucles et chambres comptage	9'208	10'000	9'310	- 690	- 6.90 %	
420.3141.01.17	Réfections diverses	9'017	15'000	13'914	- 1'086	- 7.24 %	
420.3141.01.18	Auscultation chaussées	19'412	18'000	4'060	- 13'940	- 77.44 %	
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	26'388	- 3'612	- 12.04 %	
420.3141.01.21	Abattage d'arbres en bordure de RC	38'405	35'000	170'330	+ 135'330	+ 386.66 %	
420.3141.01.22	Travaux de purge de talus	42'790	45'000	18'057	- 26'943	- 59.87 %	
420.3141.01.23	Lavage tunnel RC 6	1'050	15'000	6'043	- 8'957	- 59.71 %	
420.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	13'281	14'000	11'390	- 2'610	- 18.64 %	
420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	104'070	165'000	119'300	- 45'700	- 27.70 %	Moins de réparations.
420.3161.00	Location de GPS	-	11'000	11'331	+ 331	+ 3.01 %	
420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	36'648	41'000	36'188	- 4'812	- 11.74 %	
420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	87'021	80'000	109'858	+ 29'858	+ 37.32 %	Rattrapage de certaines communes sur plusieurs années.
420.4210.00	Emoluments	-74'289	-65'000	-76'110	- 11'110	+ 17.09 %	
420.4250.00	Ventes	-61'487	-50'000	-81'278	- 31'278	+ 62.56 %	Plus de ventes. Nouvel assujettissement à la TVA.
420.4260.00	Remboursements de frais	-518'041	-688'000	-453'314	+ 234'686	- 34.11 %	Prestations pour UTIX comptabilisées dans 4260.10. Budget trop élevé de CHF 270'000.
420.4260.10	Restitution de l'Unité territoriale IXb	-1'014'420	-900'000	-1'012'607	- 112'607	+ 12.51 %	Moins de prestations effectuées pour l'UTIX.
420.4600.05	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-5'828'661	-5'970'000	-5'618'607	+ 351'393	- 5.89 %	La contribution aux cantons est moins importante que celle prévue par la Confédération en avril 2018 pour 2019.
420.4610.10	Subventions fédérales A16	-	-1'500	-	+ 1'500	- 100.00 %	
420.4630.00	Subventions fédérales	-4'501'515	-4'414'000	-4'526'537	- 112'537	+ 2.55 %	Subventions pour les batraciens, pour les dangers naturels. Plus de contributions fédérales.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
421	SIN Route nationale A16 (net)	233'150	-63'700	-56'418	+ 7'282	- 11.43 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>1'179'927</i>	<i>899'500</i>	<i>888'352</i>	<i>- 11'148</i>	<i>- 1.24 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-946'777</i>	<i>-963'200</i>	<i>-944'770</i>	<i>+ 18'430</i>	<i>- 1.91 %</i>	
421.3010.00	Traitements du personnel	878'330	673'200	694'707	+ 21'507	+ 3.19 %	
421.3050.00	Assurances sociales	55'374	42'400	43'799	+ 1'399	+ 3.30 %	
421.3051.00	Caisse de pensions	84'716	71'700	74'159	+ 2'459	+ 3.43 %	
421.3053.00	Assurance-accidents	9'838	7'000	1'983	- 5'017	- 71.67 %	Rétrocession de l'exercice 2017 et réduction des tarifs SUVA après l'élaboration du budget.
421.3054.00	Cotisations allocations familiales	25'033	19'200	19'814	+ 614	+ 3.20 %	
421.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'639	7'200	7'050	- 150	- 2.09 %	
421.3090.00	Formation du personnel	2'255	2'000	3'204	+ 1'204	+ 60.18 %	Formation comptable "AvenirFormation" non prévue au budget.
421.3100.00	Fournitures de bureau	1'922	2'000	2'129	+ 129	+ 6.45 %	
421.3101.00	Carburant, pneus et matériel	8'629	8'000	2'594	- 5'406	- 67.58 %	Moins de véhicules.
421.3102.00	Imprimés pour information	445	-	436	+ 436		Frais de stockage et de gestion des livres A16.
421.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'331	3'000	2'655	- 345	- 11.49 %	
421.3111.00	Mobilier, machines	-	-	246	+ 246		
421.3120.00	Eau, énergie, combustible	7'822	11'000	7'726	- 3'274	- 29.76 %	
421.3130.00	Prestations de services	8'873	10'200	16'284	+ 6'084	+ 59.64 %	Plus de prestations des collaborateurs RC.
421.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'780	1'500	1'318	- 182	- 12.14 %	
421.3137.00	Impôts et taxes	39'083	-	-25'578	- 25'578		TVA Swisstopo. Nouvel assujettissement à la TVA.
421.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	6'124	7'000	4'959	- 2'041	- 29.16 %	
421.3161.00	Loyers	35'541	31'100	27'986	- 3'114	- 10.01 %	
421.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'194	3'000	2'882	- 118	- 3.94 %	
421.4250.00	Ventes	-112'398	-134'000	-63'179	+ 70'821	- 52.85 %	Augmentation location Mont-Terri reportée en 2020 (60'000 francs).
421.4260.00	Remboursements de frais A16	-52'824	-17'000	-9'939	+ 7'061	- 41.54 %	Moins de prestations effectuées.
421.4610.10	Subventions fédérales A16	-781'556	-812'200	-871'652	- 59'452	+ 7.32 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
422	SIN Centre d'entretien A16 (net)	-629'474	-941'500	-1'891'134	- 949'634	+ 100.86 %
	<i>Dont charges</i>	<i>11'688'529</i>	<i>11'984'600</i>	<i>13'424'352</i>	<i>+ 1'439'752</i>	<i>+ 12.01 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-12'318'003</i>	<i>-12'926'100</i>	<i>-15'315'486</i>	<i>- 2'389'386</i>	<i>+ 18.48 %</i>
422.3010.00	Traitements du personnel	3'386'059	3'449'000	3'603'098	+ 154'098	+ 4.47 % + 1,13 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Le centre d'imputation couvre ses charges par un contrat de prestations (rubrique 4610). Effets des remboursements (APG, maladie, accidents) pour 106'763.95 francs.
422.3049.00	Prestations en nature, habillement	17'952	18'000	13'439	- 4'561	- 25.34 %
422.3050.00	Assurances sociales	207'220	217'900	220'777	+ 2'877	+ 1.32 %
422.3051.00	Caisse de pensions	294'252	358'200	335'081	- 23'119	- 6.45 %
422.3053.00	Assurance-accidents	70'253	65'600	64'192	- 1'408	- 2.15 %
422.3054.00	Cotisations allocations familiales	93'648	98'300	99'784	+ 1'484	+ 1.51 %
422.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	21'095	36'600	35'502	- 1'098	- 3.00 %
422.3090.00	Formation du personnel	18'450	22'500	21'132	- 1'369	- 6.08 %
422.3099.00	Autres charges de personnel	956	2'000	570	- 1'430	- 71.50 % Moins de charges médicales.
422.3100.00	Fournitures de bureau	2'776	3'000	1'358	- 1'642	- 54.72 %
422.3101.00	Matériel service hivernal	104'696	132'000	121'330	- 10'670	- 8.08 % Hiver clément.
422.3101.01	Matériel pour nettoyages	931	1'500	1'629	+ 129	+ 8.61 %
422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	54'855	60'000	64'506	+ 4'506	+ 7.51 %
422.3101.03	Matériel pour service technique	45'280	75'000	65'516	- 9'484	- 12.65 %
422.3101.04	Matériel de signalisation	34'634	28'000	27'089	- 911	- 3.25 %
422.3101.05	Matériel de signalisation lors accidents	36'281	70'000	91'953	+ 21'953	+ 31.36 %
422.3103.00	Abonnement	415	1'000	752	- 248	- 24.79 % Aucun achat de livres spécialisés.
422.3111.00	Appareils, machines et outillage	34'281	53'000	58'082	+ 5'082	+ 9.59 %
422.3113.00	Matériel informatique	457	1'000	382	- 618	- 61.76 %
422.3120.00	Eau, énergie, combustibles	-252'523	170'000	114'926	- 55'074	- 32.40 % Coûts énergétiques des bâtiments plus faibles que prévus.
422.3120.01	Energie A16	1'083'203	1'200'000	1'041'128	- 158'872	- 13.24 % Prix Kw/h inférieur (passage en LED).
422.3130.00	Prestations de service	33'971	64'000	42'034	- 21'966	- 34.32 % Mandat pour soutien MSST et mise à jour de plans.
422.3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	332'034	450'000	338'164	- 111'836	- 24.85 % Moins de prestations internes facturées.
422.3133.00	Logiciels informatiques	57'854	68'500	58'788	- 9'712	- 14.18 % Moins d'heures de maintenance.
422.3137.00	Impôts et taxes	498'662	550'000	531'091	- 18'909	- 3.44 %
422.3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	22'258	45'000	31'100	- 13'900	- 30.89 % Hiver clément.
422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	789'698	840'000	837'627	- 2'373	- 0.28 %
422.3141.02	Travaux tiers- entretien surfaces vertes	-	4'000	3'013	- 987	- 24.66 %
422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	1'070'210	1'150'000	1'017'144	- 132'856	- 11.55 %
422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	82'476	87'000	64'534	- 22'466	- 25.82 % Réparations réalisées dans le cadre de mesures individuelles et de projets.
422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	285'175	290'000	299'336	+ 9'336	+ 3.22 %
422.3141.06	MI - mesures individuelles	2'023'031	950'000	2'676'568	+ 1'726'568	+ 181.74 % Réparations importantes du réseau. Recettes équivalentes.
422.3141.07	RP - réparations	156'726	240'000	238'870	- 1'130	- 0.47 %
422.3141.08	SV - services	59'694	30'000	-	- 30'000	- 100.00 % Aucune prestation de tiers sur les services.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
422.3141.09	CP - commandes de prestations de F1	137'701	90'000	328'372	+ 238'372	+ 264.86 % Réfection des enrobés sur le tracé A16 ainsi que sur les infrastructures EES. Recettes équivalentes.
422.3144.00	Entretien technique des bâtiments	79'407	110'000	93'595	- 16'405	- 14.91 %
422.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'552	4'500	3'559	- 941	- 20.91 %
422.3151.00	Entretien outillage et appareils	-	1'500	344	- 1'156	- 77.07 % Frais sur d'autres comptes de charges.
422.3161.00	Coût d'utilisation des véhicules UT IX	763'110	900'000	823'617	- 76'383	- 8.49 %
422.3161.01	Location systèmes divers	-	7'500	7'216	- 284	- 3.79 %
422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	37'800	40'000	47'150	+ 7'150	+ 17.88 % Prestations de nuit plus nombreuses durant les chantiers.
422.4260.00	Remboursements pour dégâts	-129'804	-180'000	-228'022	- 48'022	+ 26.68 % Accidents plus nombreux en 2019.
422.4260.01	Prestations personnel UT IX chantiers A16	-261'724	-200'000	-211'013	- 11'013	+ 5.51 % Prestations de l'UT IX faites pour la RCJU.
422.4310.00	Recettes diverses	-23'042	-25'000	-18'858	+ 6'142	- 24.57 %
422.4610.10	Offre entretien A16	-8'838'290	-10'710'100	-10'015'152	+ 694'948	- 6.49 % Recettes en fonction des dépenses réelles en tenant compte d'apurements d'années précédentes.
422.4610.11	MI - mesures individuelles	-2'345'644	-1'000'000	-2'922'985	- 1'922'985	+ 192.30 % Réparations importantes du réseau.
422.4610.12	RP - réparations	-69'518	-300'000	-235'682	+ 64'318	- 21.44 % Moins de petites réparations.
422.4610.13	SV - services	-146'555	-110'000	-115'250	- 5'250	+ 4.77 %
422.4610.14	CP - commandes prestations de F1	-503'426	-400'000	-1'568'524	- 1'168'524	+ 292.13 % Réfection des enrobés sur le tracé A16 et remise à niveau des infrastructures EES.
422.4610.15	UT divers tiers	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %
430	SIN Bâtiments et domaines (net)	10'118'343	10'368'600	9'527'461	- 841'139	- 8.11 %
	<i>Dont charges</i>	<i>12'334'888</i>	<i>12'552'200</i>	<i>12'245'810</i>	<i>- 306'390</i>	<i>- 2.44 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-2'216'544</i>	<i>-2'183'600</i>	<i>-2'718'349</i>	<i>- 534'749</i>	<i>+ 24.49 %</i>
430.3010.00	Traitements du personnel	980'639	945'100	961'297	+ 16'197	+ 1.71 % + 0,16 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements et renouvellements.
430.3010.01	Traitements des concierges	2'871'594	2'889'400	2'838'725	- 50'675	- 1.75 %
430.3043.00	Indemnités de logement	18'000	18'000	18'000		
430.3050.00	Assurances sociales	229'716	242'000	235'126	- 6'875	- 2.84 %
430.3051.00	Caisse de pensions	344'729	358'200	340'935	- 17'265	- 4.82 %
430.3053.00	Assurance-accidents	15'002	14'800	9'788	- 5'012	- 33.87 % Rétrocession de l'exercice 2017 et réduction des tarifs SUVA après l'élaboration du budget.
430.3054.00	Cotisations allocations familiales	103'801	109'400	106'248	- 3'152	- 2.88 %
430.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	23'454	40'800	37'701	- 3'099	- 7.60 %
430.3090.00	Formation du personnel	9'782	14'000	3'528	- 10'472	- 74.80 % Formations spécifiques reportées en 2020 (immobilier et compétence maître d'ouvrage KB'CH).
430.3100.00	Fournitures de bureau	4'172	3'500	2'602	- 898	- 25.66 %
430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	164'904	160'000	158'601	- 1'400	- 0.87 %
430.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'070	3'000	2'103	- 897	- 29.91 %
430.3111.00	Appareils et équipements	49'867	40'000	25'353	- 14'647	- 36.62 % Moins d'achats d'habits de travail EPI et de machines de conciergerie que prévu.
430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	2'068'359	1'835'000	1'750'710	- 84'290	- 4.59 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
430.3130.00	Prestations de service	35'055	37'500	51'765	+ 14'265	+ 38.04 % Prestations de conciergerie pour UT IX non budgétisées.
430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	94'467	65'000	67'570	+ 2'570	+ 3.95 %
430.3134.00	Primes d'assurances	237'601	230'000	202'460	- 27'540	- 11.97 % Rabais supplémentaire ECA Jura.
430.3137.00	Taxes communales	150'023	140'000	146'657	+ 6'657	+ 4.75 %
430.3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat	2'165'956	2'300'000	2'222'633	- 77'367	- 3.36 %
430.3144.00.01	Chantiers	838'091	980'000	942'359	- 37'641	- 3.84 %
430.3144.00.02	F Y T - entretiens divers	793'246	800'000	762'841	- 37'159	- 4.64 %
430.3144.00.03	Abonnements	405'953	390'000	389'197	- 803	- 0.21 %
430.3144.00.04	Décorations florales, extérieurs	128'666	130'000	128'235	- 1'765	- 1.36 %
430.3151.00	Entretien des appareils	7'660	7'000	7'035	+ 35	+ 0.49 %
430.3160.00	Loyers	2'723'733	2'995'000	2'958'302	- 36'698	- 1.23 %
430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	18'406	22'000	19'220	- 2'780	- 12.64 %
430.3430.00	Travaux de gros entretien,biens-fonds PF	-	60'000	58'000	- 2'000	- 3.33 %
430.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	3'503	5'000	3'861	- 1'139	- 22.77 %
430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	12'396	17'500	17'594	+ 94	+ 0.54 %
430.4250.00	Ventes	-15'755	-17'000	-23'636	- 6'636	+ 39.04 % Vente du silo à sel des Breuleux à la commune (double-emploi suite à centralisation des activités à Saignelégier).
430.4260.00	Remboursements de frais	-212'733	-185'000	-238'756	- 53'756	+ 29.06 % Bouclement remaniement parcellaire SAF Delémont-Ouest et ristourne du trop-perçu.
430.4430.00	Loyers et fermages, biens-fonds du patr.financier	-70'273	-86'600	-91'150	- 4'550	+ 5.25 %
430.4470.00	Loyers (PA)	-1'917'783	-1'895'000	-2'364'806	- 469'806	+ 24.79 % Locations 2018 et 2019 du pavillon géronto-psychiatrique de Porrentruy non budgétisées.
740	Office des véhicules (net)	-31'117'117	-32'480'200	-31'351'867	+ 1'128'333	- 3.47 %
	<i>Dont charges</i>	<i>4'732'438</i>	<i>4'028'800</i>	<i>4'711'406</i>	<i>+ 682'606</i>	<i>+ 16.94 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-35'849'555</i>	<i>-36'509'000</i>	<i>-36'063'273</i>	<i>+ 445'727</i>	<i>- 1.22 %</i>
740.3010.00	Traitements du personnel	2'687'555	2'741'400	2'740'979	- 421	- 0.02 %
740.3050.00	Assurances sociales	160'877	174'000	164'253	- 9'747	- 5.60 %
740.3051.00	Caisse de pensions	253'726	268'700	266'151	- 2'549	- 0.95 %
740.3053.00	Assurance-accidents	27'342	23'800	8'783	- 15'017	- 63.10 % Rétrocession de l'exercice 2017 et réduction des tarifs SUVA après l'élaboration du budget.
740.3054.00	Cotisations allocations familiales	72'725	78'100	74'223	- 3'877	- 4.96 %
740.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	16'454	29'100	26'409	- 2'691	- 9.25 %
740.3090.00	Formation du personnel	19'240	24'500	12'070	- 12'430	- 50.73 % Moins de formation du personnel technique que prévu, car moins de disponibilité pour cause d'arrêts accident et maladie du personnel.
740.3100.00	Fournitures de bureau	41'394	46'000	43'134	- 2'866	- 6.23 %
740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	25'081	25'700	25'627	- 73	- 0.29 %
740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	43'387	45'000	45'893	+ 893	+ 1.98 % Demande de plaques difficile à estimer et variable entre les années. Plaques refacturées aux clients dans les émoluments (rubrique 4210.00).
740.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures	1'748	4'000	3'611	- 389	- 9.73 %
740.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'036	2'600	1'888	- 712	- 27.40 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
740.3111.00	Machines, appareils et véhicules	7'417	16'000	7'874	- 8'126	- 50.79 %	Achat de 3 appareils OBD (env. 7'500 francs au total) reporté, car appareils encore non homologués.
740.3112.00	Prestations en nature, habillement	5'832	4'000	4'681	+ 681	+ 17.04 %	
740.3130.00	Prestations de service	270'076	269'000	264'366	- 4'634	- 1.72 %	Frais de poursuites mieux maîtrisés sur les derniers exercices avec procédures de poursuites groupées.
740.3130.00.00	Prestations de service	1'159	-	1'163	+ 1'163		
740.3130.00.01	Téléphones, téléfax	6'828	6'500	8'241	+ 1'741	+ 26.79 %	
740.3130.00.02	Ports, taxes postales	217'293	210'000	208'995	- 1'005	- 0.48 %	
740.3130.00.03	Frais de poursuites	43'228	50'000	43'727	- 6'273	- 12.55 %	
740.3130.00.04	Cotisations aux Associations	275	1'000	900	- 100	- 9.99 %	
740.3130.00.07	Elimination document / Datarec	1'293	1'500	1'339	- 161	- 10.72 %	
740.3132.00	Assurance qualité	2'643	3'500	2'911	- 589	- 16.83 %	Audit SQS de suivi en 2019.
740.3134.00	Primes d'assurance	85'413	80'900	82'113	+ 1'213	+ 1.50 %	Primes assurances RC cyclomoteurs, permis à court terme et plaques d'exportation sont refacturées en totalité dans la rubrique des émoluments (rubr. 4210.00). Primes définitives des différentes assurances RC calculées en fin d'exercice et variables.
740.3134.00.01	Primes assurances cyclomoteurs	45'917	44'000	44'152	+ 152	+ 0.35 %	
740.3134.00.02	Primes assurances RC	39'496	36'900	37'961	+ 1'061	+ 2.88 %	
740.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'374	2'700	2'374	- 326	- 12.08 %	
740.3151.00	Appareils techniques	28'492	26'100	20'933	- 5'167	- 19.80 %	Il y a eu moins d'intervention de réparations à effectuer sur les appareils techniques.
740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	20'100	14'200	17'761	+ 3'561	+ 25.08 %	Dépense supplémentaire imposée suite à décisions de l'association des services des automobiles (exploitation système central de gestion des cours SARI).
740.3161.00	Loyers, frais d'utilisation de véhicules	1'150	-	-			
740.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	22'438	19'000	17'896	- 1'104	- 5.81 %	
740.3181.00	Pertes sur créances effectives	168'369	-	126'215	+ 126'215		Compte créé en 2018 afin de faire apparaître le coût complet dans la comptabilité fonctionnelle.
740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	1'245	-	1'512	+ 1'512		Il n'est jamais prévu de budget pour cette rubrique. Il s'agit des franchises de l'assurance RC entreprise suite à des dommages.
740.3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	20'825	13'000	9'948	- 3'052	- 23.48 %	Montants variables selon la demande de vignettes autoroutières. Obligation fédérale, refacturation complète dans les émoluments (rubrique 4210.00).
740.3600.22	Part Confédération autorisation spéciale	8'005	4'500	6'945	+ 2'445	+ 54.33 %	Montants variables selon le nombre d'autorisations spéciales délivrées. Obligation fédérale, refacturation complète dans les émoluments (rubrique 4210.00).
740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	122'745	110'000	115'806	+ 5'806	+ 5.28 %	Montants variables selon la redevance fédérale sur le trafic des poids lourds liée aux prestations. Obligation fédérale, refacturation complète dans les émoluments (rubrique 4210.00).
740.3611.00	Dédommagement au canton de Neuchâtel	3'750	3'000	3'750	+ 750	+ 25.00 %	Selon convention avec le canton de Neuchâtel. Expertises bateaux. Refacturation complète aux clients dans les émoluments (rubrique 4210.00).
740.3910.00	Prestations de service	610'000	-	613'302	+ 613'302		Imputations internes de prestations d'autres services de l'administration (SRH, SDI, ECT) afin de faire apparaître le coût complet dans la comptabilité fonctionnelle.

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019 en CHF en %		Explications
740.4030.00	Taxes des véhicules à moteur	-30'534'295	-31'000'000	-30'967'916	+ 32'084	- 0.10 %	En fonction de l'évolution du parc véhicules routiers du canton.
740.4031.00	Taxes bateaux	-3'564	-4'000	-3'650	+ 351	- 8.76 %	En fonction de l'évolution du parc bateaux du canton.
740.4210.00	Emoluments	-5'309'490	-5'500'000	-5'015'932	+ 484'068	- 8.80 %	
740.4260.00	Remboursements de frais	-	-	-75'775	- 75'775		
740.4803.00	Impôts extraordinaires sur la propriété	-2'206	-5'000	-	+ 5'000	- 100.00 %	Cette rubrique a été remplacée en 2019 par le compte 4030.00.90.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	137'965'055	137'746'600	138'012'412	+ 265'812	+ 0.19 %
	<i>dont charges</i>	<i>229'317'642</i>	<i>229'977'300</i>	<i>231'020'636</i>	<i>+ 1'043'336</i>	<i>+ 0.45 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-91'352'586</i>	<i>-92'230'700</i>	<i>-93'008'224</i>	<i>- 777'524</i>	<i>+ 0.84 %</i>
500	Service de l'enseignement (net)	7'718'240	6'978'300	6'807'615	- 170'685	- 2.45 %
	<i>dont charges</i>	<i>19'935'333</i>	<i>20'318'800</i>	<i>19'846'050</i>	<i>- 472'750</i>	<i>- 2.33 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-12'217'093</i>	<i>-13'340'500</i>	<i>-13'038'435</i>	<i>+ 302'065</i>	<i>- 2.26 %</i>
500.3000.00	Jetons de présence	3'780	8'000	895	- 7'105	- 88.81 %
500.3010.00	Traitements du personnel	2'101'179	2'183'100	2'271'885	+ 88'785	+ 4.07 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements. Effets de remboursements (APG, maladie, accidents) pour 32'076 francs.
500.3050.00	Assurances sociales	131'922	139'400	142'296	+ 2'896	+ 2.08 %
500.3051.00	Caisse de pensions	199'902	226'900	232'903	+ 6'003	+ 2.65 %
500.3053.00	Assurance-accidents	3'507	4'200	4'326	+ 126	+ 2.99 %
500.3054.00	Cotisations allocations familiales	59'715	62'300	64'407	+ 2'107	+ 3.38 %
500.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	13'557	23'200	23'006	- 194	- 0.84 %
500.3090.00	Formation du personnel	17'618	20'000	9'662	- 10'338	- 51.69 %
500.3090.01	Recherche et développement	62'081	67'000	90'746	+ 23'746	+ 35.44 %
500.3100.00	Fournitures bureau	4'491	5'000	3'125	- 1'875	- 37.50 %
500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'015	1'000	1'080	+ 80	+ 8.03 %
500.3130.00	Honoraires et prestations de service	157'014	169'500	152'061	- 17'439	- 10.29 % Diminution des coûts d'affranchissements par rapport à 2018 et fin de la contribution complémentaire à Cloée2 en 2019.
500.3130.00.01	Affranchissements	16'315	20'000	13'008	- 6'992	- 34.96 %
500.3130.00.02	Frais de téléphonie	13'290	12'000	13'237	+ 1'237	+ 10.31 %
500.3130.00.03	Contribution CDIP (SSE)	11'200	12'000	15'463	+ 3'463	+ 28.86 %
500.3130.00.04	Projets informatiques SEN	80'349	90'000	78'161	- 11'839	- 13.15 %
500.3130.00.05	Autres prestations	35'860	35'500	32'193	- 3'307	- 9.32 %
500.3130.01	Mesures pédaogothérapeutiques	4'152'670	4'000'000	4'082'236	+ 82'236	+ 2.06 % Diminution des charges par rapport à 2018. Effet des mesures et des changements légaux instaurés depuis 2017 dans ce domaine.
500.3130.01.01	Commission indication/évaluation	360	80'000	-	- 80'000	- 100.00 %
500.3130.01.02	Prestations en logopédie	3'221'594	3'230'000	3'134'297	- 95'703	- 2.96 %
500.3130.01.03	Prestations en psychomotricité	326'062	200'000	370'728	+ 170'728	+ 85.36 %
500.3130.01.04	Autres prestations (traitements)	217'234	150'000	238'543	+ 88'543	+ 59.03 %
500.3130.01.05	Indemnités frais de transport	323'380	300'000	307'913	+ 7'913	+ 2.64 %
500.3130.01.06	Autres frais	64'040	40'000	30'756	- 9'244	- 23.11 %
500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	8'345	10'000	11'143	+ 1'143	+ 11.43 %

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	518'801	490'000	505'366	+ 15'366	+ 3.14 %	Charges du Centre de compétence Delta en fonction du nombre d'enfants à intégrer annuellement. Création en 2019 de la nouvelle classe relais à Saulcy.
500.3130.03.01	CCD - Charges salariales	348'105	320'000	358'298	+ 38'298	+ 11.97 %	
500.3130.03.02	CCD - Frais de transports élèves	127'337	120'000	100'643	- 19'357	- 16.13 %	
500.3130.03.03	CCD - Locations	37'016	40'000	36'865	- 3'135	- 7.84 %	
500.3130.03.04	CCD - Autres frais	6'343	10'000	6'321	- 3'679	- 36.79 %	
500.3130.03.05	Classe relais	-	-	3'240	+ 3'240		
500.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	19'616	15'000	14'724	- 276	- 1.84 %	
500.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'442	9'000	6'995	- 2'006	- 22.28 %	
500.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	42'317	50'000	43'764	- 6'236	- 12.47 %	
500.3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	303'013	308'200	308'200			Selon décision de la Conférence intercantonale de l'instruction publique de la Suisse romande et du Tessin (CIIP).
500.3632.00	Subventions aux bibliothèques	57'224	57'000	56'944	- 56	- 0.10 %	
500.3635.00	Subventions exploitation écoles privées	1'812'909	1'900'000	1'447'506	- 452'494	- 23.82 %	Subventions octroyées en fonction du coût d'un élève à l'école publique ainsi que des effectifs dans les écoles privées (diminution ces dernières années). Fermeture provisoire de St-Paul en juillet 2019. Adaptation au budget 2020.
500.3636.00	Subventions aux institutions JU	9'510'225	9'600'000	9'607'950	+ 7'950	+ 0.08 %	
500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	747'989	970'000	764'831	- 205'169	- 21.15 %	Variation en fonction du nombre d'enfants placés et de la refacturation par les cantons.
500.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-8'450	-6'000	-13'300	- 7'300	+ 121.67 %	Emoluments pour le contrôle de l'enseignement en milieu privé et pour l'instruction des dossiers de subventions d'installations scolaires.
500.4260.00	Remboursements de frais	-439	-1'000	-649	+ 351	- 35.11 %	
500.4612.00	Part des communes	-12'208'204	-13'333'500	-13'024'486	+ 309'014	- 2.32 %	63,5% des montants des rubriques 3130.01, 3130.02, 3130.03, 3636.00 et 3636.01. Centralisation de l'effet de la mesure OPTI-MA 125 et 1,25 mio pour la 1ère tranche de la part communale au montant unique de 34 mio en lien avec la Caisse de pensions.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
501	Ecoles primaires 1 - 2 (net)	3'837'297	3'775'900	3'974'176	+ 198'276	+ 5.25 %
	<i>dont charges</i>	<i>10'154'092</i>	<i>10'344'900</i>	<i>10'420'690</i>	<i>+ 75'790</i>	<i>+ 0.73 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-6'316'794</i>	<i>-6'569'000</i>	<i>-6'446'514</i>	<i>+ 122'486</i>	<i>- 1.86 %</i>
501.3020.00	Traitements du corps enseignant	8'540'074	8'616'800	8'690'079	+ 73'279	+ 0.85 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Progression des annuités inférieure aux prévisions budgétaires 2019. Effets des remboursements (APG, maladie, accidents) pour 189'199 fr.
501.3050.00	Assurances sociales	530'240	540'000	538'988	- 1'012	- 0.19 %
501.3051.00	Caisse de pensions	772'785	830'400	842'346	+ 11'946	+ 1.44 %
501.3053.00	Assurance-accidents	14'148	16'800	16'575	- 225	- 1.34 %
501.3054.00	Cotisations allocations familiales	239'609	245'600	243'558	- 2'042	- 0.83 %
501.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	53'904	91'300	86'548	- 4'752	- 5.20 %
501.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'332	4'000	2'596	- 1'404	- 35.10 %
501.4612.00	Part des communes aux dépenses	-6'316'794	-6'569'000	-6'446'514	+ 122'486	- 1.86 % Part des communes (63.5%) dépendant de l'évolution des charges de personnel et des remboursements LAA, APG pour congés maternités et autres recettes allocations pertes de gains obtenus en 2019.
502	Ecoles primaires 3 - 8 (net)	18'258'157	18'231'300	18'710'891	+ 479'591	+ 2.63 %
	<i>dont charges</i>	<i>48'392'008</i>	<i>49'642'600</i>	<i>49'065'648</i>	<i>- 576'952</i>	<i>- 1.16 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-30'133'851</i>	<i>-31'411'300</i>	<i>-30'354'757</i>	<i>+ 1'056'543</i>	<i>- 3.36 %</i>
502.3020.00	Traitements du corps enseignant	38'690'674	39'321'200	39'089'800	- 231'400	- 0.59 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Progression des annuités inférieure aux prévisions budgétaires 2019 et effets de renouvellement. Effets des remboursements (APG, maladie, accidents) pour 1'235'290 francs.
502.3050.00	Assurances sociales	2'376'182	2'459'600	2'397'636	- 61'964	- 2.52 %
502.3051.00	Caisse de pensions	3'207'231	3'462'600	3'397'432	- 65'168	- 1.88 %
502.3053.00	Assurance-accidents	62'964	76'600	73'376	- 3'224	- 4.21 %
502.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'074'026	1'120'600	1'083'499	- 37'101	- 3.31 %
502.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	241'483	417'000	384'984	- 32'016	- 7.68 %
502.3104.00	Centre d'émulation et comp.bilingues	14'167	25'000	21'965	- 3'035	- 12.14 %
502.3130.00	Projet SIEF	188'443	190'000	142'308	- 47'692	- 25.10 % Fin de la contribution complémentaire à Cloée2 en 2019.
502.3161.00	Locations	44'251	44'000	43'935	- 65	- 0.15 %
502.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	34'782	50'000	50'721	+ 721	+ 1.44 %
502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	2'285'258	2'300'000	2'209'295	- 90'705	- 3.94 % Variation en fonction des élèves bénéficiant de mesures de pédagogie spécialisée.
502.3632.01	Subventions communes pour moyens d'ens.	167'820	170'000	167'742	- 2'258	- 1.33 %
502.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	4'726	6'000	2'956	- 3'044	- 50.73 %
502.4612.00	Part des communes aux dépenses	-30'133'851	-31'411'300	-30'354'757	+ 1'056'543	- 3.36 % Part des communes (63.5%) dépendant de l'évolution des charges de personnel et des remboursements LAA, APG pour congés maternités et autres recettes allocations pertes de gains obtenus en 2019.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
503	Ecoles secondaires (net)	13'330'570	13'054'500	13'723'327	+ 668'827	+ 5.12 %
	<i>dont charges</i>	<i>35'477'707</i>	<i>35'705'600</i>	<i>36'110'696</i>	<i>+ 405'096</i>	<i>+ 1.13 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-22'147'137</i>	<i>-22'651'100</i>	<i>-22'387'369</i>	<i>+ 263'731</i>	<i>- 1.16 %</i>
503.3020.00	Traitements du corps enseignant	28'189'124	27'975'100	28'589'433	+ 614'333	+ 2.20 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Progression des classes/annuités inférieure aux prévisions budgétaires 2019. Effet des remboursements (APG, maladie, accidents) pour 1'038'756 francs.
503.3050.00	Assurances sociales	1'751'591	1'756'000	1'753'741	- 2'259	- 0.13 %
503.3051.00	Caisse de pensions	2'545'257	2'701'900	2'692'702	- 9'198	- 0.34 %
503.3053.00	Assurance-accidents	46'740	54'600	53'864	- 736	- 1.35 %
503.3054.00	Cotisations allocations familiales	791'715	797'300	792'525	- 4'775	- 0.60 %
503.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	177'624	296'700	281'213	- 15'487	- 5.22 %
503.3130.00	Projet SIEF	69'705	95'000	56'825	- 38'175	- 40.18 % Fin de la contribution complémentaire à Cloée2 en 2019.
503.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'917	10'000	7'137	- 2'863	- 28.63 %
503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	8'940	10'000	17'760	+ 7'760	+ 77.60 %
503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	470'554	640'000	533'588	- 106'412	- 16.63 % Ecolages en fonction du nombre d'élèves concernés annuellement.
503.3611.00.01	Scolarité obligatoire - zone transfrontalière	413'254	560'000	441'452	- 118'548	- 21.17 %
503.3611.00.02	Prolongation de la scolarité	27'000	60'000	57'000	- 3'000	- 5.00 %
503.3611.00.03	SAE	30'300	20'000	35'136	+ 15'136	+ 75.68 %
503.3632.00	Participation aux communes transp.et repas élèves	1'355'249	1'300'000	1'268'761	- 31'239	- 2.40 %
503.3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	63'293	65'000	60'147	- 4'853	- 7.47 %
503.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	-	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 %
503.4230.00	Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes	-38'150	-40'000	-37'200	+ 2'800	- 7.00 %
503.4230.01	Ecolages des élèves hors canton	-8'360	-20'000	-54'400	- 34'400	+ 172.00 % Ecolages en fonction du nombre d'élèves concernés annuellement.
503.4612.00	Part des communes aux dépenses	-22'100'627	-22'591'100	-22'295'769	+ 295'331	- 1.31 % Part des communes (63.5%) dépendant de l'évolution des charges de personnel et des remboursements LAA, APG pour congés maternités et autres recettes allocations pertes de gains obtenus en 2019.
504	Centre d'émulation informatique du Jura (net)	159'008	171'600	174'281	+ 2'681	+ 1.56 %
	<i>dont charges</i>	<i>401'067</i>	<i>415'000</i>	<i>417'465</i>	<i>+ 2'465</i>	<i>+ 0.59 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-242'059</i>	<i>-243'400</i>	<i>-243'184</i>	<i>+ 216</i>	<i>- 0.09 %</i>
504.3020.00	Traitements du corps enseignant	317'114	316'900	313'081	- 3'819	- 1.20 %
504.3050.00	Assurances sociales	20'020	20'000	19'746	- 255	- 1.27 %
504.3051.00	Caisse de pensions	32'442	33'500	32'608	- 892	- 2.66 %
504.3053.00	Assurance-accidents	537	600	610	+ 10	+ 1.66 %
504.3054.00	Cotisations allocations familiales	9'046	8'900	8'922	+ 22	+ 0.25 %
504.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'037	3'400	3'175	- 225	- 6.61 %
504.3100.00	Fournitures de bureau	-	1'500	2'000	+ 500	+ 33.33 %
504.3102.00	Imprimés, publications	-	500	-	- 500	- 100.00 %
504.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	200	-	- 200	- 100.00 %
504.3113.00	Matériel informatique	1'408	1'500	1'425	- 75	- 5.00 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
504.3130.00	Honoraires et prestations de services	15'284	22'000	30'651	+ 8'651	+ 39.32 %	Participation jurassienne au Centre Mitic interjurassien plus importante en 2019.
504.3130.00.01	<i>Prestations du Centre Mitic interjurassien</i>	13'563	14'000	28'749	+ 14'749	+ 105.35 %	
504.3130.00.02	<i>Prestations diverses</i>	1'694	6'000	1'694	- 4'306	- 71.76 %	
504.3130.00.03	<i>Réservation noms domaine, ports, etc</i>	27	2'000	208	- 1'792	- 89.60 %	
504.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'179	6'000	5'247	- 753	- 12.55 %	
504.4612.00	Part des communes aux dépenses	-242'059	-243'400	-243'184	+ 216	- 0.09 %	Mise à la répartition du 63,5% des traitements et des charges sociales du personnel enseignant.
505	Orientation scolaire et professionnelle (net)	1'754'172	1'721'900	1'737'211	+ 15'311	+ 0.89 %	
	<i>dont charges</i>	1'899'227	1'881'100	1'878'333	- 2'767	- 0.15 %	
	<i>dont revenus</i>	-145'056	-159'200	-141'122	+ 18'078	- 11.36 %	
505.3010.00	Traitements du personnel	1'533'623	1'492'600	1'513'761	+ 21'161	+ 1.42 %	
505.3050.00	Assurances sociales	96'478	94'100	94'487	+ 387	+ 0.41 %	
505.3051.00	Caisse de pensions	130'102	132'700	133'639	+ 939	+ 0.71 %	
505.3053.00	Assurance-accidents	2'528	2'900	2'900	- 0	- 0.00 %	
505.3054.00	Cotisations allocations familiales	43'596	42'500	42'699	+ 199	+ 0.47 %	
505.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'820	15'900	15'192	- 708	- 4.45 %	
505.3090.00	Formation du personnel et supervision	15'118	15'200	12'349	- 2'851	- 18.76 %	Utilisation de perfectionnements proposés dans le cadre du programme de formation continue du canton. Frais d'inscription moins importants.
505.3100.00	Fournitures bureau	3'887	4'000	3'772	- 228	- 5.71 %	
505.3102.00	Imprimés, publications	7'687	13'000	5'937	- 7'063	- 54.33 %	Limitation des impressions par introduction d'un fonctionnement sans papier.
505.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	16'232	19'500	14'901	- 4'599	- 23.59 %	Achat de documentation différé en raison d'un retard de publication par l'éditeur.
505.3130.00	Prestations de services	10'740	11'600	12'828	+ 1'228	+ 10.58 %	
505.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	29'416	37'100	25'869	- 11'231	- 30.27 %	La réorganisation des prestations par antennes régionales limite les frais liés aux déplacements des collaborateur-trice-s entre les lieux de travail.
505.4240.00	Redevances d'utilisation	-45'230	-49'000	-45'230	+ 3'770	- 7.69 %	Le mandat de prestation avec le Centre suisse de services formation professionnelle porte sur un montant se situant entre un maximum et un minimum. En 2019, les mandats ont porté sur un montant inférieur aux attentes.
505.4250.00	Ventes d'imprimés	-	-200	-	+ 200	- 100.00 %	
505.4260.00	Remboursements de frais	-99'826	-110'000	-95'892	+ 14'108	- 12.83 %	Diminution de mandats facturables à des tiers institutionnels.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
510	Service de la formation des niveaux sec. & tert. (net)	46'600'181	45'909'500	47'032'774	+ 1'123'274	+ 2.45 %
	<i>dont charges</i>	<i>50'086'596</i>	<i>49'082'300</i>	<i>50'680'941</i>	<i>+ 1'598'641</i>	<i>+ 3.26 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'486'415</i>	<i>-3'172'800</i>	<i>-3'648'167</i>	<i>- 475'367</i>	<i>+ 14.98 %</i>
510.3000.00	Jetons de présence membres de commission	21'666	21'000	20'509	- 491	- 2.34 %
510.3000.01	Cours pour formateur en entreprise	18'702	30'400	23'840	- 6'560	- 21.58 % Honoraires payés à des intervenants externes moins élevés que prévu.
510.3010.00	Traitements du personnel	1'551'242	1'533'700	1'508'794	- 24'906	- 1.62 %
510.3050.00	Assurances sociales	108'443	110'400	109'032	- 1'368	- 1.24 %
510.3051.00	Caisse de pensions	136'504	139'500	141'742	+ 2'242	+ 1.61 %
510.3053.00	Assurance-accidents	3'114	3'000	2'955	- 45	- 1.51 %
510.3054.00	Cotisations allocations familiales	49'240	43'700	49'308	+ 5'608	+ 12.83 %
510.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'596	16'300	15'144	- 1'156	- 7.09 %
510.3090.01	Formation du personnel	5'757	10'000	4'800	- 5'200	- 52.00 % Cours pour nouvelle organisation et révision système qualité après fusion CEJEF et SFO reportés en 2020.
510.3100.00	Fournitures de bureau	17'889	22'600	20'475	- 2'125	- 9.40 %
510.3102.00	Imprimés, publications	3'724	7'500	5'430	- 2'070	- 27.61 % Besoin en imprimés moins élevé que prévu.
510.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	363	400	363	- 37	- 9.26 %
510.3130.00	Prestations de service	225'945	325'800	209'033	- 116'767	- 35.84 % Peu de versements en 2019 pour divers projets LPR (arrêt de 2 projets) et frais informatiques de développement de logiciel "métier" moins élevés que prévu.
510.3130.00.01	<i>Affranchissements, téléphonie, internet et divers</i>	<i>25'893</i>	<i>27'300</i>	<i>16'076</i>	<i>- 11'224</i>	<i>- 41.11 %</i>
510.3130.00.03	<i>Cotisations à org. ou institutions de formation</i>	<i>9'644</i>	<i>12'000</i>	<i>10'164</i>	<i>- 1'836</i>	<i>- 15.30 %</i>
510.3130.00.04	<i>Manifestations, expos, colloques et séminaires</i>	<i>40'827</i>	<i>28'000</i>	<i>31'586</i>	<i>+ 3'586</i>	<i>+ 12.81 %</i>
510.3130.00.05	<i>Mandats et projets de développement</i>	<i>88'342</i>	<i>85'000</i>	<i>85'000</i>		
510.3130.00.06	<i>Contributions à des fondations</i>	<i>10'000</i>	<i>10'000</i>	<i>10'000</i>		
510.3130.00.07	<i>Valorisation des sciences et métiers techniques</i>	<i>29'000</i>	<i>30'000</i>	<i>30'000</i>		
510.3130.00.08	<i>Projets Interreg, LPR</i>	<i>19'447</i>	<i>77'500</i>	<i>6'950</i>	<i>- 70'550</i>	<i>- 91.03 %</i>
510.3130.00.09	<i>Autres prestations de services</i>	<i>2'792</i>	<i>56'000</i>	<i>19'257</i>	<i>- 36'743</i>	<i>- 65.61 %</i>
510.3139.00	Frais de procédures de qualification	1'063'568	1'132'600	973'636	- 158'964	- 14.04 % Matériel et frais d'examens moins importants que prévu.
510.3139.00.01	<i>Indemnités journalières, frais et cours experts</i>	<i>535'628</i>	<i>617'600</i>	<i>607'078</i>	<i>- 10'522</i>	<i>- 1.70 %</i>
510.3139.00.02	<i>Frais d'examens</i>	<i>102'735</i>	<i>125'000</i>	<i>75'016</i>	<i>- 49'984</i>	<i>- 39.99 %</i>
510.3139.00.03	<i>Frais d'examens hors canton</i>	<i>400'207</i>	<i>355'000</i>	<i>286'747</i>	<i>- 68'253</i>	<i>- 19.23 %</i>
510.3139.00.04	<i>Validation des acquis (VAE)</i>	<i>24'999</i>	<i>35'000</i>	<i>4'794</i>	<i>- 30'206</i>	<i>- 86.30 %</i>
510.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	32'529	36'400	32'490	- 3'910	- 10.74 %
510.3611.01	Mesures de transition	27'710	-	3'610	+ 3'610	Contribution versée pour une élève en formation hors canton.
510.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2'964'256	3'001'300	2'907'391	- 93'909	- 3.13 % Baisse du nombre d'apprenti-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des écoles dans l'espace Berne-Jura-Neuchâtel.
510.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	610'925	698'500	731'250	+ 32'750	+ 4.69 % Hausse du nombre d'apprenti-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des écoles situées hors canton.
510.3611.04	Formation prof. supérieure BEJUNE	824'000	844'000	985'000	+ 141'000	+ 16.71 % Hausse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des écoles supérieures Berne et Neuchâtel dans les filières en emploi et à plein temps.
510.3611.04.01	<i>Formation en emploi ou à temps partiel</i>	<i>113'000</i>	<i>102'000</i>	<i>184'000</i>	<i>+ 82'000</i>	<i>+ 80.39 %</i>
510.3611.04.02	<i>Formation à plein temps</i>	<i>711'000</i>	<i>742'000</i>	<i>801'000</i>	<i>+ 59'000</i>	<i>+ 7.95 %</i>

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
510.3611.05	Formation prof.supérieure autres cantons	796'500	236'000	958'000	+ 722'000	+ 305.93 %	Erreur de saisie au budget 2019 et facturation en 2019 de contributions 2018 dans les formations ES du domaine social.
510.3611.05.01	Formation en emploi ou à temps partiel	9'000	8'000	12'500	+ 4'500	+ 56.25 %	
510.3611.05.02	Formation à plein temps	787'500	228'000	945'500	+ 717'500	+ 314.69 %	
510.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	1'003'276	1'052'200	841'770	- 210'430	- 20.00 %	Baisse du nombre d'élèves jurassiens en formation dans la filière maturité gymnasiale dans le canton Neuchâtel.
510.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	553'150	673'100	761'700	+ 88'600	+ 13.16 %	Hausse du nombre d'élèves en maturité gymnasiale bilingue dans le canton Bâle-Campagne.
510.3611.07.01	Cantons romands (CIIP)	43'150	53'100	57'600	+ 4'500	+ 8.47 %	
510.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	20'000	40'000	40'300	+ 300	+ 0.75 %	
510.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	490'000	580'000	663'800	+ 83'800	+ 14.45 %	
510.3611.08	Filières préparatoires	63'410	56'700	58'930	+ 2'230	+ 3.93 %	
510.3611.09	Filières HE-ARC	12'080'288	12'077'500	12'683'109	+ 605'609	+ 5.01 %	En fonction des états provisoires validés au 31.12.2019, on enregistre une augmentation du nombre d'étudiant-e-s envoyé-e-s (+ 25) et accueilli-e-s (+ 41).
510.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	11'296'434	11'280'000	12'003'621	+ 723'621	+ 6.42 %	
510.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	183'104	190'000	173'239	- 16'761	- 8.82 %	
510.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	600'750	607'500	506'250	- 101'250	- 16.67 %	
510.3611.10	Filière adhésion au concordat HES-SO	192'468	290'300	223'677	- 66'623	- 22.95 %	Baisse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent une haute école du canton Berne.
510.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	7'628'640	7'223'300	7'237'769	+ 14'469	+ 0.20 %	Frais préciputaires moins élevés que prévu, alors que frais de location Campus Strate J sont supérieurs aux prévisions.
510.3611.11.01	Contribution cantonale	5'637'233	5'630'000	5'630'781	+ 781	+ 0.01 %	
510.3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)	223'102	361'300	316'427	- 44'873	- 12.42 %	
510.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	1'768'305	1'232'000	1'290'561	+ 58'561	+ 4.75 %	
510.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	1'343'421	1'067'800	1'370'574	+ 302'774	+ 28.35 %	Hausse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s qui fréquentent des hautes écoles autres que celles de la HE-Arc et de la HEP-BEJUNE.
510.3611.13.01	Cantons romands	348'400	408'000	355'600	- 52'400	- 12.84 %	
510.3611.13.02	Autres cantons	995'021	659'800	1'014'974	+ 355'174	+ 53.83 %	
510.3611.14	Universités cantonales	9'887'805	9'487'100	10'186'920	+ 699'820	+ 7.38 %	Hausse du nombre d'étudiant-e-s jurassien-ne-s en Facultés I (+ 3), II (+ 10) et III (+ 6).
510.3611.15	Frais de formation hors convention	405'679	350'000	210'833	- 139'167	- 39.76 %	Application des dispositions légales (RSJU 413.611) et de l'arrêté GVT no 226 du 04.06.2019.
510.3631.00	Subventions institutions intercantionales	175'468	170'200	183'241	+ 13'041	+ 7.66 %	Augmentation des contributions à des frais d'exécution de divers accords ou concordats intercantonaux.
510.3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)	83'639	85'000	95'967	+ 10'967	+ 12.90 %	
510.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	68'738	70'000	71'580	+ 1'580	+ 2.26 %	
510.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	2'151	2'000	1'551	- 449	- 22.45 %	
510.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	20'940	13'200	14'143	+ 943	+ 7.15 %	
510.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	1'600'000	1'600'000	1'600'000			
510.3635.01	Subventions cours UP	423'035	429'000	424'000	- 5'000	- 1.17 %	
510.3635.01.01	Bibliobus	420'000	424'000	424'000			
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	945'980	- 104'020	- 9.91 %	En rapport avec le nombre de jours de cours suivis et les ordonnances de formation.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
510.3635.03	Subventions cours formation continue	105'665	189'000	40'031	- 148'969	- 78.82 % Décalage dans le temps du projet "Compétences de base chez les adultes" et subventions à AvenirFormation adaptées aux excédents de dépenses très bas pour les exercices 2017 et 2018.
510.3635.03.01	Formation prof. supérieure (brevets et maîtrises)	16'427	-	7'863	+ 7'863	
510.3635.03.02	Cours AvenirFormation	53'710	70'000	-21'611	- 91'611	- 130.87 %
510.3635.03.03	Autres cours ou projets	35'528	119'000	53'780	- 65'220	- 54.81 %
510.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	4'945'658	4'750'000	4'600'615	- 149'385	- 3.14 %
510.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	68'700	90'000	90'000		
510.3637.02	Aides diverses aux apprentis et élèves	12'850	19'000	9'700	- 9'300	- 48.95 % Frais en lien avec les appuis linguistique et scolaire très bas en 2019.
510.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	148'791	294'000	479'290	+ 185'290	+ 63.02 % Selon les projets en cours Secrétariat d'Etat à la formation à la recherche et à l'innovation (PROentreprises et compétence de base chez les adultes) et Secrétariat d'Etat à la migration (Préapprentissage d'intégration).
510.4210.00	Emoluments	-	-100	-700	- 600	+ 600.00 %
510.4230.00	Contributions aux examens	-183'271	-160'000	-139'113	+ 20'887	- 13.05 % Refacturation des frais de procédures de qualification moins élevée que prévu.
510.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'121	-1'000	-1'180	- 180	+ 18.00 %
510.4260.00	Remboursements de frais	-299'609	-329'500	-293'018	+ 36'482	- 11.07 % Refacturation frais d'experts d'autres cantons et validation des acquis moins élevée que prévu.
510.4260.01	Remboursements de bourses	-61'823	-85'000	-26'743	+ 58'257	- 68.54 %
510.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-10'068	-12'000	-4'515	+ 7'485	- 62.37 %
510.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-213'532	-221'600	-218'994	+ 2'606	- 1.18 %
510.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-2'568'200	-2'069'600	-2'484'613	- 415'013	+ 20.05 % Conforme aux effectifs des élèves validés auprès de l'Office fédéral de la statistique et selon le montant fédéral à disposition (forfaits par contrat à plein temps + 832 francs et en entreprise + 487 francs).
510.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-148'791	-294'000	-479'290	- 185'290	+ 63.02 % Cf. remarques sous rubrique 3705.00.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
511	Fonds soutien aux formations prof. (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	1'123'827	1'003'500	1'061'710	+ 58'210	+ 5.80 %
	<i>dont revenus</i>	-1'123'827	-1'003'500	-1'061'710	- 58'210	+ 5.80 %
511.3010.00	Traitements du personnel	61'787	55'900	58'963	+ 3'063	+ 5.48 %
511.3050.00	Assurances sociales	2'810	3'500	3'652	+ 152	+ 4.35 %
511.3051.00	Caisse de pensions	5'629	4'900	9'371	+ 4'471	+ 91.25 %
511.3053.00	Assurance-accidents	77	100	127	+ 27	+ 27.30 %
511.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'270	1'600	1'651	+ 51	+ 3.18 %
511.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	286	600	587	- 13	- 2.16 %
511.3130.00	Frais d'administration	3'402	3'500	2'915	- 585	- 16.71 %
511.3130.01	Frais de perception	29'851	30'000	30'922	+ 922	+ 3.07 %
511.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	62	-	143	+ 143	
511.3500.50	Attribution au fonds soutien form.prof.	135'343	-	138'985	+ 138'985	Les revenus s'inscrivant en progression (cf. rubrique 4240.00 et 4039.00) et s'avérant supérieurs aux charges une attribution au fonds est possible.
511.3635.00	Subventions accordées	562'075	888'400	798'183	- 90'217	- 10.15 %
511.3635.00.00	Subventions cours interentreprises	562'075	572'000	578'960	+ 6'960	+ 1.22 %
511.3635.00.01	Subventions procédures de qualification (examens)	-	120'000	92'909	- 27'091	- 22.58 %
511.3635.00.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise	-	35'000	30'400	- 4'600	- 13.14 %
511.3635.00.04	Subventions AFP & CFC sans apprentissage	-	15'000	-	- 15'000	- 100.00 %
511.3635.00.05	Subventions validation des acquis de l'expérience	-	25'000	39'875	+ 14'875	+ 59.50 %
511.3635.00.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	-	99'400	61'500	- 37'900	- 38.13 %
511.3635.00.08	Subventions stages dans le domaine santé-social	-	22'000	-5'460	- 27'460	- 124.82 %
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	16'209	+ 1'209	+ 8.06 %
511.4240.00	Contributions au fonds	-1'060'569	-1'003'000	-1'060'205	- 57'205	+ 5.70 %
511.4309.00	Recettes diverses	-63'258	-500	-1'505	- 1'005	+ 200.91 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
520	Office de la culture (net)	6'236'528	6'266'300	6'362'673	+ 96'373	+ 1.54 %
	<i>dont charges</i>	<i>6'754'223</i>	<i>6'813'100</i>	<i>6'980'782</i>	<i>+ 167'682</i>	<i>+ 2.46 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-517'695</i>	<i>-546'800</i>	<i>-618'109</i>	<i>- 71'309</i>	<i>+ 13.04 %</i>
520.3000.00	Jetons de présence	7'320	8'000	5'635	- 2'365	- 29.56 % Une commission pas encore constituée.
520.3010.00	Traitements du personnel	1'292'353	1'266'400	1'320'019	+ 53'619	+ 4.23 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements. Effets des remboursements (APG, maladie, accidents).
520.3010.01	Trait.pers.fouilles archéologiques	10	-	-		
520.3050.00	Assurances sociales	81'160	80'400	83'423	+ 3'023	+ 3.76 %
520.3051.00	Caisse de pensions	122'123	132'100	132'992	+ 892	+ 0.68 %
520.3053.00	Assurance-accidents	2'152	2'500	2'542	+ 42	+ 1.68 %
520.3054.00	Cotisations allocations familiales	36'724	36'100	37'737	+ 1'637	+ 4.53 %
520.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'359	13'400	13'416	+ 16	+ 0.12 %
520.3090.00	Formation du personnel	400	2'000	350	- 1'650	- 82.50 %
520.3100.00	Fournitures de bureau	9'972	9'000	8'163	- 837	- 9.30 %
520.3102.00	Impressions publications	12'979	9'000	7'879	- 1'121	- 12.46 %
520.3103.00	Acquisitions d'ouvrages	1'500	1'500	1'353	- 147	- 9.78 %
520.3103.00.00	<i>Acquisitions pour collections</i>	<i>1'500</i>	<i>1'500</i>	<i>1'353</i>	<i>- 147</i>	<i>- 9.78 %</i>
520.3109.00	Matériel de conservation	23'936	24'000	23'892	- 108	- 0.45 %
520.3130.00	Mandats et prestations de service	151'969	134'100	130'762	- 3'338	- 2.49 %
520.3130.00.01	<i>Frais de téléphonie et frais de ports</i>	<i>11'522</i>	<i>11'000</i>	<i>8'486</i>	<i>- 2'514</i>	<i>- 22.86 %</i>
520.3130.00.02	<i>ArCJ</i>	<i>34'416</i>	<i>15'400</i>	<i>11'181</i>	<i>- 4'219</i>	<i>- 27.39 %</i>
520.3130.00.03	<i>CMH</i>	<i>4'027</i>	<i>4'000</i>	<i>7'495</i>	<i>+ 3'495</i>	<i>+ 87.37 %</i>
520.3130.00.04	<i>DPC</i>	<i>83'807</i>	<i>85'000</i>	<i>85'892</i>	<i>+ 892</i>	<i>+ 1.05 %</i>
520.3130.00.05	<i>BiCJ</i>	<i>10'350</i>	<i>10'000</i>	<i>10'206</i>	<i>+ 206</i>	<i>+ 2.06 %</i>
520.3130.00.06	<i>Divers</i>	<i>7'847</i>	<i>8'700</i>	<i>7'503</i>	<i>- 1'197</i>	<i>- 13.76 %</i>
520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	608'352	600'000	859'433	+ 259'433	+ 43.24 % Financement des fouilles archéologiques à St-Ursanne, notamment crédit supplémentaire d'urgence octroyé par la Commission de gestion et des finances.
520.3132.00	Conditionnement documents archives cantonales	152'639	155'000	149'917	- 5'083	- 3.28 %
520.3134.00	Primes d'assurances choses	295	3'000	790	- 2'210	- 73.66 %
520.3150.00	Entretien appareils	-	1'000	910	- 90	- 8.98 %
520.3151.00	Entretien véhicules	9'204	4'500	7'508	+ 3'008	+ 66.84 % Frais entretien véhicules Etat (300'000 km et 100'000 km) plus élevés que budgétés.
520.3159.00	Entretien oeuvres d'art, reliures, rest., cons.	27'949	48'000	48'176	+ 176	+ 0.37 %
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	75'360	+ 960	+ 1.29 %
520.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	32'729	30'000	27'396	- 2'604	- 8.68 %
520.3199.00	Contributions diverses pour DAC	130	1'000	630	- 370	- 37.00 %
520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	968'541	958'900	918'785	- 40'115	- 4.18 % Nouveau modèle de versement à l'Université Populaire qui implique la disparition du transitoire (41'000 francs) en 2019, bien que prévu au budget.
520.3636.01	Subventions aux musées	642'200	644'200	644'200		
520.3636.02	Subv.allouées par commission spécifiques	83'000	83'000	83'000		

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
520.3636.03	Subventions aux associations de protection	8'500	12'500	10'500	- 2'000	- 16.00 %	
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-cantoniales	103'626	111'000	109'413	- 1'587	- 1.43 %	
520.3636.09	Fondation pour le Théâtre du Jura	170'000	226'000	136'000	- 90'000	- 39.82 %	Subvention diminuée à cause du report temporel.
520.3637.00	Bourses pour ateliers artistiques	9'000	9'000	7'500	- 1'500	- 16.67 %	
520.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-1'645	-2'000	-2'620	- 620	+ 31.00 %	
520.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'785	-4'500	-1'745	+ 2'755	- 61.22 %	
520.4260.00	Remboursements de frais	-1'423	-300	-3'493	- 3'193	+ 1064.20 %	Cours interentreprises donnés par archiviste cantonal.
520.4600.90	Part aux revenus de la Confédération (Casino)	-403'570	-440'000	-415'252	+ 24'748	- 5.62 %	
520.4630.00	Subventions fédérales	-9'000	-	-			
520.4630.11	Subv.fédérales pour fouilles archéologiques	-100'272	-100'000	-195'000	- 95'000	+ 95.00 %	Davantage de subventions fédérales pour fouilles archéologiques à St-Ursanne. Cf. commentaire à la rubrique 3130.01.
521	Bibliothèque cantonale (OCC) (net)	606'053	662'500	707'478	+ 44'978	+ 6.79 %	
	<i>dont charges</i>	<i>728'193</i>	<i>796'000</i>	<i>830'330</i>	<i>+ 34'330</i>	<i>+ 4.31 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-122'140</i>	<i>-133'500</i>	<i>-122'852</i>	<i>+ 10'648</i>	<i>- 7.98 %</i>	
521.3000.00	Jetons de présence des commissions	550	1'000	265	- 735	- 73.50 %	
521.3010.00	Traitements du personnel	404'006	405'000	444'644	+ 39'644	+ 9.79 %	
521.3050.00	Assurances sociales	24'781	25'500	24'914	- 586	- 2.30 %	
521.3051.00	Caisse de pensions	37'219	39'600	42'515	+ 2'915	+ 7.36 %	
521.3053.00	Assurance-accidents	656	800	774	- 26	- 3.26 %	
521.3054.00	Cotisations allocations familiales	11'198	11'500	11'259	- 241	- 2.10 %	
521.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'552	4'300	3'987	- 313	- 7.28 %	
521.3090.00	Formation du personnel	330	1'200	1'120	- 80	- 6.67 %	
521.3100.00	Fournitures de bureau	6'717	7'000	5'299	- 1'701	- 24.30 %	
521.3103.00	Acquisitions	57'096	59'000	59'360	+ 360	+ 0.61 %	
521.3103.00.00	<i>Achats d'ouvrages</i>	-	-	70	+ 70		
521.3103.00.01	<i>Abonnements périodiques</i>	10'498	12'000	10'470	- 1'530	- 12.75 %	
521.3103.00.02	<i>Livres, CD, DVD</i>	44'160	44'000	45'381	+ 1'381	+ 3.14 %	
521.3103.00.03	<i>Livres anciens</i>	2'438	3'000	3'440	+ 440	+ 14.67 %	
521.3109.00	Autres charges de matériel	2'774	3'000	2'997	- 4	- 0.12 %	
521.3130.00	Honoraires et prestations de service	128'181	163'100	159'767	- 3'333	- 2.04 %	
521.3130.01	Vignettes IFLA, prêt entre bibliothèques	495	500	384	- 116	- 23.12 %	
521.3130.02	Événements	28'514	50'000	49'725	- 275	- 0.55 %	
521.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'502	2'000	1'502	- 498	- 24.88 %	
521.3159.00	Prestations pour conservation, restauration	14'993	15'000	14'602	- 398	- 2.65 %	
521.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'629	7'500	7'216	- 284	- 3.79 %	
521.4260.00	Remboursements de frais	-122'140	-133'500	-122'852	+ 10'648	- 7.98 %	Salaires du personnel de l'Espace Renfer, versés par le Fonds Renfer.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
523	Section archéologie paléontologie (OCC) (net)	-	503'700	-487'101	- 990'801	- 196.70 %
	<i>dont charges</i>	1'776'401	633'700	800'223	+ 166'523	+ 26.28 %
	<i>dont revenus</i>	-1'776'401	-130'000	-1'287'324	- 1'157'324	+ 890.25 %
523.3000.00	Jetons de présence A16	200	500	200	- 300	- 60.00 %
523.3010.00	Traitements du personnel	1'335'237	475'000	641'199	+ 166'199	+ 34.99 % Fin de la PAL et décompte final en été 2019. Equilibre global sur la durée 2011-2019.
523.3050.00	Assurances sociales	82'562	32'500	38'797	+ 6'297	+ 19.37 %
523.3051.00	Caisse de pensions	117'402	37'500	27'233	- 10'267	- 27.38 %
523.3053.00	Assurance-accidents	2'140	1'000	716	- 284	- 28.38 %
523.3054.00	Cotisations allocations familiales	37'435	13'700	18'274	+ 4'574	+ 33.39 %
523.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'214	5'600	5'526	- 74	- 1.33 %
523.3090.00	Formation du personnel	5'841	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %
523.3100.00	Matériel de bureau	28'896	21'600	17'823	- 3'777	- 17.49 % Moins de publications scientifiques et catalogues.
523.3110.00	Mobilier et matériel A16	-	2'500	379	- 2'121	- 84.84 %
523.3130.00	Prestations de services de tiers	39'416	20'000	29'020	+ 9'020	+ 45.10 % Mandats pour finaliser le travail.
523.3134.00	Assurances	564	-	-	-	
523.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicule	1'411	-	-	-	
523.3159.00	Restauration A16	2'681	5'000	437	- 4'563	- 91.26 %
523.3160.00	Loyers A16	108'083	14'800	19'579	+ 4'779	+ 32.29 % En relation avec la surface dont la PAL A16 avait besoin pour terminer ses activités.
523.3170.00	Frais de déplacement A16	6'320	1'000	1'040	+ 40	+ 4.01 %
523.4260.00	Remboursements de tiers	-15'971	-	-	-	
523.4610.10	Subventions fédérales A16	-1'760'430	-130'000	-1'287'324	- 1'157'324	+ 890.25 % Un transitoire avait été passé en 2018 en lien avec la fin du programme PAL A16, alors que le budget 2019 faisait uniquement état du renchérissement. L'enveloppe fédérale de 41 mios prévue pour 2011-2018 est respectée.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
530	Office des sports (net)	698'046	730'300	753'219	+ 22'919	+ 3.14 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'386'282</i>	<i>2'531'300</i>	<i>2'439'055</i>	<i>- 92'245</i>	<i>- 3.64 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'688'236</i>	<i>-1'801'000</i>	<i>-1'685'836</i>	<i>+ 115'164</i>	<i>- 6.39 %</i>
530.3010.00	Traitements du personnel	452'732	469'500	458'762	- 10'738	- 2.29 %
530.3050.00	Assurances sociales	34'644	32'100	36'311	+ 4'211	+ 13.12 %
530.3051.00	Caisse de pensions	44'925	47'800	47'465	- 335	- 0.70 %
530.3053.00	Assurance-accidents	869	1'000	993	- 7	- 0.71 %
530.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'654	14'500	16'410	+ 1'910	+ 13.17 %
530.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'248	5'400	5'170	- 230	- 4.26 %
530.3100.00	Fournitures de bureau	2'073	3'000	1'999	- 1'001	- 33.37 %
530.3101.00	Carburant et pneus	2'219	2'500	2'364	- 136	- 5.45 %
530.3102.00	Imprimés, publications	-	500	-	- 500	- 100.00 %
530.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	181	200	282	+ 82	+ 40.75 %
530.3110.00	Matériel de sport et appareils	1'364	2'500	2'061	- 440	- 17.58 %
530.3130.00	Prestations de service	20'985	22'000	19'867	- 2'133	- 9.69 %
530.3134.00	Assurances	198	300	176	- 124	- 41.30 %
530.3138.00	Formation des moniteurs et des cadres	130'535	163'000	142'344	- 20'657	- 12.67 %
						Deux cours de formation de moniteurs annulés (devisés à 12'000 francs). Les 2 cours de formation Ski/Snow ont compté une fréquentation plus faible que prévue.
530.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'350	2'000	2'077	+ 77	+ 3.86 %
530.3160.00	Loyers	7'000	7'000	7'000		
530.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'811	8'000	5'678	- 2'322	- 29.02 %
						Pas de sortie/souper en 2019.
530.3171.00	Activités sportives	417'917	450'000	448'519	- 1'481	- 0.33 %
530.3171.04	Sports - arts - études	-	-	212	+ 212	
530.3500.22	Attribution au fds de promotion du sport	10'861	-	23'968	+ 23'968	
						Résultante entre les dépenses à charge du Fonds (rubrique 3636.22) et les revenus (rubrique 4600.22).
530.3636.22	Dépenses à charge fds promot. du sport	1'230'717	1'300'000	1'217'399	- 82'601	- 6.35 %
530.3636.22.01	<i>Sport d'élite - équipes</i>	<i>208'199</i>	<i>210'000</i>	<i>188'550</i>	<i>- 21'450</i>	<i>- 10.21 %</i>
530.3636.22.02	<i>Manifestations</i>	<i>157'950</i>	<i>150'000</i>	<i>132'350</i>	<i>- 17'650</i>	<i>- 11.77 %</i>
530.3636.22.03	<i>Associations</i>	<i>101'154</i>	<i>120'000</i>	<i>86'511</i>	<i>- 33'489</i>	<i>- 27.91 %</i>
530.3636.22.04	<i>Entités</i>	<i>139'490</i>	<i>140'000</i>	<i>139'520</i>	<i>- 480</i>	<i>- 0.34 %</i>
530.3636.22.05	<i>Constructions</i>	<i>86'316</i>	<i>135'000</i>	<i>147'712</i>	<i>+ 12'712</i>	<i>+ 9.42 %</i>
530.3636.22.06	<i>Sport d'élite - individuels</i>	<i>78'800</i>	<i>80'000</i>	<i>66'270</i>	<i>- 13'730</i>	<i>- 17.16 %</i>
530.3636.22.07	<i>Divers</i>	<i>132'318</i>	<i>135'000</i>	<i>132'660</i>	<i>- 2'340</i>	<i>- 1.73 %</i>
530.3636.22.08	<i>Soutiens extraordinaires</i>	<i>60'089</i>	<i>55'000</i>	<i>53'727</i>	<i>- 1'273</i>	<i>- 2.32 %</i>
530.3636.22.09	<i>Centres de formation</i>	<i>266'400</i>	<i>275'000</i>	<i>270'100</i>	<i>- 4'900</i>	<i>- 1.78 %</i>
530.4231.00	Finances de cours	-268'772	-290'000	-277'658	+ 12'342	- 4.26 %
530.4260.00	Remboursements de frais	-51'916	-53'000	-52'915	+ 85	- 0.16 %
530.4600.22	Recettes en faveur fds promot. du sport	-1'241'578	-1'300'000	-1'241'367	+ 58'633	- 4.51 %
						Recettes du fonds à un niveau similaire à 2018. Fortune du fonds légèrement supérieure à 1 mio à la fin 2019.
530.4611.00	Dédommagements versés par autres cantons	-19'945	-35'000	-13'049	+ 21'951	- 62.72 %
						Nombreux cours de perfectionnement bénéficiaires et refacturation aux autres cantons pas nécessaire.
530.4630.00	Subventions fédérales	-106'025	-123'000	-100'847	+ 22'153	- 18.01 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
531	Centre sportif Porrentruy (net)	415'722	408'400	423'126	+ 14'726	+ 3.61 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'082'927</i>	<i>1'085'900</i>	<i>1'095'442</i>	<i>+ 9'542</i>	<i>+ 0.88 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-667'206</i>	<i>-677'500</i>	<i>-672'316</i>	<i>+ 5'184</i>	<i>- 0.77 %</i>
531.3010.00	Traitements du personnel	591'447	587'000	587'018	+ 18	+ 0.00 % Y compris un montant de 40'000 francs pour travaux fournis par l'Office des sports.
531.3050.00	Assurances sociales	40'945	34'500	39'625	+ 5'125	+ 14.85 %
531.3051.00	Caisse de pensions	51'307	54'300	53'168	- 1'132	- 2.08 %
531.3053.00	Assurance-accidents	925	1'100	1'055	- 45	- 4.09 %
531.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'475	15'600	15'199	- 401	- 2.57 %
531.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'381	5'800	5'273	- 527	- 9.08 %
531.3090.00	Formation du personnel	360	500	90	- 410	- 82.00 % Recyclage des formations repoussé à 2020.
531.3100.00	Fournitures de bureau	277	1'000	4'698	+ 3'698	+ 369.80 %
531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	34'315	39'000	39'342	+ 342	+ 0.88 %
531.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	517	600	517	- 83	- 13.84 %
531.3110.00	Matériel de sport et appareils	13'236	14'000	13'416	- 584	- 4.17 %
531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	211'177	225'000	233'950	+ 8'950	+ 3.98 % Facture d'eau 2018 pour le centre des Tilleuls payée sur l'exercice 2019.
531.3130.00	Prestations de services de tiers	3'095	4'000	4'322	+ 322	+ 8.05 %
531.3134.00	Assurances et taxes	22'779	25'000	18'864	- 6'137	- 24.55 % Primes ECA en baisse, une assurance de la Commune de Porrentruy annulée.
531.3137.00	Impôts et taxes	20'198	7'000	7'089	+ 89	+ 1.27 %
531.3144.00	Entretien des immeubles	41'038	40'000	40'564	+ 564	+ 1.41 %
531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	19'669	17'000	16'419	- 581	- 3.42 %
531.3161.00	Redevance d'utilisation	12'200	14'000	14'447	+ 447	+ 3.19 %
531.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	586	500	386	- 114	- 22.80 %
531.4240.00	Recettes entrées piscine	-183'607	-190'000	-182'870	+ 7'130	- 3.75 % Recettes surévaluées.
531.4260.00	Remboursements de frais	-2'640	-4'000	-1'788	+ 2'212	- 55.29 % Recettes surévaluées.
531.4472.00	Loyers de tiers	-65'537	-75'000	-64'441	+ 10'559	- 14.08 % Recettes surévaluées (comptes 2018 : Fr. 65'536.75).
531.4632.00	Part de la Commune de Porrentruy	-415'422	-408'500	-423'216	- 14'716	+ 3.60 % 50% de la charge nette du centre d'imputation 531.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
540	Centre Jurassien d'enseignement et de formation (net)	700'793	700'800	706'044	+ 5'244	+ 0.75 %
	<i>dont charges</i>	<i>770'551</i>	<i>777'800</i>	<i>750'255</i>	<i>- 27'545</i>	<i>- 3.54 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-69'758</i>	<i>-77'000</i>	<i>-44'211</i>	<i>+ 32'789</i>	<i>- 42.58 %</i>
540.3000.00	Jetons de présence	-	200	-	- 200	- 100.00 %
540.3010.00	Traitements du personnel	479'692	462'500	499'844	+ 37'344	+ 8.07 %
540.3050.00	Assurances sociales	29'848	30'200	31'668	+ 1'468	+ 4.86 %
540.3051.00	Caisse de pensions	42'822	45'800	47'790	+ 1'990	+ 4.34 %
540.3053.00	Assurance-accidents	713	900	919	+ 19	+ 2.10 %
540.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'553	13'200	14'382	+ 1'182	+ 8.96 %
540.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'053	5'000	5'116	+ 116	+ 2.33 %
540.3090.00	Formation et perfectionnement	18'715	23'700	15'020	- 8'680	- 36.62 % Cours pour nouvelle organisation et révision système qualité après fusion CEJEF et SFO reportés en 2020.
540.3091.00	Recrutement du personnel	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Recrutement sans frais à charge de l'unité.
540.3100.00	Fournitures de bureau	873	2'300	716	- 1'584	- 68.86 % Besoin en fournitures moins important que prévu.
540.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	92	400	139	- 261	- 65.23 %
540.3130.00	Prestations de service	63'615	68'600	41'069	- 27'531	- 40.13 % Redevances pour l'application informatique "CLOEE" moins élevées que prévu.
540.3160.00	Locations	60'445	67'200	35'188	- 32'012	- 47.64 % Résiliation des appartements mis à la disposition des assistant-e-s de langues au 30.06.2019. Cf. rubrique 4431.00.
540.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	2'129	1'800	3'403	+ 1'603	+ 89.05 % Frais plus élevés que prévu suite à la redistribution des représentations et des mandats en lien avec la fusion CEJEF/SFO.
540.3637.00	Subventions aux personnes privées	55'000	55'000	55'000		
540.4230.00	Ecolages	-6'600	-9'800	-9'000	+ 800	- 8.16 %
540.4431.00	Locations appartements de service	-63'158	-67'200	-35'211	+ 31'989	- 47.60 % Cf. remarques sous rubrique 3160.00.
541	Division Lycéenne (net)	10'759'679	10'789'900	10'211'800	- 578'100	- 5.36 %
	<i>dont charges</i>	<i>11'241'988</i>	<i>11'245'600</i>	<i>10'788'393</i>	<i>- 457'207</i>	<i>- 4.07 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-482'309</i>	<i>-455'700</i>	<i>-576'592</i>	<i>- 120'892</i>	<i>+ 26.53 %</i>
541.3000.00	Jetons de présence	-	700	-	- 700	- 100.00 % Pas d'indemnités à charge de l'unité en 2019.
541.3010.00	Traitements du personnel administratif	520'773	529'000	533'604	+ 4'604	+ 0.87 %
541.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'531'250	8'385'400	8'080'712	- 304'688	- 3.63 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
541.3050.00	Assurances sociales	565'940	560'300	541'535	- 18'765	- 3.35 %
541.3051.00	Caisse de pensions	887'388	934'900	888'525	- 46'375	- 4.96 %
541.3053.00	Assurance-accidents	15'131	17'400	16'717	- 683	- 3.93 %
541.3054.00	Cotisations allocations familiales	255'862	254'100	245'144	- 8'956	- 3.52 %
541.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	57'555	94'500	87'181	- 7'319	- 7.74 %
541.3090.00	Formation du personnel	-	500	380	- 120	- 24.00 %
541.3100.00	Fournitures de bureau	2'017	5'100	4'766	- 334	- 6.54 %
541.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	1'507	3'000	1'489	- 1'511	- 50.36 % Besoin en imprimés et en annonces moins élevé que prévu.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
541.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	14'805	15'500	13'945	- 1'555	- 10.03 %	Besoin en ouvrages moins important que prévu.
541.3104.00	Matériel didactique	44'318	48'000	41'065	- 6'935	- 14.45 %	Besoin en matériel et en ouvrages moins important que prévu.
541.3106.00	Matériel médical et sanitaire	-	200	-	- 200	- 100.00 %	
541.3110.00	Mobilier et équipement	53'590	56'000	38'882	- 17'118	- 30.57 %	Besoin en équipement moins élevé que prévu.
541.3130.00	Honoraires et prestations de service	64'601	77'100	54'868	- 22'232	- 28.83 %	Frais d'exploitation du restaurant scolaire en lien avec la fréquentation du lieu.
541.3130.00.01	<i>Téléphone, assurances, affranchissements</i>	14'991	14'600	12'730	- 1'870	- 12.81 %	
541.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	49'154	62'000	41'651	- 20'349	- 32.82 %	
541.3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	455	500	487	- 13	- 2.54 %	
541.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	79'421	79'400	69'526	- 9'874	- 12.44 %	Indemnités et frais d'experts aux examens plus bas que prévu.
541.3132.00.01	<i>Indemnités experts examens</i>	51'946	58'400	39'109	- 19'291	- 33.03 %	
541.3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	27'475	21'000	20'015	- 986	- 4.69 %	
541.3132.00.03	<i>Droits d'auteurs</i>	-	-	5'345	+ 5'345		
541.3132.00.04	<i>Examens externes</i>	-	-	5'058	+ 5'058		
541.3150.00	Entretien mobilier et équipement autres secteurs	2'555	4'000	1'334	- 2'666	- 66.64 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
541.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	8'315	25'500	23'335	- 2'165	- 8.49 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
541.3153.00	Entretien informatique (matériel)	25'107	30'000	30'215	+ 215	+ 0.72 %	
541.3160.00	Locations	8'525	2'500	2'530	+ 30	+ 1.20 %	
541.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	30'006	37'500	36'470	- 1'030	- 2.75 %	
541.3170.00.01	<i>Frais réception, déplacements</i>	10'607	16'500	15'015	- 1'485	- 9.00 %	
541.3170.00.02	<i>Repas de maturité</i>	5'590	6'000	5'180	- 820	- 13.67 %	
541.3170.00.03	<i>Séances d'informations spécifiques</i>	-	3'000	3'793	+ 793	+ 26.45 %	
541.3170.00.04	<i>Diverses manifestations</i>	13'809	12'000	12'481	+ 481	+ 4.01 %	
541.3171.00	Activités para/périscolaires	73'322	85'000	62'598	- 22'402	- 26.36 %	Coûts moins élevés que ceux estimés pour diverses activités culturelles et parascolaires.
541.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	-	-	13'572	+ 13'572		
541.4250.00	Ventes	-31'079	-32'400	-29'760	+ 2'640	- 8.15 %	
541.4260.00	Remboursements de tiers	-31'060	-32'200	-215'527	- 183'327	+ 569.34 %	Frais de formation pris en charge par l'assurance invalidité pour un montant de 181'000 francs.
541.4270.00	Contributions spéciales des élèves	-	-1'200	-1'172	+ 28	- 2.36 %	
541.4472.00	Locations	-3'655	-2'900	-2'638	+ 262	- 9.03 %	
541.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-6'515	-7'000	-4'296	+ 2'704	- 38.63 %	
541.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-410'000	-380'000	-323'200	+ 56'800	- 14.95 %	Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves (- 2,5 élèves de Bâle-Campagne en maturité gymnasiale bilingue).

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
542	Division Technique (net)	8'556'885	8'985'600	8'620'526	- 365'074	- 4.06 %
	<i>dont charges</i>	<i>12'046'417</i>	<i>12'271'100</i>	<i>12'153'842</i>	<i>- 117'258</i>	<i>- 0.96 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'489'531</i>	<i>-3'285'500</i>	<i>-3'533'315</i>	<i>- 247'815</i>	<i>+ 7.54 %</i>
542.3000.00	Jetons de présence	-	500	-	- 500	- 100.00 % Pas d'indemnités à charge de l'unité en 2019.
542.3010.00	Traitements du personnel administratif	397'119	390'100	558'150	+ 168'050	+ 43.08 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Intégration du vice-directeur et un stagiaire supplémentaire.
542.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'602'316	8'652'100	8'503'834	- 148'266	- 1.71 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Intégration du vice-directeur à la rubrique 3010.00.
542.3050.00	Assurances sociales	565'943	568'900	568'600	- 300	- 0.05 %
542.3051.00	Caisse de pensions	877'925	947'900	946'196	- 1'704	- 0.18 %
542.3053.00	Assurance-accidents	52'504	40'500	21'707	- 18'793	- 46.40 % Rétrocession de l'exercice 2017 et réduction des tarifs SUVA après l'élaboration du budget.
542.3054.00	Cotisations allocations familiales	255'983	257'700	257'213	- 487	- 0.19 %
542.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	57'650	95'900	91'538	- 4'362	- 4.55 %
542.3090.00	Formation du personnel	-	1'000	1'323	+ 323	+ 32.31 % Frais de cours/séminaires non financés par HEP/IFFP.
542.3100.00	Fournitures de bureau	4'666	7'000	7'412	+ 412	+ 5.89 % Besoin en fournitures un peu plus élevé que prévu.
542.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	3'750	4'000	3'054	- 946	- 23.64 % Besoin en imprimés et annonces moins élevé que prévu.
542.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	2'516	1'500	1'493	- 7	- 0.45 %
542.3104.00	Matériel didactique	773'085	800'000	736'660	- 63'340	- 7.92 % Besoin en matériel scolaire pour revente moins élevé que prévu (moyens didactiques numériques en augmentation).
542.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	470'407	479'500	471'476	- 8'024	- 1.67 %
542.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	302'380	320'000	264'083	- 55'917	- 17.47 %
542.3104.00.04	Frais pour produits du travail	298	500	1'101	+ 601	+ 120.25 %
542.3106.00	Matériel médical et sanitaire	233	300	286	- 14	- 4.75 %
542.3110.00	Mobilier et équipement	42'913	80'000	79'792	- 208	- 0.26 %
542.3110.00.01	Mobilier et équipement autres secteurs	8'266	10'000	3'103	- 6'897	- 68.97 %
542.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	34'647	70'000	76'689	+ 6'689	+ 9.56 %
542.3130.00	Honoraires et prestations de services	147'328	143'500	145'208	+ 1'708	+ 1.19 % Frais d'exploitation du restaurant scolaire en lien avec la fréquentation du lieu.
542.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	24'009	29'000	24'827	- 4'173	- 14.39 %
542.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	120'070	110'000	117'021	+ 7'021	+ 6.38 %
542.3130.00.03	Cotisations à des associations	3'250	4'500	3'360	- 1'140	- 25.33 %
542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	47'200	64'500	58'693	- 5'807	- 9.00 % Plus de cours de décolletage dès la rentrée 2019-2020.
542.3134.00	Primes d'assurances de choses	97'462	105'000	79'765	- 25'235	- 24.03 % En fonction de la somme assurée, de l'effectif des élèves en pratique et du changement du taux de primes qui a été enregistré en 2019.
542.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'910	3'000	1'953	- 1'047	- 34.89 % Dépend de l'utilisation, des pannes et des réparations.
542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	39'080	30'000	22'915	- 7'085	- 23.62 % Dépend de l'utilisation, des pannes et des réparations.
542.3160.00	Locations	620	1'700	624	- 1'076	- 63.29 % Besoin en locaux externes pour l'éducation physique et sportive en 2019 moins élevé que prévu.
542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	54'338	47'000	44'800	- 2'200	- 4.68 % Frais de déplacements inférieurs aux prévisions.
542.3171.00	Activités para/périscolaires	21'876	29'000	22'625	- 6'375	- 21.98 % Dépend du nombre d'élèves en classes terminales. De plus, le coût de l'activité "I Boy I Girl I phone" a été moins élevé que prévu.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
542.4230.00	Ecolages	-193'446	-152'500	-172'099	- 19'599	+ 12.85 % Ecolage spécial pour quelques élèves hors canton du Jura (+ 1 Berne et + 2 France).
542.4240.00	Produits pour travaux en faveur de tiers	-	-600	-23'051	- 22'451	+ 3741.83 % Formation mécamaticien pour une entreprise privée.
542.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-410'614	-451'500	-399'728	+ 51'772	- 11.47 % Cf. commentaires sous la rubrique 3104.00.
542.4260.00	Remboursements de tiers	-112'613	-198'000	-165'269	+ 32'731	- 16.53 % Moins de jours de cours interentreprises suivis par des personnes en formation duale.
542.4390.00	Autres revenus	-3'000	-3'000	-	+ 3'000	- 100.00 % Plus de versement de la part de la Convention patronale de l'industrie horlogère suisse.
542.4472.00	Locations	-8'198	-9'500	-7'213	+ 2'287	- 24.07 % Selon les demandes externes au CEJEF.
542.4610.00	Dédommagement de la Confédération	-2'222'121	-1'978'600	-2'147'640	- 169'040	+ 8.54 % En fonction de la statistique des élèves OFS et aux données Secrétariat d'Etat à la formation à la recherche et à l'innovation concernant le calcul des forfaits fédéraux après déduction du soutien à la formation professionnelle supérieure.
542.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-253'480	-254'300	-258'170	- 3'870	+ 1.52 % 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	-360'145	- 122'645	+ 51.64 % Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves (EPT + 37'180 francs, EMT +41'465 francs, EST(EE) + 22'000 francs et EST(PT) +22'000 francs).
543	Division Artisanale (net)	2'500'082	2'445'500	2'289'463	- 156'037	- 6.38 %
	<i>dont charges</i>	<i>5'050'484</i>	<i>5'060'600</i>	<i>5'185'470</i>	<i>+ 124'870</i>	<i>+ 2.47 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'550'402</i>	<i>-2'615'100</i>	<i>-2'896'007</i>	<i>- 280'907</i>	<i>+ 10.74 %</i>
543.3000.00	Jetons de présence	-	800	-	- 800	- 100.00 % Pas d'indemnités en 2019 à charge de l'unité.
543.3010.00	Traitements du personnel administratif	333'192	340'900	441'336	+ 100'436	+ 29.46 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Intégration du vice-directeur.
543.3020.00	Traitements du personnel enseignant	3'633'661	3'528'400	3'605'341	+ 76'941	+ 2.18 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effets des remboursements (APG, maladie, accidents) pour 77'826 francs.
543.3050.00	Assurances sociales	241'751	243'500	249'111	+ 5'611	+ 2.30 %
543.3051.00	Caisse de pensions	373'728	428'600	417'873	- 10'727	- 2.50 %
543.3053.00	Assurance-accidents	23'730	19'400	21'126	+ 1'726	+ 8.90 %
543.3054.00	Cotisations allocations familiales	109'296	110'200	112'660	+ 2'460	+ 2.23 %
543.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	24'449	41'100	39'795	- 1'305	- 3.17 %
543.3090.00	Formation du personnel	-	500	-	- 500	- 100.00 % Pas de cours ou séminaires en 2019 à charge de l'unité.
543.3100.00	Fournitures de bureau	1'424	2'000	984	- 1'016	- 50.80 % Besoin en fournitures moins élevé que prévu.
543.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	925	800	390	- 410	- 51.27 % Besoin en annonces moins élevé que prévu.
543.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	883	2'000	924	- 1'076	- 53.78 % Besoin en ouvrages moins important que prévu.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
543.3104.00	Matériel didactique	111'801	138'000	109'009	- 28'991	- 21.01 %	Besoin en matériel scolaire moins élevé que prévu, notamment pour la revente (cf. rubrique 4250.00).
543.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	54'353	49'000	45'410	- 3'590	- 7.33 %	
543.3104.00.02	Marchandises consommables	5'497	7'000	7'536	+ 536	+ 7.65 %	
543.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	35'968	63'000	42'040	- 20'960	- 33.27 %	
543.3104.00.04	Frais pour produits du travail	1'385	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
543.3104.00.05	Matériel divers	14'599	18'000	14'024	- 3'976	- 22.09 %	
543.3106.00	Matériel médical et sanitaire	235	300	56	- 244	- 81.27 %	
543.3110.00	Mobilier et équipement	10'032	7'000	4'439	- 2'562	- 36.59 %	Besoin en équipement moins élevé que prévu.
543.3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	2'486	1'000	2'988	+ 1'988	+ 198.78 %	
543.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	7'546	6'000	1'451	- 4'549	- 75.82 %	
543.3130.00	Honoraires et prestations de service	57'543	60'300	59'502	- 798	- 1.32 %	
543.3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	14'143	16'900	16'102	- 798	- 4.72 %	
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	53'033	+ 32	+ 0.06 %	
543.3132.00.01	Indemnités experts examens	1'733	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	
543.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	53'180	51'000	51'358	+ 358	+ 0.70 %	
543.3132.00.03	Droit d'auteurs	-	-	1'675	+ 1'675		
543.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'485	1'500	1'452	- 48	- 3.20 %	
543.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'812	3'000	464	- 2'536	- 84.53 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	6'886	7'000	5'651	- 1'349	- 19.28 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
543.3153.00	Entretien informatique (matériel)	33'498	32'000	31'786	- 214	- 0.67 %	
543.3160.00	Locations	238	1'000	156	- 844	- 84.40 %	Besoin en locaux externes pour l'éducation physique et sportive en 2019 moins élevé que prévu.
543.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	15'179	23'000	17'499	- 5'501	- 23.92 %	Frais de déplacements inférieurs aux prévisions.
543.3171.00	Activités para/périscolaires	13'822	16'300	12'885	- 3'415	- 20.95 %	Certaines visites ou activités n'ont pas pu être organisées et ont été repoussées ou annulées.
543.4230.00	Ecolages	-42'900	-44'000	-44'350	- 350	+ 0.80 %	
543.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-60'051	-70'400	-58'662	+ 11'738	- 16.67 %	Cf. commentaires sous rubrique 3104.00.
543.4260.00	Remboursements de tiers	-49'320	-126'000	-246'860	- 120'860	+ 95.92 %	Préapprentissage d'intégration, participation du Secrétariat d'Etat à la Migration supérieure à ce qui a été annoncé (22,5 places au lieu de 12).
543.4472.00	Locations	-23'562	-28'300	-43'185	- 14'885	+ 52.60 %	Selon les demandes externes au CEJEF.
543.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'059'104	-931'000	-1'221'385	- 290'385	+ 31.19 %	En fonction de la statistique des élèves OFS et aux données Secrétariat d'Etat à la formation à la recherche et à l'innovation concernant le calcul des forfaits fédéraux après déduction du soutien à la formation professionnelle supérieure.
543.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-1'315'465	-1'415'400	-1'281'565	+ 133'835	- 9.46 %	Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves (- 23 élèves Berne et - 2 élèves Bâle campagne).

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019 en CHF en %		Explications
544	Division Commerciale (net)	7'094'702	7'293'700	7'082'935	- 210'765	- 2.89 %	
	<i>dont charges</i>	<i>9'705'403</i>	<i>9'813'000</i>	<i>9'688'829</i>	<i>- 124'171</i>	<i>- 1.27 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'610'700</i>	<i>-2'519'300</i>	<i>-2'605'894</i>	<i>- 86'594</i>	<i>+ 3.44 %</i>	
544.3000.00	Jetons de présence	195	1'000	160	- 840	- 84.00 %	La commission s'est réunie qu'une seule fois en 2019.
544.3010.00	Traitements du personnel administratif	779'738	753'000	765'533	+ 12'533	+ 1.66 %	
544.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'824'718	6'831'400	6'773'330	- 58'070	- 0.85 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effets des remboursements (APG, maladie, accidents) pour 103'009 francs.
544.3050.00	Assurances sociales	479'588	473'900	468'490	- 5'410	- 1.14 %	
544.3051.00	Caisse de pensions	707'676	755'300	744'365	- 10'935	- 1.45 %	
544.3053.00	Assurance-accidents	13'353	14'800	9'672	- 5'128	- 34.65 %	
544.3054.00	Cotisations allocations familiales	216'921	216'200	211'881	- 4'319	- 2.00 %	
544.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	48'773	80'400	75'240	- 5'160	- 6.42 %	
544.3090.00	Formation du personnel	-	12'500	960	- 11'540	- 92.32 %	Formations collaborateurs de direction prises en charge par HEP-BEJUNE.
544.3100.00	Fournitures de bureau	7'585	17'500	15'734	- 1'766	- 10.09 %	Besoin en fournitures moins élevé que prévu.
544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	6'749	8'000	6'545	- 1'455	- 18.18 %	Frais d'impression et de promotion moins élevé que prévu.
544.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	10'544	10'000	9'949	- 51	- 0.51 %	
544.3104.00	Matériel didactique	80'714	86'500	86'703	+ 203	+ 0.23 %	
544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	199'723	192'000	188'456	- 3'544	- 1.85 %	
544.3106.00	Matériel médical et sanitaire	370	400	390	- 10	- 2.49 %	
544.3110.00	Mobilier et équipement	24'936	35'000	31'258	- 3'742	- 10.69 %	Besoin en équipement moins élevé que prévu.
544.3110.00.01	<i>Mobilier et équipements autres secteurs</i>	<i>5'487</i>	<i>13'000</i>	<i>12'267</i>	<i>- 733</i>	<i>- 5.64 %</i>	
544.3110.00.02	<i>Mobilier et équipements enseignement</i>	<i>19'450</i>	<i>22'000</i>	<i>18'990</i>	<i>- 3'010</i>	<i>- 13.68 %</i>	
544.3130.00	Honoraires et prestations de service	36'719	43'300	35'796	- 7'504	- 17.33 %	Affranchissements, frais de téléphonie et d'exploitation du restaurant scolaire moins élevés que prévu.
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>23'146</i>	<i>- 5'654</i>	<i>- 19.63 %</i>	
544.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	<i>8'674</i>	<i>11'000</i>	<i>8'629</i>	<i>- 2'372</i>	<i>- 21.56 %</i>	
544.3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>3'655</i>	<i>3'500</i>	<i>4'021</i>	<i>+ 521</i>	<i>+ 14.89 %</i>	
544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	98'141	108'000	112'640	+ 4'640	+ 4.30 %	Augmentation du nombre de candidats aux tests de langues.
544.3132.00.01	<i>Indemnités experts examens</i>	<i>78'332</i>	<i>85'800</i>	<i>85'678</i>	<i>- 122</i>	<i>- 0.14 %</i>	
544.3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	<i>19'809</i>	<i>22'200</i>	<i>23'418</i>	<i>+ 1'218</i>	<i>+ 5.49 %</i>	
544.3132.00.03	<i>Droits d'auteurs</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>3'544</i>	<i>+ 3'544</i>		
544.3137.00	TVA restaurant scolaire	17'964	18'400	15'486	- 2'914	- 15.84 %	En lien avec le chiffre d'affaires du restaurant scolaire qui est moins élevé que prévu.
544.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	3'222	4'000	3'815	- 185	- 4.62 %	
544.3151.00	Entretien mobilier et équip. enseignement	5'400	1'500	1'370	- 130	- 8.68 %	
544.3153.00	Entretien informatique (matériel)	48'464	51'000	48'464	- 2'536	- 4.97 %	
544.3160.00	Locations	-	2'000	1'112	- 888	- 44.42 %	Besoin en locaux externes pour l'éducation physique et sportive en 2019 moins élevé que prévu.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	49'454	47'500	49'921	+ 2'421	+ 5.10 % Frais des cérémonies de remise des certificats et diplômes plus élevés que prévu.
544.3170.00.01	Frais de réception, déplacements	27'415	33'000	31'174	- 1'826	- 5.53 %
544.3170.00.02	Cours nouvelles ordonnances de formation	-	1'000	255	- 745	- 74.54 %
544.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	8'983	2'500	2'747	+ 247	+ 9.89 %
544.3170.00.04	Diverses manifestations	13'056	11'000	15'745	+ 4'745	+ 43.14 %
544.3171.00	Activités para/périscolaires	44'456	49'400	31'560	- 17'840	- 36.11 % Coûts moins élevés que ceux estimés pour diverses activités culturelles et parascolaires.
544.4220.00	Recettes du restaurant scolaire	-280'123	-327'000	-263'409	+ 63'591	- 19.45 % En lien avec la fréquentation du lieu qui est moins élevée que prévu.
544.4230.00	Ecolages	-61'270	-61'800	-57'250	+ 4'550	- 7.36 %
544.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-7'194	-8'000	-7'587	+ 413	- 5.17 %
544.4260.00	Remboursements de tiers	-33'900	-13'500	-30'453	- 16'953	+ 125.58 % Mandat "Réforme CFC commerce" pris en charge par la Conférence suisse des écoles professionnelles commerciales pour 24'000 francs et dès 01.08.2019 changement de statut pour Formation Emploi - 7'000 francs.
544.4472.00	Locations	-30'657	-38'000	-23'757	+ 14'243	- 37.48 % Selon les demandes externes au CEJEF.
544.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-2'020'406	-1'943'900	-2'080'809	- 136'909	+ 7.04 % En fonction de la statistique des élèves OFS et aux données Secrétariat d'Etat à la formation à la recherche et à l'innovation concernant le calcul des forfaits fédéraux après déduction du soutien à la formation professionnelle supérieure.
544.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-177'150	-127'100	-142'630	- 15'530	+ 12.22 % Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves (+ 1,5 élève Berne et + 1 élève Vaud).
545	Division Santé-Social-Arts (net)	8'738'940	9'116'900	9'181'973	+ 65'073	+ 0.71 %
	<i>dont charges</i>	10'304'915	10'555'400	10'826'484	+ 271'084	+ 2.57 %
	<i>dont revenus</i>	-1'565'975	-1'438'500	-1'644'510	- 206'010	+ 14.32 %
545.3000.00	Jetons de présence	3'500	4'000	2'560	- 1'440	- 36.00 %
545.3010.00	Traitements du personnel administratif	515'775	532'000	746'929	+ 214'929	+ 40.40 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Intégration des vice-s directeur-trice-s et effets des remboursements (APG, maladie, accidents) pour 41'718 francs.
545.3010.01	Traitements servis aux élèves	406'886	471'000	402'652	- 68'348	- 14.51 % Prévisions du nombre d'élèves est toujours difficile. Niveau des comptes 2018.
545.3020.00	Traitements du personnel enseignant	7'371'643	7'339'400	7'362'832	+ 23'432	+ 0.32 %
545.3050.00	Assurances sociales	509'829	494'200	519'748	+ 25'548	+ 5.17 %
545.3051.00	Caisse de pensions	772'281	821'700	826'023	+ 4'323	+ 0.53 %
545.3053.00	Assurance-accidents	13'743	15'300	33'762	+ 18'462	+ 120.66 %
545.3054.00	Cotisations allocations familiales	230'390	224'300	234'909	+ 10'609	+ 4.73 %
545.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	52'078	83'400	83'747	+ 347	+ 0.42 %
545.3090.00	Formation du personnel	-	1'500	-	- 1'500	- 100.00 % Pas de cours ou séminaires en 2019 à charge de l'unité.
545.3100.00	Fournitures de bureau	4'355	6'000	3'860	- 2'140	- 35.67 % Besoin en fournitures moins élevé que prévu.
545.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	2'307	6'500	1'174	- 5'326	- 81.94 % Frais d'impression et de promotion moins important que prévu.
545.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	17'479	17'000	16'130	- 870	- 5.12 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
545.3104.00	Matières premières, produits pour l'ens.	40'995	47'000	41'708	- 5'292	- 11.26 %	Besoin en matériel et en ouvrages moins important que prévu.
545.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	-	1'000	913	- 87	- 8.72 %	
545.3106.00	Matériel médical et sanitaire	-	500	-	- 500	- 100.00 %	
545.3110.00	Mobilier et équipement	25'399	45'000	40'455	- 4'545	- 10.10 %	Besoin en équipement moins élevé que prévu.
545.3130.00	Honoraires et prestations de service	25'543	29'000	24'692	- 4'308	- 14.86 %	Affranchissements et frais de téléphonie moins élevés que prévu.
545.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	14'893	17'000	13'777	- 3'223	- 18.96 %	
545.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	10'150	9'500	9'500			
545.3130.00.03	Cotisations à des associations	500	1'500	1'160	- 340	- 22.67 %	
545.3130.00.04	Santé des élèves	-	1'000	255	- 745	- 74.50 %	
545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	169'479	242'200	331'022	+ 88'822	+ 36.67 %	Cours interentreprises organisés par OrTra JU santé-social (+ 29'000 francs). Maturité spécialisée AVI (+ 60'000 francs), refacturation sous rubrique 4611.00.
545.3132.00.01	Indemnités experts examens	28'018	26'000	25'907	- 93	- 0.36 %	
545.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	141'460	216'200	300'119	+ 83'919	+ 38.82 %	
545.3132.00.03	Droits d'auteurs	-	-	4'996	+ 4'996		
545.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	238	1'500	1'232	- 268	- 17.85 %	
545.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	9'885	13'000	10'197	- 2'803	- 21.56 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et des réparations.
545.3153.00	Entretien informatique	24'412	24'000	15'757	- 8'243	- 34.35 %	Frais en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel d'enseignement.
545.3160.00	Locations	12'931	11'000	12'495	+ 1'495	+ 13.59 %	Besoin en locaux externes pour certaines branches spécifiques plus élevé que prévu.
545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	45'282	60'000	46'719	- 13'281	- 22.13 %	Frais de déplacement et de participation à des manifestations moins importants que prévu.
545.3170.00.00	Frais de déplacement et autres frais	183	-	-			
545.3170.00.01	Frais réception, déplacements	23'088	26'000	22'173	- 3'827	- 14.72 %	
545.3170.00.04	Diverses manifestations	14'472	22'000	16'672	- 5'328	- 24.22 %	
545.3170.00.05	Déplacements, logements et repas élèves	2'710	5'000	2'136	- 2'864	- 57.28 %	
545.3170.00.06	Frais pour partenariats externes	4'829	7'000	5'739	- 1'261	- 18.02 %	
545.3171.00	Activités para/périscolaires	50'485	64'900	66'969	+ 2'069	+ 3.19 %	En lien avec l'effectif des élèves et en fonction des activités possibles.
545.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-2'978	-2'000	-3'564	- 1'564	+ 78.19 %	Vente d'imprimés plus élevée que prévu.
545.4260.00	Remboursements de tiers	-304'599	-371'000	-431'848	- 60'848	+ 16.40 %	Frais de formation pris en charge par l'assurance invalidité (+ 126'500 francs). Rétributions des stages et participations aux formations moins élevées que prévu (- 65'500 francs).
545.4472.00	Locations	-6'180	-12'000	-7'047	+ 4'953	- 41.28 %	Selon les demandes externes au CEJEF et conforme à la convention avec OrTra JU santé-social.
545.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'008'129	-819'900	-897'112	- 77'212	+ 9.42 %	En fonction de la statistique des élèves OFS et aux données Secrétariat d'Etat à la formation à la recherche et à l'innovation concernant le calcul des forfaits fédéraux après déduction du soutien à la formation professionnelle supérieure.
545.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-46'360	-6'200	-5'400	+ 800	- 12.90 %	
545.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-197'730	-227'400	-299'540	- 72'140	+ 31.72 %	Cf. commentaires sous rubrique 3132.00.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
6	Département des Finances (net)	-409'066'043	-421'224'000	-425'064'143	- 3'840'143	+ 0.91 %
	<i>dont charges</i>	<i>120'725'269</i>	<i>122'424'100</i>	<i>125'681'591</i>	<i>+ 3'257'491</i>	<i>+ 2.66 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-529'791'312</i>	<i>-543'648'100</i>	<i>-550'745'734</i>	<i>- 7'097'634</i>	<i>+ 1.31 %</i>
600	Trésorerie générale (net)	-135'489'650	-142'787'700	-139'746'196	+ 3'041'504	- 2.13 %
	<i>dont charges</i>	<i>51'069'105</i>	<i>49'119'300</i>	<i>54'468'140</i>	<i>+ 5'348'840</i>	<i>+ 10.89 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-186'558'755</i>	<i>-191'907'000</i>	<i>-194'214'336</i>	<i>- 2'307'336</i>	<i>+ 1.20 %</i>
600.3010.00	Traitements du personnel	940'943	951'100	1'037'290	+ 86'190	+ 9.06 % + 0,61 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Transfert du centre d'imputation 100 (ex UAM) au budget validé par le Parlement.
600.3050.00	Assurances sociales	59'495	60'900	65'469	+ 4'569	+ 7.50 %
600.3051.00	Caisse de pensions	96'942	97'300	106'094	+ 8'794	+ 9.04 %
600.3053.00	Assurance-accidents	1'552	1'900	1'965	+ 65	+ 3.43 %
600.3054.00	Cotisations allocations familiales	26'973	27'100	29'661	+ 2'561	+ 9.45 %
600.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	6'076	10'100	10'553	+ 453	+ 4.49 %
600.3090.00	Formation du personnel	4'240	2'000	150	- 1'850	- 92.50 %
600.3100.00	Fournitures de bureau	3'407	2'800	3'072	+ 272	+ 9.70 %
600.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	479	500	448	- 52	- 10.40 %
600.3130.00	Taxes postales	13'098	17'200	11'832	- 5'368	- 31.21 % Taxes compte postal moins élevées que prévu au budget.
600.3130.01	Frais de banque	15'105	15'000	17'334	+ 2'334	+ 15.56 %
600.3130.02	Cotisations à des associations	10'494	10'600	10'680	+ 80	+ 0.75 %
600.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'640	4'500	2'477	- 2'024	- 44.97 %
600.3181.00	Pertes sur créances (éliminations)	6'500'601	5'928'600	7'420'163	+ 1'491'563	+ 25.16 % Eliminations de créances plus importantes que prévu au budget.
600.3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	16'733'478	17'222'800	17'274'871	+ 52'071	+ 0.30 % A considérer globalement avec la rubrique 3660.00.
600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	17'497	500	22'751	+ 22'251	+ 4450.13 % Intérêts rémunérateurs sur créances fiscales.
600.3401.00	Intérêts passifs eng.fin.à court terme	216	2'200	439	- 1'761	- 80.05 %
600.3406.00	Intérêts passifs des eng.fin.long terme	5'874'723	5'823'000	5'375'683	- 447'317	- 7.68 % Pas de nouveaux emprunts à long terme.
600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	5'377	3'700	7'436	+ 3'736	+ 100.97 % Augmentation des frais liés au droit de garde pour les dépôts de titres.
600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	731'645	-	-		
600.3499.00	Autres charges financières	467'938	470'000	458'090	- 11'910	- 2.53 %
600.3621.40	Péréquation CH/cantons-comp.cas rigueur	926'905	872'000	872'381	+ 381	+ 0.04 %
600.3636.00	Subventions aux Eglises	3'077'931	3'079'200	3'053'998	- 25'202	- 0.82 % Subventionnement en fonction des critères retenus.
600.3660.00	Amortissements subv.investissements	15'551'350	14'516'300	14'685'304	+ 169'004	+ 1.16 % A considérer globalement avec la rubrique 3300.00.
600.3894.00	Attribution réserve politique budgétaire	-	-	4'000'000	+ 4'000'000	
600.4100.00	Recettes provenant de la régie des sels	-12'012	-13'000	-47'732	- 34'732	+ 267.17 % Recettes plus élevées que prévu au budget.
600.4110.00	Part au bénéfice de la BNS	-11'616'554	-11'616'000	-11'548'728	+ 67'272	- 0.58 %
600.4260.00	Remboursements de frais	-75'577	-60'000	-81'636	- 21'636	+ 36.06 %
600.4400.00	Intérêts des liquidités	-0	-	-0	- 0	
600.4401.00	Intérêts des créances	-2'783'328	-2'700'000	-2'719'207	- 19'207	+ 0.71 %
600.4402.00	Intérêts placements financiers court terme	-2'580	-2'600	-2'580	+ 20	- 0.77 %

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
					en CHF	en %	
600.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-39'353	-100'000	-300	+ 99'700	- 99.70 %	
600.4420.00	Dividendes actions et parts sociales patr.fin.	-263'154	-262'000	-262'344	- 344	+ 0.13 %	
600.4440.00	Adaptations aux valeurs marchandes des t	-	-	-423'825	- 423'825		Variation de la valeur au 31 décembre des titres mentionnés au patrimoine financier.
600.4451.00	Revenus provenant de participations patr.adm.	-3'052'070	-3'141'100	-3'096'800	+ 44'300	- 1.41 %	
600.4463.00	Rémunération garantie BCJ et participation ECA	-1'276'000	-1'310'000	-802'000	+ 508'000	- 38.78 %	Les critères pour une rémunération de la part de l'ECA n'étaient pas réunis (marchés financiers 2018 défavorables).
600.4463.00.00	Rémunération de la garantie BCJ	-776'000	-810'000	-802'000	+ 8'000	- 0.99 %	
600.4463.00.01	Participation ECA	-500'000	-500'000	-	+ 500'000	- 100.00 %	
600.4464.00	Dividende Banque Nationale Suisse	-7'260	-7'300	-7'260	+ 40	- 0.55 %	
600.4490.00	Réévaluations placements financiers PA	-1'852	-	-			
600.4499.00	Autres revenus financiers	-116'494	-120'000	-279'528	- 159'528	+ 132.94 %	
600.4600.10	Part à l'impôt anticipé	-6'674'135	-6'000'000	-8'367'340	- 2'367'340	+ 39.46 %	
600.4620.00	Péréquation financière Confédération/cantons	-160'609'386	-166'546'000	-166'546'056	- 56	+ 0.00 %	
600.4620.00.10	Compensation des ressources	-139'098'196	-145'824'000	-145'824'425	- 425	+ 0.00 %	
600.4620.00.20	Compensation socio-démographique	-275'911	-630'000	-629'746	+ 254	- 0.04 %	
600.4620.00.30	Compensation géo-topographique	-4'755'858	-4'582'000	-4'581'842	+ 158	- 0.00 %	
600.4620.00.40	Compensation des cas de rumeur	-16'479'421	-15'510'000	-15'510'043	- 43	+ 0.00 %	
600.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-29'000	-29'000	-29'000			Valeur estimée du soutien administratif et technique à la Commission de gestion et des finances.
610	Service des contributions - adm.générale (net)	846'209	939'700	628'024	- 311'676	- 33.17 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'554'469</i>	<i>2'744'700</i>	<i>2'512'244</i>	<i>- 232'456</i>	<i>- 8.47 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'708'259</i>	<i>-1'805'000</i>	<i>-1'884'220</i>	<i>- 79'220</i>	<i>+ 4.39 %</i>	
610.3000.00	Jetons de présence de commission	20'862	25'000	22'020	- 2'981	- 11.92 %	
610.3010.00	Traitements du personnel	2'003'374	2'164'100	2'001'865	- 162'235	- 7.50 %	- 0,77 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Vacances de postes. Recrutements à des conditions plus favorables.
610.3050.00	Assurances sociales	125'172	137'600	126'250	- 11'350	- 8.25 %	
610.3051.00	Caisse de pensions	169'915	202'900	182'599	- 20'301	- 10.01 %	
610.3053.00	Assurance-accidents	3'285	4'200	3'875	- 325	- 7.73 %	
610.3054.00	Cotisations allocations familiales	56'705	60'400	57'231	- 3'169	- 5.25 %	
610.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'881	23'000	20'540	- 2'461	- 10.70 %	
610.3090.00	Formation du personnel	30'542	30'000	23'986	- 6'014	- 20.05 %	Formation du personnel pour l'ensemble des sections du service.
610.3100.00	Fournitures de bureau	4'538	6'500	4'469	- 2'031	- 31.25 %	
610.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	5'579	7'000	4'925	- 2'075	- 29.64 %	
610.3110.00	Acquisition meubles, machines, appareils	2'187	5'000	4'975	- 25	- 0.50 %	
610.3130.00	Honoraires et prestations de service	89'159	56'000	40'903	- 15'097	- 26.96 %	
610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	30'271	23'000	18'605	- 4'395	- 19.11 %	

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019 en CHF en %		Explications
610.4009.00	Amendes fiscales	-1'699'888	-1'800'000	-1'870'767	- 70'767	+ 3.93 %	
610.4009.00.2000	Rappels d'impôts	-725'539	-600'000	-1'602'156	- 1'002'156	+ 167.03 %	
610.4009.00.2001	Amnistie procédure simplifiée	55'545	-	-			
610.4009.00.2002	Amnistie procédure ordinaire	-1'029'894	-1'200'000	-268'611	+ 931'389	- 77.62 %	
610.4210.00	Emoluments	-6'500	-4'000	-2'651	+ 1'349	- 33.73 %	
610.4260.00	Remboursements de frais	-1'871	-1'000	-10'803	- 9'803	+ 980.25 %	Expertises particulières ayant généré une facturation plus élevée.
611	Service des contributions - GEC (net)	1'513'963	1'503'800	1'487'423	- 16'377	- 1.09 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'547'050</i>	<i>1'537'800</i>	<i>1'521'249</i>	<i>- 16'551</i>	<i>- 1.08 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-33'087</i>	<i>-34'000</i>	<i>-33'826</i>	<i>+ 174</i>	<i>- 0.51 %</i>	
611.3010.00	Traitements du personnel	897'351	901'200	883'640	- 17'560	- 1.95 %	
611.3050.00	Assurances sociales	56'596	56'900	54'125	- 2'775	- 4.88 %	
611.3051.00	Caisse de pensions	86'705	89'900	89'749	- 151	- 0.17 %	
611.3053.00	Assurance-accidents	1'515	1'700	1'673	- 27	- 1.59 %	
611.3054.00	Cotisations allocations familiales	25'575	25'600	24'457	- 1'143	- 4.46 %	
611.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'762	9'500	8'702	- 798	- 8.40 %	
611.3100.00	Fournitures de bureau	28'429	27'000	15'445	- 11'555	- 42.80 %	Comme déjà indiqué aux comptes 2018, l'exercice 2019 aboutit à une sous-utilisation de la rubrique.
611.3130.00	Prestations de services	444'177	424'000	442'780	+ 18'780	+ 4.43 %	611.3130.00.01 : Budget 2019 sous-évalué Comptes 2018 : 261'751.82 / 611.3130.00.02 : Budget 2019 sous-évalué Comptes 2018 : 181'522.65.
611.3130.00.01	Taxes postales	261'752	247'000	258'221	+ 11'221	+ 4.54 %	
611.3130.00.02	Affranchissement du courrier	181'523	175'000	183'911	+ 8'911	+ 5.09 %	
611.3130.00.04	Autres	903	2'000	648	- 1'352	- 67.60 %	
611.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	940	2'000	677	- 1'323	- 66.17 %	
611.4260.00	Remboursements de frais	-33'087	-34'000	-33'826	+ 174	- 0.51 %	Envoi des déclarations d'impôt (lettre Web) pour le compte des communes.
612	Service des contributions - PPH (net)	-202'429'927	-205'451'000	-209'290'586	- 3'839'586	+ 1.87 %	
	<i>dont charges</i>	<i>4'341'096</i>	<i>4'467'000</i>	<i>4'442'281</i>	<i>- 24'719</i>	<i>- 0.55 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-206'771'023</i>	<i>-209'918'000</i>	<i>-213'732'867</i>	<i>- 3'814'867</i>	<i>+ 1.82 %</i>	
612.3010.00	Traitements du personnel	3'550'403	3'533'600	3'585'747	+ 52'147	+ 1.48 %	+ 0,68 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements. Effets des remboursements (APG, maladie, accidents) pour 38'200 francs.
612.3050.00	Assurances sociales	220'622	223'300	223'851	+ 551	+ 0.25 %	
612.3051.00	Caisse de pensions	319'460	353'300	357'304	+ 4'004	+ 1.13 %	
612.3053.00	Assurance-accidents	5'898	6'900	6'904	+ 4	+ 0.06 %	
612.3054.00	Cotisations allocations familiales	99'716	99'400	101'177	+ 1'777	+ 1.79 %	
612.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	22'465	37'500	35'996	- 1'504	- 4.01 %	
612.3100.00	Fournitures de bureau	6'279	8'000	7'335	- 665	- 8.31 %	
612.3102.00	Imprimés	41'503	50'000	47'392	- 2'608	- 5.22 %	

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
612.3130.00	Prestations de service	50'719	75'000	59'227	- 15'773	- 21.03 %
612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'139	10'000	5'257	- 4'743	- 47.43 %
612.3181.00	Remises d'impôt des PPH	17'893	70'000	12'090	- 57'910	- 82.73 % Remises accordées plus faibles que prévu.
612.4000.00	Impôt sur le revenu des PPH	-176'635'221	-179'400'000	-178'701'648	+ 698'352	- 0.39 % Malgré le montant des comptes incluant la baisse linéaire de 1% (vote populaire 20.10.2019), taxations provisoires 2019 calculées en fin d'année 2019, bénéficient de l'amélioration constatée sur le rôle d'impôt 2018 (voir commentaire 612.4000.01).
612.4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH	-5'410'444	-5'000'000	-9'125'032	- 4'125'032	+ 82.50 % Diverses évolutions du revenu de contribuables importants ajoutées à une amélioration conjoncturelle 2017/2018. Dépassement par rapport au budget ne représente que env. 1% du rôle d'impôt sur le revenu d'une année fiscale.
612.4001.00	Impôt sur la fortune	-16'588'896	-16'800'000	-16'673'714	+ 126'286	- 0.75 %
612.4001.01	Variations d'impôt s/ la fortune des PPH	-1'086'813	-600'000	-891'707	- 291'707	+ 48.62 %
612.4009.00	Amendes fiscales	-2'582'857	-2'650'000	-2'732'936	- 82'936	+ 3.13 %
612.4022.00	Impositions spéciales PPH	-4'331'306	-5'100'000	-5'378'194	- 278'194	+ 5.45 %
612.4022.01	Impôt sur les gains de loterie	-73'901	-300'000	-180'878	+ 119'122	- 39.71 % Chiffre difficilement prévisible et aléatoire.
612.4250.00	Vente d'imprimés	-3'969	-3'000	-4'791	- 1'791	+ 59.71 %
612.4260.00	Remboursements de frais	-12'900	-15'000	-	+ 15'000	- 100.00 % Imputation interne antérieurement réalisée par rubrique 612.4009.00 plus justifiée.
612.4613.00	Dédommag. des caisses de compensation	-44'716	-50'000	-43'967	+ 6'033	- 12.07 % Versement de la Caisse de compensation pour la transmission électronique des informations AVS.
613	Service des contributions - PMO (net)	-88'388'315	-92'018'900	-93'100'783	- 1'081'883	+ 1.18 %
	<i>dont charges</i>	<i>24'138'353</i>	<i>25'500'300</i>	<i>25'486'689</i>	<i>- 13'611</i>	<i>- 0.05 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-112'526'667</i>	<i>-117'519'200</i>	<i>-118'587'472</i>	<i>- 1'068'272</i>	<i>+ 0.91 %</i>
613.3010.00	Traitements du personnel	1'706'055	1'832'400	1'745'920	- 86'480	- 4.72 % - 0,69 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Postes vacants durant une partie de l'année. Recrutements à des conditions plus favorables.
613.3050.00	Assurances sociales	109'504	115'600	111'319	- 4'281	- 3.70 %
613.3051.00	Caisse de pensions	140'054	162'900	156'556	- 6'344	- 3.89 %
613.3053.00	Assurance-accidents	3'010	3'600	3'485	- 115	- 3.21 %
613.3054.00	Cotisations allocations familiales	49'487	51'200	50'308	- 892	- 1.74 %
613.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	11'205	19'400	17'754	- 1'646	- 8.49 %
613.3100.00	Fournitures de bureau	9'474	8'700	11'561	+ 2'861	+ 32.89 % Toner (2'338.20 francs). Fournitures de bureau (2'835.20 francs). Photocopies (6'187.75 francs). Autres (200.00 francs).
613.3102.00	Imprimés	1'350	3'000	2'724	- 277	- 9.22 %
613.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'427	10'000	7'629	- 2'371	- 23.71 %
613.3130.00	Prestations de service	47'276	89'500	48'751	- 40'749	- 45.53 % Prestations informatiques (21'020.30 francs). Affranchissement du courrier (23'293.55 francs). Taxes BVR (1'329.24 francs). Téléphonie (2'956.29 francs). Datarec-Divers (151.95 francs).

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
613.3130.01	Commission perception impôt à la source	160'594	140'000	148'891	+ 8'891	+ 6.35 % Commissions versées aux employeurs, environ 2,4% de l'impôt à la source du poste 4002.00.
613.3132.00	Honor. experts éval.valeurs officielles	75'761	85'000	63'671	- 21'329	- 25.09 % Diminution du volume des expertises.
613.3133.00	Location de lignes informatiques	129'671	-	10'806	+ 10'806	Abandon de l'hébergement de l'AS400 chez le prestataire en faveur d'un autre prestataire, location des lignes à double durant janvier.
613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'156	12'000	8'752	- 3'248	- 27.06 %
613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière	6'693'617	7'074'000	7'172'024	+ 98'024	+ 1.39 % Part versée au fond de péréquation de 27% de l'impôt des frontaliers.
613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	438'996	520'000	532'845	+ 12'845	+ 2.47 %
613.3602.10	Successions - parts communales	618'630	680'000	677'971	- 2'029	- 0.30 % Part de 20% de la rubrique 613.4024.00.
613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	13'923'086	14'693'000	14'715'722	+ 22'722	+ 0.15 % 63% de l'impôt des frontaliers reversés aux communes, mesure OPTI-MA 125.
613.4002.00	Impôt à la source	-7'116'613	-7'000'000	-6'140'005	+ 859'995	- 12.29 %
613.4002.01	Impôt des frontaliers	-24'791'174	-26'200'000	-26'563'051	- 363'051	+ 1.39 % 4,5% de la masse salariale de 590 mios, moins la part restituée à la France.
613.4010.00	Impôt sur le bénéfice des PMO	-45'523'029	-46'800'000	-50'686'877	- 3'886'877	+ 8.31 % En légère progression par rapport au budget, augmentation qui provient des excellents résultats de quelques grands contribuables. Centralisation des rubriques 4010.01, 4010.02 et 4010.03.
613.4010.01	Impôt s/ bénéfice sociétés coopératives	-1'419'392	-1'450'000	-	+ 1'450'000	- 100.00 %
613.4010.02	Impôt des sociétés holding	-166'694	-230'000	-	+ 230'000	- 100.00 %
613.4010.03	Impôt s/bénéf.autres PM yc stés domicile	-233'589	-280'000	-	+ 280'000	- 100.00 %
613.4011.00	Impôt s/ capital des SA et SARL	-6'558'390	-6'900'000	-8'249'521	- 1'349'521	+ 19.56 % En lien avec les remarques sous 4010.00. Centralisation des rubriques 4011.01 et 4011.02.
613.4011.01	Impôt s/capital sociétés coopératives	-510'477	-500'000	-	+ 500'000	- 100.00 %
613.4011.02	Impôt s/capital autr.PM yc stés domicile	-140'785	-200'000	-	+ 200'000	- 100.00 %
613.4019.00	Amendes fiscales	-184'662	-220'000	-146'822	+ 73'178	- 33.26 %
613.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers	-3'781'423	-6'500'000	-6'136'121	+ 363'879	- 5.60 % Les comptes 2019 sont conformes au budget 2020.
613.4024.00	Impôt sur les successions et donations	-3'093'152	-3'400'000	-3'407'814	- 7'813	+ 0.23 %
613.4210.00	Emoluments	-6'156	-5'000	-4'031	+ 969	- 19.38 %
613.4250.00	Vente d'imprimés	-39	-200	-44	+ 156	- 77.90 %
613.4260.00	Remboursements de frais d'expertises	-18'395	-20'000	-28'073	- 8'073	+ 40.36 %
613.4600.00	Part à l'impôt fédéral direct	-18'877'076	-17'700'000	-17'123'880	+ 576'120	- 3.25 %
613.4600.00.01	Part JU	-17'331'835	-16'700'000	-15'585'980	+ 1'114'020	- 6.67 %
613.4600.00.02	Quote-part IFD	-1'545'241	-1'000'000	-1'537'899	- 537'899	+ 53.79 %
613.4610.10	Subvention fédérale A16	-5'462	-4'000	-4'884	- 884	+ 22.11 %
613.4612.00	Dédommagements des communes	-100'160	-110'000	-96'350	+ 13'650	- 12.41 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
614	Recettes et administrations de district (net)	515'461	276'400	-321'809	- 598'209	- 216.43 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'481'792</i>	<i>2'471'000</i>	<i>2'459'421</i>	<i>- 11'579</i>	<i>- 0.47 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'966'332</i>	<i>-2'194'600</i>	<i>-2'781'229</i>	<i>- 586'629</i>	<i>+ 26.73 %</i>
614.3010.00	Traitements du personnel	1'150'479	1'159'000	1'168'068	+ 9'068	+ 0.78 %
614.3050.00	Assurances sociales	72'615	73'100	73'257	+ 157	+ 0.22 %
614.3051.00	Caisse de pensions	107'918	114'700	118'593	+ 3'893	+ 3.39 %
614.3053.00	Assurance-accidents	1'946	2'300	2'265	- 35	- 1.53 %
614.3054.00	Cotisations allocations familiales	32'814	32'700	33'104	+ 404	+ 1.24 %
614.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	7'391	12'300	11'779	- 522	- 4.24 %
614.3100.00	Fournitures de bureau	6'519	7'000	5'485	- 1'515	- 21.65 %
614.3130.00	Frais de poursuites	1'020'333	957'000	978'123	+ 21'123	+ 2.21 %
						Augmentation 49'314.07 francs suite aux poursuites par l'Unité de gestion des ADB (UGA), partiellement compensée par une diminution de 26'674.30 francs des poursuites en lien avec les jugements.
614.3130.00.00	Frais de poursuites	-	-	32	+ 32	
614.3130.00.01	Frais de poursuites-poursuites normales	946'327	860'000	909'314	+ 49'314	+ 5.73 %
614.3130.00.02	Frais de poursuites - jugements	68'215	90'000	63'326	- 26'674	- 29.64 %
614.3130.00.03	Frais de poursuites - impôt à la source	5'477	7'000	5'451	- 1'549	- 22.13 %
614.3130.00.05	RD débours, frais de ports	315	-	-		
614.3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	64'705	90'000	53'163	- 36'837	- 40.93 %
						Diminution due à l'utilisation de BVR plutôt que de bulletins de versement rouges suite à l'introduction du nouveau système ENC. Augmentation des divers (5'543.20 francs) correspondant aux factures honoraires notaires/successions répudiées.
614.3132.00	Service de renseignements juridiques	13'841	17'700	12'805	- 4'895	- 27.65 %
						Montant correspondant à 430 consultations.
614.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	616	700	616	- 84	- 11.95 %
614.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'615	4'500	2'163	- 2'337	- 51.93 %
614.4009.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.physiques	-	-	-1'539'969	- 1'539'969	
						Nouvelle imputation selon les recommandations MCH2. Auparavant imputé à la rubrique 4800.00. Augmentation selon dossiers.
614.4210.00	Emoluments sur inventaires successions	-101'665	-100'000	-102'817	- 2'817	+ 2.82 %
614.4210.01	Emoluments réquisitions de poursuite	-97'742	-81'500	-168'153	- 86'653	+ 106.32 %
						Poursuites normales en augmentation. Passage à un système de facturation plutôt que d'encaissement avec le nouveau système informatique.
614.4260.01	Rbt de frais renseignements juridiques	-10'597	-11'000	-10'520	+ 480	- 4.36 %
614.4260.02	Remboursements de frais de poursuites	-576'044	-587'100	-939'694	- 352'594	+ 60.06 %
						Augmentation des poursuites de l'Unité de gestion des ADB et décalage temporel. Passage à un système de facturation plutôt que d'encaissement avec le nouveau système informatique.
614.4270.00	Ordonnances pénales CH en fav. RCJU	-24'299	-15'000	-20'076	- 5'076	+ 33.84 %
614.4800.00	Rachats d'actes de défaut de biens	-1'155'986	-1'400'000	-	+ 1'400'000	- 100.00 %
						Regroupé sous le compte 4009.00, cf. commentaires y relatifs.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
620	Contrôle des finances (net)	898'896	924'600	952'486	+ 27'886	+ 3.02 %
	<i>dont charges</i>	<i>992'701</i>	<i>1'022'600</i>	<i>1'071'208</i>	<i>+ 48'608</i>	<i>+ 4.75 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-93'805</i>	<i>-98'000</i>	<i>-118'723</i>	<i>- 20'723</i>	<i>+ 21.15 %</i>
620.3000.00	Traitements du magistrat	173'166	173'900	182'650	+ 8'750	+ 5.03 %
620.3010.00	Traitements du personnel	635'670	647'100	686'697	+ 39'597	+ 6.12 %
620.3050.00	Assurances sociales	47'297	52'900	47'531	- 5'369	- 10.15 %
620.3051.00	Caisse de pensions	84'061	90'800	98'799	+ 7'999	+ 8.81 %
620.3053.00	Assurance-accidents	1'196	1'600	1'409	- 191	- 11.93 %
620.3054.00	Cotisations allocations familiales	21'440	23'400	21'572	- 1'828	- 7.81 %
620.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'829	8'700	7'675	- 1'025	- 11.78 %
620.3090.00	Formation du personnel	11'808	11'100	11'172	+ 72	+ 0.65 %
620.3100.00	Fournitures de bureau	249	600	345	- 255	- 42.54 %
620.3130.00	Prestations de service	5'985	3'900	3'633	- 267	- 6.83 %
620.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'152	1'600	1'578	- 22	- 1.37 %
620.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'848	7'000	8'148	+ 1'148	+ 16.40 %
						Décompte de frais pour le sixième poste (0.5 EPT) de réviseur et beaucoup de révisions en Ajoie (mandats par ex.) non prévues au budget 2019.
620.4260.00	Remboursements de frais	-52'560	-50'000	-73'913	- 23'913	+ 47.83 %
						Dont facturations qui ne se répéteront pas et aussi non prévues au budget: 11'520 francs pour le bouclage de la rubrique no 523 ; 5'600 francs pour un audit Interreg et 4'450 francs pour 2 révisions en 2019 de 2 mêmes entités.
620.4610.10	Subventions fédérales A16	-41'245	-48'000	-44'810	+ 3'190	- 6.65 %
700	Service juridique (net)	4'389'679	5'082'200	4'444'169	- 638'031	- 12.55 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'803'782</i>	<i>5'715'000</i>	<i>5'117'215</i>	<i>- 597'785</i>	<i>- 10.46 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-414'103</i>	<i>-632'800</i>	<i>-673'046</i>	<i>- 40'246</i>	<i>+ 6.36 %</i>
700.3000.00	Indemnités, jetons de présence	4'090	3'500	2'321	- 1'179	- 33.70 %
700.3010.00	Traitements du personnel	1'313'122	1'395'200	1'395'354	+ 154	+ 0.01 %
700.3050.00	Assurances sociales	82'078	88'500	86'898	- 1'602	- 1.81 %
700.3051.00	Caisse de pensions	103'007	119'400	118'028	- 1'372	- 1.15 %
700.3053.00	Assurance-accidents	2'395	2'700	2'632	- 68	- 2.52 %
700.3054.00	Cotisations allocations familiales	37'117	39'400	39'299	- 101	- 0.26 %
700.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'373	14'800	14'095	- 705	- 4.77 %
700.3090.00	Formation du personnel	1'696	6'000	150	- 5'850	- 97.50 %
						Une formation spécifique pour la nouvelle agente de probation n'a pas eu lieu.
700.3100.00	Fournitures de bureau	3'467	4'000	2'795	- 1'205	- 30.13 %
700.3102.00	Imprimés, publications	156	1'500	140	- 1'360	- 90.67 %
700.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	5'994	5'500	6'669	+ 1'169	+ 21.26 %

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	36'789	29'200	63'311	+ 34'111	+ 116.82 %	Les frais de téléphonie ont largement augmenté car, les années précédentes, les numéros centraux des prisons n'étaient pas imputés aux comptes de notre service.
700.3130.01	Chambre des avocats	2'837	2'200	2'659	+ 459	+ 20.86 %	
700.3130.02	Conseil du notariat	90	200	127	- 73	- 36.43 %	
700.3130.03	Cotisations à des associations	24'308	29'400	22'976	- 6'424	- 21.85 %	Une cotisation prévue en 2019 a seulement été facturée dès 2020.
700.3134.00	Primes d'assurances de choses	81'270	95'600	95'550	- 50	- 0.05 %	
700.3135.00	Frais de détention des détenus	3'075'153	3'841'900	3'246'635	- 595'265	- 15.49 %	Les frais de mesures thérapeutiques dépendent des condamnations des tribunaux. De plus, une mesure a pris fin.
700.3135.00.01	Frais de pension des détenus	2'321'169	2'500'000	2'485'112	- 14'888	- 0.60 %	
700.3135.00.02	Frais médicaux des détenus	61'574	90'000	110'499	+ 20'499	+ 22.78 %	
700.3135.00.03	Frais dentaires des détenus	3'951	3'000	1'209	- 1'791	- 59.71 %	
700.3135.00.04	Frais de transports des détenus	2'530	4'000	6'872	+ 2'872	+ 71.80 %	
700.3135.00.05	TIG	160	2'000	1'423	- 577	- 28.85 %	
700.3135.00.06	Frais mesures thérapeutiques	48'499	180'000	-	- 180'000	- 100.00 %	
700.3135.00.07	Frais de formation et de suivi des détenus	3'896	3'000	21'850	+ 18'850	+ 628.33 %	
700.3135.00.08	Frais de certificats et de rapports	28'293	35'000	8'864	- 26'136	- 74.67 %	
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	584'170	- 415'830	- 41.58 %	
700.3135.00.11	Bracelets électroniques	23'824	24'400	26'636	+ 2'236	+ 9.16 %	
700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'473	22'000	9'472	- 12'528	- 56.95 %	L'organisation d'un colloque n'a pas eu lieu.
700.3637.00	Dépenses d'assistance	12'366	14'000	8'105	- 5'895	- 42.11 %	Plusieurs thérapies envisagées n'ont pas pu être mises en place.
700.4210.00	Emoluments	-94'957	-88'200	-77'251	+ 10'949	- 12.41 %	Les émoluments de la Commission foncière rurale dépendent du nombre et des objets des requêtes (moins d'affaires importantes). En matière de surveillance des fondations, l'accent a été mis sur certains éléments générant moins d'émoluments.
700.4220.00	Remboursements des frais de détention	-153'418	-175'200	-308'192	- 132'992	+ 75.91 %	Les frais de détention importants d'un détenu condamné par plusieurs cantons ont été répartis avec ceux-ci. Plusieurs condamnés ont délégué au Jura l'exécution de peine. Le bracelet électronique a été peu utilisé.
700.4220.00.01	Remboursements des frais de détention	-117'438	-115'000	-243'425	- 128'425	+ 111.67 %	
700.4220.00.02	Remboursement de frais médicaux	-27'749	-50'000	-62'553	- 12'553	+ 25.11 %	
700.4220.00.03	Remboursement de frais dentaires	-1'115	-200	-79	+ 121	- 60.70 %	
700.4220.00.11	Participation bracelets électroniques	-7'115	-10'000	-2'135	+ 7'865	- 78.65 %	
700.4221.00	Remboursements dépenses d'assistance (probation)	-150	-	-	-	-	
700.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'527	-2'000	-1'525	+ 476	- 23.78 %	
700.4260.00	Remboursements de frais	-3'825	-	-18'200	- 18'200	-	Réduction exceptionnelle de 20% de la prime de l'assurance RC.
700.4270.00	Amendes jugements militaires	-6'656	-8'000	-6'550	+ 1'450	- 18.13 %	
700.4301.00	Produits de confiscations	-10'150	-500	-47'340	- 46'840	+ 9368.01 %	Dépend des décisions des tribunaux.
700.4611.00	Dédommagement projet-pilote "probation"	-	-16'000	-2'890	+ 13'110	- 81.94 %	Il s'agit de produits compensés par des charges équivalentes (opération blanche).
700.4612.00	Dédommagements des communes	-143'420	-342'900	-211'099	+ 131'801	- 38.44 %	Compte de la probation mis à répartition des charges de l'action sociale (28 % à charge des communes). Décalage temporel d'une année.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
701	Etablissements de détention (net)	1'912'659	1'990'600	1'869'467	- 121'133	- 6.09 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'422'093</i>	<i>2'656'800</i>	<i>2'522'680</i>	<i>- 134'121</i>	<i>- 5.05 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-509'434</i>	<i>-666'200</i>	<i>-653'213</i>	<i>+ 12'987</i>	<i>- 1.95 %</i>
701.3010.00	Traitements du personnel	1'743'394	1'871'700	1'820'603	- 51'097	- 2.73 % - 0,91 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Vacances de postes.
701.3050.00	Assurances sociales	107'408	118'200	114'639	- 3'561	- 3.01 %
701.3051.00	Caisse de pensions	123'971	145'200	142'155	- 3'045	- 2.10 %
701.3053.00	Assurance-accidents	2'838	3'700	3'507	- 193	- 5.21 %
701.3054.00	Cotisations allocations familiales	48'606	51'700	51'803	+ 103	+ 0.20 %
701.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'861	19'700	18'432	- 1'268	- 6.44 %
701.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	-	2'100	5'215	+ 3'115	+ 148.34 %
701.3100.00	Fournitures de bureau	1'652	2'200	2'561	+ 361	+ 16.43 %
701.3101.00	Frais de repas, matériel et nettoyages	214'545	235'000	207'284	- 27'716	- 11.79 %
701.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	725	-	-		
701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	32'216	5'600	3'879	- 1'721	- 30.73 %
701.3112.00	Vêtements, linge	10'789	12'100	11'751	- 349	- 2.88 %
701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	56'840	89'100	50'985	- 38'115	- 42.78 % Les données de référence pour la cotisation en fonction du nombre de nuitées n'ont pas été mises à jour en 2019.
701.3132.00	Honoraires et prestations de services	-	-	3'715	+ 3'715	Dépassement de crédit pour un mandat d'accompagnement pour le projet du nouvel établissement pénitentiaire. Projet démarré plus tard que prévu.
701.3134.00	Assurances	6'461	6'800	6'417	- 383	- 5.63 %
701.3135.00	Prestations de services pers.en garde	42'456	80'000	60'934	- 19'066	- 23.83 % Dépend du nombre de détenus en régime d'exécution de peine.
701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	3'338	500	1'659	+ 1'159	+ 231.84 %
701.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	15'993	13'200	17'138	+ 3'938	+ 29.83 % Frais de déplacement en lien avec les formations supérieurs aux prévisions budgétaires.
701.4220.00	Journées détention	-499'020	-666'000	-647'493	+ 18'507	- 2.78 %
701.4260.00	Remboursements de tiers	-10'414	-200	-5'719	- 5'519	+ 2759.63 % Fabrication des fagots par les détenus pour Caritas.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
715	Office des poursuites et faillites Delémont (net)	-880'965	-826'600	-671'758	+ 154'842	- 18.73 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'894'629</i>	<i>1'973'400</i>	<i>1'997'226</i>	<i>+ 23'826</i>	<i>+ 1.21 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'775'594</i>	<i>-2'800'000</i>	<i>-2'668'984</i>	<i>+ 131'016</i>	<i>- 4.68 %</i>
715.3010.00	Traitements du personnel	1'171'467	1'195'300	1'248'875	+ 53'575	+ 4.48 % + 0,73 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements. Effets des remboursements (APG, maladie, accidents) pour 47'391 francs.
715.3050.00	Assurances sociales	72'440	76'100	75'549	- 551	- 0.72 %
715.3051.00	Caisse de pensions	99'755	108'900	109'673	+ 773	+ 0.71 %
715.3053.00	Assurance-accidents	1'933	2'300	2'294	- 6	- 0.27 %
715.3054.00	Cotisations allocations familiales	32'781	32'600	34'211	+ 1'611	+ 4.94 %
715.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	7'457	12'700	12'372	- 328	- 2.58 %
715.3090.00	Formation du personnel	730	2'000	796	- 1'204	- 60.20 %
715.3100.00	Fournitures de bureau	1'945	4'000	6'281	+ 2'281	+ 57.02 % Commande en gros d'enveloppes.
715.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	806	3'000	1'264	- 1'736	- 57.86 %
715.3130.00	Prestations de service	489'845	520'000	492'387	- 27'613	- 5.31 % A considérer globalement avec la rubrique 4210.00, décalage temporel possible.
715.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	12'400	14'000	10'928	- 3'072	- 21.95 %
715.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'071	2'500	2'597	+ 97	+ 3.87 %
715.4210.00	Emoluments	-2'762'985	-2'800'000	-2'668'984	+ 131'016	- 4.68 % Modification de la pratique de facturation des tentatives de notifications suite à une décision de l'Autorité de surveillance ayant pour conséquence une baisse des émoluments.
715.4260.00	Remboursements de frais	-12'609	-	-		
716	Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)	-666'611	-578'300	-569'967	+ 8'333	- 1.44 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'303'811</i>	<i>1'321'700</i>	<i>1'358'047</i>	<i>+ 36'347</i>	<i>+ 2.75 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'970'422</i>	<i>-1'900'000</i>	<i>-1'928'014</i>	<i>- 28'014</i>	<i>+ 1.47 %</i>
716.3010.00	Traitements du personnel	793'530	810'800	825'769	+ 14'969	+ 1.85 %
716.3050.00	Assurances sociales	45'592	51'200	51'484	+ 284	+ 0.55 %
716.3051.00	Caisse de pensions	65'120	72'300	72'140	- 160	- 0.22 %
716.3053.00	Assurance-accidents	1'226	1'600	1'591	- 9	- 0.56 %
716.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'602	22'400	23'264	+ 864	+ 3.86 %
716.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'641	8'600	8'278	- 322	- 3.75 %
716.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	810	800	437	- 364	- 45.44 %
716.3100.00	Fournitures de bureau	2'870	2'500	1'686	- 814	- 32.55 %
716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'839	1'500	1'218	- 282	- 18.82 %
716.3110.00	Meubles, machines et appareils	257	-	-		

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
716.3130.00	Prestations de service	358'043	340'000	361'457	+ 21'457	+ 6.31 %	Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 4210.00 (refacturation de ces frais). Décalage temporel possible. Frais de ports (296'315.90 francs). Police (51'680 francs). Téléphone (2'998.88 francs). Divers (10'462.64 francs).
716.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'371	7'000	7'034	+ 34	+ 0.49 %	
716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	2'911	3'000	3'689	+ 689	+ 22.98 %	
716.4210.00	Emoluments	-1'970'422	-1'900'000	-1'928'014	- 28'014	+ 1.47 %	Modification de la pratique de facturation des tentatives de notifications suite à une décision de l'Autorité de surveillance ayant pour conséquence une baisse des émoluments.
717	Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)	-69'763	-13'800	-71'909	- 58'109	+ 421.08 %	
	<i>dont charges</i>	<i>481'500</i>	<i>501'200</i>	<i>484'837</i>	<i>- 16'363</i>	<i>- 3.26 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-551'264</i>	<i>-515'000</i>	<i>-556'746</i>	<i>- 41'746</i>	<i>+ 8.11 %</i>	
717.3010.00	Traitements du personnel	314'934	317'700	318'152	+ 452	+ 0.14 %	
717.3050.00	Assurances sociales	19'737	20'800	19'688	- 1'112	- 5.34 %	
717.3051.00	Caisse de pensions	35'591	36'600	38'059	+ 1'459	+ 3.99 %	
717.3053.00	Assurance-accidents	502	600	584	- 16	- 2.70 %	
717.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'966	8'900	8'949	+ 49	+ 0.54 %	
717.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'020	3'400	3'226	- 174	- 5.11 %	
717.3090.00	Formation du personnel	30	800	380	- 420	- 52.50 %	
717.3100.00	Fournitures de bureau	1'017	800	270	- 530	- 66.29 %	Changement du système d'impression, charge déplacée sous 3140.00 entretien objets mobiliers.
717.3102.00	Imprimés, publications	250	300	250	- 50	- 16.67 %	
717.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	363	400	363	- 37	- 9.26 %	
717.3130.00	Prestations de service	93'912	107'800	90'254	- 17'546	- 16.28 %	Décalage temporel possible.
717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'859	600	2'005	+ 1'405	+ 234.15 %	Mise en place d'une imprimante multi-fonctions, les charges d'impression étaient sous 3100.00 fournitures de bureau.
717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'321	2'500	2'657	+ 157	+ 6.30 %	
717.4210.00	Emoluments	-551'264	-515'000	-556'746	- 41'746	+ 8.11 %	Non adéquation complète de la facturation avec les charges (rubrique 3130.00). Décalage temporel et charges aux dépens de l'Etat sont possibles.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
750	Délégué aux affaires communales (net)	237'922	271'600	252'764	- 18'836	- 6.94 %
	<i>dont charges</i>	<i>12'108'903</i>	<i>11'797'700</i>	<i>10'765'878</i>	<i>- 1'031'822</i>	<i>- 8.75 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-11'870'981</i>	<i>-11'526'100</i>	<i>-10'513'114</i>	<i>+ 1'012'986</i>	<i>- 8.79 %</i>
750.3000.00	Jetons de présence	426	500	205	- 295	- 59.00 %
750.3010.00	Traitements du personnel	242'485	256'700	267'551	+ 10'851	+ 4.23 %
750.3050.00	Assurances sociales	15'326	16'200	16'879	+ 679	+ 4.19 %
750.3051.00	Caisse de pensions	20'565	25'600	25'632	+ 32	+ 0.12 %
750.3053.00	Assurance-accidents	408	500	522	+ 22	+ 4.34 %
750.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'914	7'500	7'627	+ 127	+ 1.70 %
750.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'557	2'700	2'713	+ 13	+ 0.48 %
750.3090.00	Formation	200	2'000	440	- 1'560	- 78.00 %
750.3100.00	Fournitures de bureau	1'386	1'500	1'259	- 241	- 16.08 %
750.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	363	400	439	+ 39	+ 9.74 %
750.3130.00	Prestations de services	35'885	49'000	12'880	- 36'120	- 73.71 %
750.3130.00.00	<i>Prestations de services</i>	<i>5'460</i>	<i>-</i>	<i>5'300</i>	<i>+ 5'300</i>	
750.3130.00.01	<i>Affranchissements, tél., traductions,cotis.,divers</i>	<i>2'483</i>	<i>9'000</i>	<i>3'125</i>	<i>- 5'875</i>	<i>- 65.27 %</i>
750.3130.00.02	<i>Comités intercommunaux</i>	<i>3'016</i>	<i>40'000</i>	<i>4'455</i>	<i>- 35'545</i>	<i>- 88.86 %</i>
750.3130.00.03	<i>Mandats</i>	<i>24'926</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
750.3138.00	Cours, formation personnel communal	1'970	500	200	- 300	- 60.00 %
750.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'365	4'000	3'435	- 565	- 14.14 %
750.3622.14	Dépenses à ch.du fonds péréquation fin.	11'086'344	10'189'100	9'203'721	- 985'379	- 9.67 %
750.3622.14.01	<i>Péréquation des ressources</i>	<i>9'359'402</i>	<i>7'895'000</i>	<i>7'278'872</i>	<i>- 616'128</i>	<i>- 7.80 %</i>
750.3622.14.02	<i>Charges structurelles géo-topo</i>	<i>-</i>	<i>350'000</i>	<i>-</i>	<i>- 350'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
750.3622.14.03	<i>Communes-centres</i>	<i>1'176'942</i>	<i>1'221'000</i>	<i>1'220'848</i>	<i>- 152</i>	<i>- 0.01 %</i>
750.3622.14.04	<i>Alimentation du fonds de soutien stratégique</i>	<i>50'000</i>	<i>223'100</i>	<i>204'001</i>	<i>- 19'099</i>	<i>- 8.56 %</i>
750.3622.14.05	<i>Alimentation du fonds d'aide aux fusions</i>	<i>500'000</i>	<i>500'000</i>	<i>500'000</i>		
750.3622.15	Dépenses à ch.du fonds soutien stratégique	132'364	223'100	204'001	- 19'099	- 8.56 %
750.3622.16	Dépenses à ch.du fonds aide aux fusions	509'345	968'400	968'376	- 24	- 0.00 %
750.3910.14	Imputation interne à ch. Fds péréquation	50'000	50'000	50'000		
750.4210.00	Emoluments	-42'460	-45'000	-36'680	+ 8'320	- 18.49 %
750.4260.00	Remboursements de tiers	-468	-500	-336	+ 164	- 32.80 %
750.4510.14	Prélèvement sur fonds de péréquation	-6'270'533	-5'297'100	-5'278'501	+ 18'599	- 0.35 %
						Résultante entre les charges (rubriques 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	-468'376	+ 24	- 0.01 %
						Résultante entre les charges (rubriques 3622.16) et les revenus (rubrique 4622.16).

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
750.4622.14	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-4'865'811	-4'942'000	-3'975'220	+ 966'780	- 19.56 %	L'alimentation du fonds s'effectue par la reprise de 27% du produit de l'impôt sur les travailleurs frontaliers (7,1 mios, cf. rubrique 613.3510.01) et passe directement par le compte de bilan.
750.4622.14.00	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-3'688'869	-	-2'754'372	- 2'754'372		
750.4622.14.01	Versement des communes fortes	-	-3'721'000	-	+ 3'721'000	- 100.00 %	
750.4622.14.02	Participation des districts pour communes-centres	-1'176'942	-1'221'000	-1'220'848	+ 152	- 0.01 %	
750.4622.15	Recettes en fav. du fds soutien stratég.	-50'000	-223'100	-204'001	+ 19'099	- 8.56 %	
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.
770	Service de l'informatique (net)	8'544'398	9'463'400	9'074'533	- 388'867	- 4.11 %	
	<i>dont charges</i>	10'585'985	11'595'600	11'474'478	- 121'122	- 1.04 %	
	<i>dont revenus</i>	-2'041'586	-2'132'200	-2'399'946	- 267'746	+ 12.56 %	
770.3010.00	Traitements du personnel	3'797'202	4'214'900	4'177'503	- 37'397	- 0.89 %	
770.3030.00	Travailleurs temporaires	166'358	-	41'491	+ 41'491		Personnel temporaire engagé afin de pallier à un départ jusqu'à l'arrivée du remplaçant et de compléter les équipes durant des absences maladies longue durée. Montant compensé sur les autres comptes de charges de personnel.
770.3050.00	Assurances sociales	229'467	266'800	257'834	- 8'966	- 3.36 %	
770.3051.00	Caisse de pensions	324'817	378'200	348'616	- 29'584	- 7.82 %	
770.3053.00	Assurance-accidents	6'136	8'300	7'947	- 353	- 4.25 %	
770.3054.00	Cotisations allocations familiales	103'742	118'900	116'572	- 2'328	- 1.96 %	
770.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	23'439	44'700	41'516	- 3'184	- 7.12 %	
770.3090.00	Formation continue	21'514	40'000	36'563	- 3'437	- 8.59 %	Formation annulée par le prestataire et reportée en 2020, faute d'un nombre suffisant de participants.
770.3100.00	Fournitures de bureau	49'105	47'000	43'633	- 3'367	- 7.16 %	Baisse de la consommation de papier.
770.3101.00	Achats de matériel pour tiers	126'819	150'000	133'553	- 16'447	- 10.96 %	Les demandes de matériel pour tiers ont été inférieures aux prévisions.
770.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'175	3'000	2'356	- 644	- 21.48 %	
770.3130.00	Prestations de services de tiers	474'672	593'200	563'961	- 29'239	- 4.93 %	Montant non consommé en vue de compenser la subvention accordée (compte 3634.00).
770.3130.00.10	Abonnements, contributions associations, frais SDI	150'993	206'000	189'222	- 16'778	- 8.14 %	
770.3130.00.20	Outsourcing développement	143'733	306'400	263'637	- 42'763	- 13.96 %	
770.3130.00.30	Prestations de services pour support et assistance	179'945	80'800	111'102	+ 30'302	+ 37.50 %	
770.3130.01	Frais de la téléphonie	219'557	220'100	194'693	- 25'407	- 11.54 %	Diminution des coûts de téléphonie suite aux diverses migrations de systèmes.
770.3130.01.10	Frais de communications	104'932	116'100	152'010	+ 35'910	+ 30.93 %	
770.3130.01.20	Taxes de raccordements	108'095	100'400	39'866	- 60'534	- 60.29 %	
770.3130.01.30	Accès internet divers	6'530	3'600	2'817	- 783	- 21.75 %	
770.3130.02	Prestations de services pour tiers	84'291	50'000	86'241	+ 36'241	+ 72.48 %	Projets spécifiques survenus en cours d'année et nécessitant l'intervention de tiers refacturation à la rubrique 4260.00.

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications	
				en CHF	en %		
770.3130.03	Lignes de communications	158'454	169'400	169'647	+ 247	+ 0.15 %	
770.3134.00	Primes d'assurances de choses	479	500	402	- 98	- 19.68 %	
770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	47'878	86'200	51'288	- 34'912	- 40.50 %	Plusieurs clients ne sont plus soumis à la TVA.
770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	660	1'000	1'347	+ 347	+ 34.73 %	
770.3153.00	Entretien et maintenance matériel informatique	853'486	1'050'600	1'009'567	- 41'033	- 3.91 %	Augmentation du nombre de serveurs moins importante en 2019, mais intervention prévue en 2020.
770.3153.00.10	Intervention et renouvellement hors contrat	83'226	80'000	78'819	- 1'181	- 1.48 %	
770.3153.00.20	Maintenance et expl.extern.systèmes centraux	514'122	599'500	574'264	- 25'237	- 4.21 %	
770.3153.00.30	Maintenance et expl.extern.systèmes métiers	128'361	237'900	238'295	+ 395	+ 0.17 %	
770.3153.00.40	Maintenance et expl.extern.systèmes pour tiers	127'777	133'200	118'190	- 15'010	- 11.27 %	
770.3158.00	Maintenance de logiciels	3'603'331	3'854'600	3'846'729	- 7'871	- 0.20 %	
770.3158.00.10	Environnement de travail et systèmes centraux	954'993	950'500	919'731	- 30'769	- 3.24 %	
770.3158.00.20	Applications propriétaires - diverses	617'008	748'700	761'034	+ 12'334	+ 1.65 %	
770.3158.00.21	Applications propriétaires - CTR	1'302'021	1'375'100	1'431'213	+ 56'113	+ 4.08 %	
770.3158.00.22	Applications propriétaires - OVJ	180'437	157'600	158'143	+ 543	+ 0.34 %	
770.3158.00.23	Applications propriétaires - POC	21'274	9'000	9'163	+ 163	+ 1.81 %	
770.3158.00.24	Applications propriétaires - RFC	26'655	26'800	26'740	- 60	- 0.22 %	
770.3158.00.60	Applications intercantionales - diverses	161'109	193'700	167'181	- 26'519	- 13.69 %	
770.3158.00.61	Applications intercantionales - POC	125'065	128'400	132'110	+ 3'710	+ 2.89 %	
770.3158.00.62	Applications intercantionales - RFC	110'538	116'300	111'095	- 5'205	- 4.48 %	
770.3158.00.63	Applications intercantionales - CTR	62'121	68'700	68'820	+ 120	+ 0.17 %	
770.3158.00.80	Applications propriété de la RCJU - diverses	42'109	79'800	61'500	- 18'300	- 22.93 %	
770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	237'478	238'200	250'251	+ 12'051	+ 5.06 %	
770.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	53'925	60'000	60'841	+ 841	+ 1.40 %	
770.3170.00.10	Forums, conférences et symposiums	18'992	25'000	20'563	- 4'437	- 17.75 %	
770.3170.00.20	Frais de déplacements	34'933	35'000	40'278	+ 5'278	+ 15.08 %	
770.3634.00	Subventions accordées aux entreprises publiques	-	-	31'927	+ 31'927		
770.4250.00	Ventes de matériel à des tiers	-159'680	-172'000	-188'983	- 16'983	+ 9.87 %	
770.4260.00	Prestations de service à des tiers	-1'014'692	-1'614'200	-1'332'008	+ 282'192	- 17.48 %	En progression par rapport à 2018 (iGovPortal, CMP, UT-IX), mais insuffisant pour atteindre l'objectif.
770.4260.00.01	Prestations de service à des tiers (TVA)	-629'327	-1'406'900	-679'481	+ 727'419	- 51.70 %	
770.4260.00.02	Prestations de service (non soumis)	-355'158	-207'300	-623'875	- 416'575	+ 200.95 %	
770.4260.00.03	Prestations de service sans plus-value (TVA 0,1%)	-30'208	-	-28'651	- 28'651		
770.4260.01	Prestations téléphoniques réparties	-336'214	-335'000	-345'652	- 10'652	+ 3.18 %	
770.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-531'000	-11'000	-533'302	- 522'302	+ 4748.20 %	Imputation des coûts à l'OVJ non prévue au budget (cf. rubrique 740.3910.00).

DEUXIEME PARTIE

II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES

ET

COMMENTAIRES DETAILLES

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
Récapitulation (net)	31'969'934	34'805'400	31'664'407	- 3'140'993	- 9.02 %	
<i>dont dépenses</i>	48'010'310	54'861'400	52'549'655	- 2'311'746	- 4.21 %	
<i>dont recettes</i>	-16'040'376	-20'056'000	-20'885'248	- 829'248	+ 4.13 %	
1 Chancellerie d'Etat (net)	251'870	200'000	314'061	+ 114'061	+ 57.03 %	
<i>dont dépenses</i>	251'870	200'000	314'061	+ 114'061	+ 57.03 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
2 Département de l'intérieur (net)	611'866	820'000	972'869	+ 152'869	+ 18.64 %	
<i>dont dépenses</i>	704'453	920'000	1'115'780	+ 195'780	+ 21.28 %	
<i>dont recettes</i>	-92'588	-100'000	-142'911	- 42'911	+ 42.91 %	
3 Département de l'économie et de la santé (net)	2'256'287	2'687'000	2'903'361	+ 216'361	+ 8.05 %	
<i>dont dépenses</i>	6'857'556	7'219'000	7'203'324	- 15'676	- 0.22 %	
<i>dont recettes</i>	-4'601'269	-4'532'000	-4'299'963	+ 232'037	- 5.12 %	
4 Département de l'environnement (net)	20'922'153	20'043'900	16'852'976	- 3'190'924	- 15.92 %	
<i>dont dépenses</i>	30'146'479	32'473'900	30'593'362	- 1'880'538	- 5.79 %	
<i>dont recettes</i>	-9'224'326	-12'430'000	-13'740'386	- 1'310'386	+ 10.54 %	
5 Département de la formation, de la culture et des sports (net)	3'350'138	6'419'500	6'179'364	- 240'136	- 3.74 %	
<i>dont dépenses</i>	5'472'332	9'413'500	8'881'352	- 532'148	- 5.65 %	
<i>dont recettes</i>	-2'122'194	-2'994'000	-2'701'988	+ 292'012	- 9.75 %	
6 Département des finances (net)	4'577'621	4'635'000	4'441'775	- 193'225	- 4.17 %	
<i>dont dépenses</i>	4'577'621	4'635'000	4'441'775	- 193'225	- 4.17 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	251'870	200'000	314'061	+ 114'061	+ 57.03 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>251'870</i>	<i>200'000</i>	<i>314'061</i>	<i>+ 114'061</i>	<i>+ 57.03 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
110	Secrétariat du Parlement (net)	9'325	100'000	182'833	+ 82'833	+ 82.83 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>9'325</i>	<i>100'000</i>	<i>182'833</i>	<i>+ 82'833</i>	<i>+ 82.83 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
110.5060.00	Equipement, mobilier	9'325	100'000	182'833	+ 82'833	+ 82.83% Remplacement de l'installation de conférence, de vote électronique et de matériel informatique dans la salle du PLT. Crédit supplémentaire accordé par le Parlement.
120	Economat cantonal (net)	242'545	100'000	131'228	+ 31'228	+ 31.23 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>242'545</i>	<i>100'000</i>	<i>131'228</i>	<i>+ 31'228</i>	<i>+ 31.23 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique, vhc	242'545	100'000	131'228	+ 31'228	+ 31.23%

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
2	Département de l'intérieur (net)	611'866	820'000	972'869	+ 152'869	+ 18.64 %
	<i>dont dépenses</i>	704'453	920'000	1'115'780	+ 195'780	+ 21.28 %
	<i>dont recettes</i>	-92'588	-100'000	-142'911	- 42'911	+ 42.91 %
730	Police cantonale (net)	549'755	800'000	970'893	+ 170'893	+ 21.36 %
	<i>dont dépenses</i>	549'755	800'000	1'023'893	+ 223'893	+ 27.99 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-53'000	- 53'000	
730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	549'755	800'000	1'023'893	+ 223'893	+ 27.99%
	Equipement de police	79'112	200'000	471'638	+ 271'638	+ 135.82%
	Véhicules	371'693	500'000	302'275	- 197'725	- 39.55%
	Matériel de communication	98'950	100'000	249'980	+ 149'980	+ 149.98%
730.6160.00	Remboursements de tiers	-	-	-33'000	- 33'000	
	Véhicules	-	-	-33'000	- 33'000	
730.6340.00	Participation d'entreprises publiques	-	-	-20'000	- 20'000	
	Equipement de police	-	-	-20'000	- 20'000	
735	Protection population et sécurité (net)	62'110	20'000	1'976	- 18'024	- 90.12 %
	<i>dont dépenses</i>	154'698	120'000	91'887	- 28'113	- 23.43 %
	<i>dont recettes</i>	-92'588	-100'000	-89'911	+ 10'089	- 10.09 %
735.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	154'698	120'000	91'887	- 28'113	- 23.43%
	Matériel PCI	92'588	100'000	89'911	- 10'089	- 10.09%
	Equipement et matériel de protection de la population	62'110	20'000	1'976	- 18'024	- 90.12%
735.6870.00	Prélèvement sur Fonds contr.replacement	-92'588	-100'000	-89'911	+ 10'089	- 10.09%
	Matériel PCI	-92'588	-100'000	-89'911	+ 10'089	- 10.09%

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
3	Département de l'économie et de la santé (net)	2'256'287	2'687'000	2'903'361	+ 216'361	+ 8.05 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>6'857'556</i>	<i>7'219'000</i>	<i>7'203'324</i>	<i>- 15'676</i>	<i>- 0.22 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-4'601'269</i>	<i>-4'532'000</i>	<i>-4'299'963</i>	<i>+ 232'037</i>	<i>- 5.12 %</i>
230	Service consommation & vétérinaire SCAV (net)	20'710	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	<i>20'710</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
230.5060.00	Equipements, véhicules	20'710	-	-		
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	-819'137	-456'000	-239'853	+ 216'147	- 47.40 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>246'068</i>	<i>339'000</i>	<i>572'932</i>	<i>+ 233'932</i>	<i>+ 69.01 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'065'205</i>	<i>-795'000</i>	<i>-812'785</i>	<i>- 17'785</i>	<i>+ 2.24 %</i>
305.5650.00	Subventions d'investissements LPR	246'068	339'000	572'932	+ 233'932	+ 69.01%
	<i>SIP Basel Area AG (Parc d'innovation)</i>	<i>27'068</i>	<i>339'000</i>	<i>572'932</i>	<i>+ 233'932</i>	<i>+ 69.01 %</i>
	<i>Fagus Jura SA</i>	<i>219'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
305.6420.00	Remboursement prêts LIM - communes	-379'905	-319'900	-345'885	- 25'985	+ 8.12%
305.6440.00	Rembt prêts LIM - stés économie mixte	-319'500	-323'500	-319'500	+ 4'000	- 1.24%
305.6450.00	Remboursement prêts LIM - privés	-320'800	-106'600	-102'400	+ 4'200	- 3.94%
305.6650.00	Remboursement subv. d'invest.LPR	-45'000	-45'000	-45'000		
320	Service de l'économie rurale (net)	3'054'714	3'143'000	3'143'214	+ 214	+ 0.01 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>6'590'778</i>	<i>6'880'000</i>	<i>6'630'392</i>	<i>- 249'608</i>	<i>- 3.63 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'536'064</i>	<i>-3'737'000</i>	<i>-3'487'178</i>	<i>+ 249'822</i>	<i>- 6.69 %</i>
320.5450.00	Prêts de développement rural	100'000	100'000	100'000		
320.5650.00	Subv. à des tiers pour améliorations structurelles	3'200'000	3'200'000	3'200'000		
	Génie rural	1'800'000	2'000'000	2'000'000		
	Constructions rurales	1'129'600	900'000	1'110'288	+ 210'288	+ 23.37%
	Projets de développement régionaux agricoles	270'400	300'000	89'712	- 210'288	- 70.10%
320.5650.01	Dépenses à charge fds amél. foncières	50'102	30'000	21'911	- 8'090	- 26.97%
						Restitutions à l'OFAG moins importantes que prévues. Les remboursements de subventions ne peuvent être déterminés à l'avance, car ils échappent à toute planification.(cf. rub. 6650.00).

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
320.5750.00 Subv. féd. améliorations structurelles redistrib.	3'204'964	3'500'000	3'259'895	- 240'105	- 6.86%	Moins de subventions fédérales obtenues que celles budgétisées, en raison de l'avancement des projets réalisés en construction et en génie rural et selon les disponibilités de l'OFAG.
Génie rural	1'695'834	3'500'000	2'440'235	- 1'059'765	- 30.28%	
Constructions rurales	1'397'200	-	757'160	+ 757'160		
Projets de développement régionaux agricoles	111'930	-	62'500	+ 62'500		
320.5870.00 Attribution au fds d'amél. foncières	35'712	50'000	48'587	- 1'414	- 2.83%	
320.6440.00 Remboursement prêts d'aide aux exploitations	-100'000	-	-			
320.6450.00 Remboursement prêts développement rural	-145'286	-157'000	-156'786	+ 214	- 0.14%	
320.6450.01 Remboursement de prêt fonds amél.foncières	-40'000	-40'000	-40'000			
320.6650.00 Recettes en fav fds amél. foncières	-45'814	-40'000	-30'497	+ 9'503	- 23.76%	Le budget est calculé sur une moyenne de plusieurs années, les recettes effectives sont impossibles à prévoir.
320.6700.00 Subv. fédérales pour amél. fonc. à red.	-3'204'964	-3'500'000	-3'259'895	+ 240'105	- 6.86%	Recettes fédérales moins élevées que budgétisées, en raison de l'avancement des projets réalisés en construction et en génie rural.
Génie rural	-29'128	-3'500'000	-62'000	+ 3'438'000	- 98.23%	
Constructions rurales	-3'129'336	-	-3'197'895	- 3'197'895		
Projets de développement régionaux agricoles	-46'500	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
4	Département de l'environnement (net)	20'922'153	20'043'900	16'852'976	- 3'190'924	- 15.92 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>30'146'479</i>	<i>32'473'900</i>	<i>30'593'362</i>	<i>- 1'880'538</i>	<i>- 5.79 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-9'224'326</i>	<i>-12'430'000</i>	<i>-13'740'386</i>	<i>- 1'310'386</i>	<i>+ 10.54 %</i>
400	Service du développement territorial (net)	1'432'643	916'500	-126'772	- 1'043'272	- 113.83 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'111'946</i>	<i>3'892'000</i>	<i>3'366'766</i>	<i>- 525'234</i>	<i>- 13.50 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'679'303</i>	<i>-2'975'500</i>	<i>-3'493'538</i>	<i>- 518'038</i>	<i>+ 17.41 %</i>
400.5640.01	Subventions pour les projets CJ	-	120'000	119'083	- 917	- 0.76%
400.5640.02	Subventions d'infrastructures CFF	-	127'000	76'940	- 50'060	- 39.42% Projet de halte à la Communance suspendu.
400.5670.00	Subventions pour réhabilitation	29'000	-	-7'500	- 7'500	
400.5670.01	Subv.assainissement et enc.énergétique	2'112'296	3'240'000	2'736'303	- 503'697	- 15.55% Selon demandes de subventions.
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	2'112'296	3'240'000	2'736'303	- 503'697	- 15.55%
400.5680.00	Réouverture ligne Delle-Belfort	444'900	265'000	107'770	- 157'230	- 59.33% Compensation d'avances versées les années précédentes.
400.5770.00	Subventions fédérales redistribuées	525'750	140'000	334'170	+ 194'170	+ 138.69%
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	525'750	140'000	334'170	+ 194'170	+ 138.69%
400.6300.00	Subventions fédérales	-778'043	-2'460'000	-2'783'858	- 323'858	+ 13.16% Ecart de 574'000.- sur un passif de régularisation 2018.
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-778'043	-2'460'000	-2'783'858	- 323'858	+ 13.16%
400.6440.00	Remboursement prêts amél. technique CJ	-375'510	-375'500	-375'510	- 10	+ 0.00%
400.6700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-525'750	-140'000	-334'170	- 194'170	+ 138.69%
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-525'750	-140'000	-334'170	- 194'170	+ 138.69%
410	Office de l'environnement (net)	3'337'287	3'263'000	2'672'727	- 590'273	- 18.09 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>10'155'543</i>	<i>11'951'900</i>	<i>11'850'301</i>	<i>- 101'599</i>	<i>- 0.85 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-6'818'256</i>	<i>-8'688'900</i>	<i>-9'177'575</i>	<i>- 488'675</i>	<i>+ 5.62 %</i>
410.5010.00	Construction pistes à machines	162'616	240'000	90'352	- 149'648	- 62.35%
	Dessertes forestières	162'616	240'000	90'352	- 149'648	- 62.35% Projet Route Moulin Jeannotat-Goumois, Saignelégier budgétisé à 150'000.- reporté en 2020 et 2021 .

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
410.5020.00 Aménagement de cours d'eau/biodiversité	861'127	965'000	1'802'319	+ 837'319	+ 86.77%	
Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	861'127	965'000	1'802'319	+ 837'319	+ 86.77%	
Acquisition de terrains et aménagement de berges	315	-	2'121	+ 2'121		
Assainissement des anciennes installations hydrauliques	147'672	55'000	86'930	+ 31'930	+ 58.05 %	
Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale	444'034	80'000	62'084	- 17'917	- 22.40 %	
Régénération des sites de batraciens d'importance nationale	4'674	70'000	56'954	- 13'047	- 18.64 %	
Revitalisation de cours d'eau	257'200	640'000	1'594'232	+ 954'232	+ 149.10 %	Fin des travaux Moulin-Grillon entièrement couverts par le remboursement demandé 972'200.50.
Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires	7'232	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
Mesures de gestion dans les zones alluviales	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
Barrage écrevisse	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	Projet reporté sur 2021.
410.5060.00 Véhicules et appareils	20'700	20'000	37'001	+ 17'001	+ 85.01%	
Véhicules, équipements, machines, mobilier	20'700	20'000	37'001	+ 17'001	+ 85.01%	
Remplacement des véhicules du service	20'700	-	-			
Equipement fixe pour le contrôle de l'eau/air	-	20'000	37'001	+ 17'001	+ 85.01 %	Achat équipement contrôle de l'eau.
410.5620.00 Subventions aux communes	2'754'129	2'800'000	2'735'417	- 64'583	- 2.31%	
Subventions forêts	354'138	400'000	297'417	- 102'583	- 25.65%	
Subv. cantonales forêts - CP	354'138	400'000	297'417	- 102'583	- 25.65%	
Subventions eau	2'399'991	2'400'000	2'438'000	+ 38'000	+ 1.58%	
Subventions eau potable	1'412'213	1'000'000	866'210	- 133'790	- 13.38%	
Subventions épuration des eaux	187'787	600'000	613'790	+ 13'790	+ 2.30%	
Subventions ouvrages de protection crues	799'991	800'000	958'000	+ 158'000	+ 19.75%	
410.5720.00 Subv.féd.red.liées conventions-programme	6'195'471	7'926'900	6'572'712	- 1'354'188	- 17.08%	
Subventions forêts	822'844	907'000	871'516	- 35'484	- 3.91%	
Subv. cantonales forêts - CP	822'844	907'000	871'516	- 35'484	- 3.91%	
Subventions nature et paysage	295'250	351'000	147'694	- 203'306	- 57.92%	
Subventions nature	295'250	351'000	147'694	- 203'306	- 57.92%	
Subventions eau	5'028'907	6'523'900	5'516'750	- 1'007'150	- 15.44%	
Subventions épuration des eaux	649'471	2'000'000	-	- 2'000'000	- 100.00%	Subventions STEP SEPE et SEDE prévues en 2019 payées en 2020 (1'807'418.-).
Subventions revitalisation des eaux	36'227	406'400	573'715	+ 167'315	+ 41.17%	
Subventions ouvrages de protection crues	4'343'210	4'117'500	4'943'035	+ 825'535	+ 20.05%	
Autres subv. féd. redistribuées	48'470	145'000	36'753	- 108'247	- 74.65%	

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
410.5720.02	Crédits d'investissement féd.redistribués	161'500	-	612'500	+ 612'500	
410.6300.00	Subventions fédérales	-461'285	-727'000	-1'992'362	- 1'265'362	+ 174.05%
	Dessertes forestières	-	-60'000	-	+ 60'000	- 100.00% Conséquence de la non réalisation du Projet Route Moulin Jeannotat.
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-435'914	-655'500	-1'873'451	- 1'217'951	+ 185.80% Projet reporté sur 2021.
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	-	-11'500	-35'000	- 23'500	+ 204.35% Achat équipement contrôle de l'eau.
	Subventions forêts	-25'371	-	-39'265	- 39'265	
	Subv. cantonales forêts - CP	-25'371	-	-39'265	- 39'265	
	Subventions eau	-	-	-44'647	- 44'647	
	Subventions ouvrages de protection crues	-	-	-44'647	- 44'647	
410.6700.00	Subv.féd.à red.liées à conv.-programme	-6'187'561	-7'926'900	-6'576'522	+ 1'350'378	- 17.04%
	Subventions forêts	-814'934	-907'000	-5'329'206	- 4'422'206	+ 487.56%
	Subv. cantonales forêts - hors CP	7'910	-	-26'790	- 26'790	
	Subv. cantonales forêts - CP	-822'844	-907'000	-5'302'416	- 4'395'416	+ 484.61%
	Subventions nature et paysage	-295'250	-351'000	-147'694	+ 203'306	- 57.92%
	Subventions nature	-295'250	-351'000	-147'694	+ 203'306	- 57.92%
	Subventions eau	-5'028'907	-6'523'900	-4'644'234	+ 1'879'666	- 28.81%
	Subventions épuration des eaux	-649'471	-2'000'000	-	+ 2'000'000	- 100.00% Subventions STEP SEPE et SEDE prévues en 2019 payées en 2020 (1'807'418.-).
	Subventions revitalisation des eaux	-36'227	-406'400	-709'910	- 303'510	+ 74.68%
	Subventions ouvrages de protection crues	-4'343'210	-4'117'500	-3'934'324	+ 183'176	- 4.45%
	Autres subv. féd. redistribuées	-48'470	-145'000	3'544'612	+ 3'689'612	- 2544.56%
410.6700.02	Crédits d'investissement féd. à redistribr.	-161'500	-	-612'500	- 612'500	
410.6750.00	Subventions d'invest. entr.priv. à red.	-7'910	-	3'810	+ 3'810	
	Subventions eau	-7'910	-	3'810	+ 3'810	
	Subventions ouvrages de protection crues	-7'910	-	3'810	+ 3'810	
410.6870.00	Prélèvements sur financements spéciaux	-	-35'000	-	+ 35'000	- 100.00%
	Dessertes forestières	-	-35'000	-	+ 35'000	- 100.00%
420	SIN Constructions routières (net)	12'336'007	10'354'400	9'515'018	- 839'382	- 8.11 %
	dont dépenses	13'012'774	10'745'000	10'351'292	- 393'708	- 3.66 %
	dont recettes	-676'767	-390'600	-836'273	- 445'673	+ 114.10 %
420.5010.00	Aménagement du réseau routier	8'779'849	8'845'000	8'214'698	- 630'302	- 7.13%
	Aménagements routiers	3'160'604	4'000'000	2'667'247	- 1'332'754	- 33.32%
	Aménagements de la H18	1'705'255	1'340'000	1'497'563	+ 157'563	+ 11.76%
	H18, Le Noirmont, traversée, travaux	11'811	-	-		

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
<i>H18, Muriaux-Les Emibois-Noirmont/travaux</i>	11'276	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	<i>Travaux reportés en 2020. En attente du rapport de l'Office fédéral des transports.</i>
<i>H18, Le Noirmont - Le Boéchet, travaux</i>	1'622'549	1'200'000	1'492'138	+ 292'138	+ 24.34 %	<i>Plus de travaux que prévu.</i>
<i>H18, tunnel de la Roche, études</i>	50'586	-	-			
<i>H18: Etudes générales en cours</i>	9'032	40'000	5'425	- 34'575	- 86.44 %	<i>Moins d'études.</i>
Itinéraires cyclables	367'316	340'000	757'682	+ 417'682	+ 122.85%	
Itinéraires cyclables Ajoie	235'870	180'000	628'678	+ 448'678	+ 249.27%	
<i>Grandgourt-Buix</i>	-	180'000	628'678	+ 448'678	+ 249.27 %	<i>Les travaux ont pu être entièrement réalisés en 2019.</i>
<i>Chevenez - Rocourt</i>	235'870	-	-			
Itinéraires cyclables Franches-Montagnes	125'000	140'000	131'121	- 8'879	- 6.34%	
<i>Le Boéchet - Les Bois</i>	125'000	140'000	131'121	- 8'879	- 6.34 %	
Itinéraires cyclables, non attribuables à un district	6'446	20'000	-2'116	- 22'116	- 110.58%	
<i>Itinéraires cyclables 2012-2016</i>	-	-	-2'116	- 2'116		<i>Correction sur année antérieure concerne Grandgourt-Buix piste cyclable.</i>
<i>Etudes diverses</i>	6'446	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	<i>Pas d'études.</i>
Aménagement routes cantonales	1'088'033	2'320'000	412'002	- 1'907'999	- 82.24%	
Aménagement routes cantonales Ajoie	488'994	950'000	316'409	- 633'591	- 66.69%	
<i>RC1516, Fontenais, travervée, étude 2012-2016</i>	-1'336	-	-			
<i>RC247.1, Porrentruy - Alle, OPAM</i>	7'520	400'000	301'522	- 98'478	- 24.62 %	<i>Décalage temporel, partie des travaux reportés en 2020.</i>
<i>Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merguin, étape 1</i>	2'449	-	80'781	+ 80'781		<i>Étape 1 terminée. Travaux concernent étape 2.</i>
<i>Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merguin, étape 2</i>	460'361	550'000	-57'894	- 607'894	- 110.53 %	<i>Travaux reportés en 2020.</i>
<i>Courtedoux, Rue du 23-Juin</i>	20'000	-	-20'000	- 20'000		<i>Correction sur année antérieure concerne Grandgourt-Buix piste cyclable.</i>
<i>Cornol, Cornoline à ciel ouvert</i>	-	-	12'000	+ 12'000		<i>Fin travaux Cornoline (participation cantonale).</i>
Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont	110'380	-	-			
<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	66'166	- 1'233'834	- 94.91%	
<i>RC250.2, Courroux, traversée et étude</i>	63'820	-	33'665	+ 33'665		<i>Concerne mesure n° 20, traversée de Courroux.</i>
<i>N°20: Traversée de Courroux</i>	12'630	900'000	8'573	- 891'427	- 99.05 %	<i>Travaux reportés.</i>
<i>Itinéraire Delémont - Soyhières sur la rive droite de la Birse (mesure N° 10 agglo)</i>	276'594	-	209	+ 209		
<i>Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux</i>	18'827	300'000	5'385	- 294'615	- 98.21 %	<i>Report de la piste cyclable Châtillon - Courtételle (mesure agglo).</i>
<i>Projet Agglo n°26a - Traversée de Courrendlin (Nord - Sud)</i>	34'888	100'000	18'334	- 81'666	- 81.67 %	<i>Moins d'études que prévu.</i>

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
<i>Itinéraire cyclable Delémont Soyhières (mesure n° 10 agglo)</i>	-1'118	-	-			
Aménagement routes cantonales non attribuable à un district	83'018	70'000	29'426	- 40'574	- 57.96%	
<i>PGEE + OPAM pour rtes cantonales, étude</i>	19'335	-	7'692	+ 7'692		
<i>Mesures écologiques</i>	15'023	-	4'975	+ 4'975		
<i>Acquisition terrains et études diverses 2012-2016</i>	-	-	3'631	+ 3'631		
<i>Acquisitions de terrains</i>	28'661	20'000	2'863	- 17'137	- 85.69 %	<i>Moins de terrains acquis que prévu.</i>
<i>Aires d'accueil des gens du voyage</i>	20'000	-	10'265	+ 10'265		<i>Fin des études.</i>
<i>PGEE - Mise en application des mesures proposées</i>	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	<i>Projets non finalisés. Travaux reportés.</i>
Maintenance routière	5'619'245	4'845'000	5'547'452	+ 702'452	+ 14.50%	
Maintenance routière Ajoie	1'298'130	1'845'000	1'295'800	- 549'200	- 29.77%	
<i>RC6, Buis, réfection traversée</i>	-78'929	-	-			
<i>Porrentruy, pont St-Germain</i>	76'365	30'000	31'404	+ 1'404	+ 4.68 %	
<i>Asuel, pont sur le ruisseau d'Asuel</i>	-	40'000	6'833	- 33'168	- 82.92 %	<i>Moins d'études que prévu.</i>
<i>Buis centre, réfection traversée</i>	420'745	-	57'146	+ 57'146		<i>Finalisation des travaux en 2019.</i>
<i>Alle, secteur Raiffeisen - Centre Ajoie</i>	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	<i>Etude reportée.</i>
<i>Entretien des revêtements BP + BAR + ES (Tariche)</i>	192'374	-	-			
<i>Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant en Ajoie</i>	-	100'000	146'801	+ 46'801	+ 46.80 %	<i>Plus de travaux que prévu.</i>
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers en Ajoie</i>	150'072	100'000	131'959	+ 31'959	+ 31.96 %	<i>Plus de travaux divers.</i>
<i>Grandgourt, centre, réfection</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	<i>Travaux reportés en raison d'un chantier de revitalisation de l'Allaine (ENV).</i>
<i>Alle, carrefour Est</i>	40'123	-	-			
<i>St-Ursanne - Les Rangiers, réfection chaussée</i>	266'311	225'000	374'853	+ 149'853	+ 66.60 %	<i>Fin des travaux en 2019.</i>
<i>St-Ursanne - Montenol, poutres de rive</i>	30'284	-	-			
<i>Courtedoux, depuis giratoire à carrefour de l'église</i>	15'950	400'000	-	- 400'000	- 100.00 %	<i>Travaux reportés.</i>
<i>Réclère, carrefour direction les Grottes</i>	-	50'000	19'434	- 30'566	- 61.13 %	<i>Travaux reportés.</i>
<i>Porrentruy, giratoire Saint-Germain</i>	-	200'000	161'703	- 38'297	- 19.15 %	<i>Travaux terminés.</i>
<i>Porrentruy, Rue Auguste-Cuenin</i>	-	100'000	165'471	+ 65'471	+ 65.47 %	<i>Plus de travaux que prévu.</i>
<i>RC 6, Asuel - Les Malettes, réfection mur</i>	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	<i>Travaux reportés.</i>
<i>RC 249, St-Ursanne - Entrée Est, réfection chaussée</i>	-	130'000	-	- 130'000	- 100.00 %	<i>Travaux cantonaux décalés en raison de travaux communaux décalés.</i>
<i>RC 1520, Grandfontaine, réfection chaussée</i>	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %	<i>Travaux cantonaux décalés en raison de travaux communaux décalés.</i>
<i>Saint-Ursanne, pont de Lorette</i>	63'688	-	7'052	+ 7'052		<i>Entretien non prévu.</i>
<i>Saint-Ursanne - Epauvillers, glissement du talus</i>	88'776	-	-			
<i>Beurnevésin, ralentisseurs</i>	6'208	-	89'469	+ 89'469		<i>Travaux réalisés en lien avec des travaux communaux.</i>

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
<i>La Malcôte, glissement du talus</i>	26'163	-	32'077	+ 32'077		
<i>Grandfontaine, réfection de chaussée</i>	-	-	13'136	+ 13'136		<i>Etudes liées à l'objet RC 1520, Grandfontaine, réfection chaussée.</i>
<i>Lugnez, pont sur la Coeuvalte_6236CA000</i>	-	-	10'722	+ 10'722		<i>Etudes nécessaires selon inspections des routes.</i>
<i>RC1529, Réclère - Douane Vaufrey, réfection du revêtement</i>	-	-	30'349	+ 30'349		<i>Travaux préparatoires anticipés pour pose de revêtement en 2020.</i>
<i>Diverses RC, travaux divers</i>	-	-	17'390	+ 17'390		
Maintenance routière Vallée de Delémont	2'541'248	1'630'000	2'094'499	+ 464'499	+ 28.50%	
<i>Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels</i>	-	50'000	24'116	- 25'884	- 51.77 %	<i>Moins d'études.</i>
<i>Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels</i>	393'582	250'000	39'437	- 210'563	- 84.23 %	<i>Fin des travaux réalisés en grande partie en 2018.</i>
<i>Gorges du Pichoux, dangers naturels</i>	16'401	-	189'952	+ 189'952		<i>Travaux urgents.</i>
<i>Vicques, pont de Recolaine</i>	150	60'000	-	- 60'000	- 100.00 %	<i>Etudes terminées en 2018.</i>
<i>Undervelier, pont sur le Miéry</i>	430'160	-	46'897	+ 46'897		<i>Fin des travaux.</i>
<i>Seleute, Tuyau la Vanoge</i>	-	80'000	1'626	- 78'374	- 97.97 %	<i>Travaux reportés, uniquement des contrôles.</i>
<i>Bassecourt, ruisseau de Glovelier</i>	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	<i>Participation cantonale décalée en raison de travaux communaux décalés.</i>
<i>Corban, voûtage ruisseau Sous Vassa</i>	76'217	-	-			
<i>Diverses RC, travaux divers</i>	144'921	40'000	2'843	- 37'157	- 92.89 %	
<i>Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant dans la vallée de Delémont</i>	-	-	174'461	+ 174'461		<i>Travaux préparatoires à Courrendlin (rte de Vicques).</i>
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers région dans la Vallée de Delémont</i>	257'473	100'000	233'998	+ 133'998	+ 134.00 %	<i>Plus de travaux divers, notamment chantier Movelier - Ederswiler.</i>
<i>RC6, Delémont, RDU</i>	189	200'000	244'466	+ 44'466	+ 22.23 %	<i>Travaux y compris la réfection d'un joint du pont de la Blancherie.</i>
<i>H18 : Glovelier, - la Petite Morée</i>	386'941	-	16'510	+ 16'510		<i>Adaptation banquettes.</i>
<i>Develier-Dessus, village</i>	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	<i>Pas d'étude.</i>
<i>Develier à Develier-Dessus, réfection chaussée</i>	18'282	200'000	468'548	+ 268'548	+ 134.27 %	<i>Plus de travaux que prévu. Tronçon réfectionné plus long que prévu.</i>
<i>Courchapoix - Montsevelier, réfection chaussée</i>	238'368	200'000	421'999	+ 221'999	+ 111.00 %	<i>Plus de travaux que prévu. Tronçon réfectionné plus long que prévu.</i>
<i>RC 18, Courtemelon - Giratoire, réfection revêtement</i>	49'972	-	-			
<i>RC 18, Haute-Sorne / Scout - Evacuation des eaux carrefour de La Roche</i>	-	200'000	6'833	- 193'168	- 96.58 %	<i>Travaux reportés.</i>
<i>RC 250.2 Vicques-Giratoire entrée-ouest, réfection revêtement</i>	43'055	-	-			
<i>H18, Delémont pont du Righi</i>	-	30'000	35'718	+ 5'718	+ 19.06 %	
<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	-	9'028	+ 9'028		<i>Fin des travaux.</i>
<i>Glovelier, viaduc de la Combe du Bez</i>	51'066	-	178'066	+ 178'066		<i>Travaux de réfection du pont urgents, selon inspection.</i>

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
Maintenance routière Franches-Montagnes	1'658'720	1'300'000	2'069'755	+ 769'755	+ 59.21%	
RC1587, Les Breuleux - Le Peuchapatte, réfection chaussée	74'453	-	-			
H18 : Sceut - Montfaucon, étude	15'186	-	11'202	+ 11'202		
H18 : Sceut - Montfaucon, ouvrage protection	131'189	70'000	38'869	- 31'131	- 44.47 %	Moins de travaux que prévus.
Soubey - Les Enfers, réfection chaussée	292'761	330'000	413'201	+ 83'201	+ 25.21 %	Plus d'imprévus.
Les Breuleux - Cerneux-Veusil, réfection	289'641	-	994'252	+ 994'252		Concerne projet RC 248.1, Les Breuleux - Cerneux-Veusil, secteur village. Réalisation d'une étape supplémentaire.
Le Roselet - Les Breuleux, réfection	222'746	-	-			
Diverses RC, travaux divers, chantiers aux Franches-Montagnes	80'088	100'000	39'128	- 60'872	- 60.87 %	Moins de travaux que prévu.
H18 : Muriaux Nord - Muriaux Sud, réfection chaussée	329'823	-	-			
Carrefour Tramelan/Les Genevez - Bas du Cernil, réfection chaussée	212'137	-	-			
Les Breuleux - La Chaux-des-Breuleux, réfection chaussée	10'695	400'000	475'409	+ 75'409	+ 18.85 %	Plus de travaux que prévu. Tronçon réfectionné plus long que prévu.
RC 248.1, Les Breuleux - Cerneux-Veusil, secteur village	-	400'000	-	- 400'000	- 100.00 %	Voir projet Les Breuleux - Cerneux-Veusil ci-dessus.
Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant aux Franches-Montagnes	-	-	97'696	+ 97'696		Saignelégier (rte de France).
Maintenance routière non attribuable à un district	121'148	70'000	87'398	+ 17'398	+ 24.85%	
Réfection ouvrages d'art	10'440	-	-			
H18 : remise en état des ouvrages protection, dangers naturels	29'268	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	Pas de travaux.
Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels	61'453	20'000	12'252	- 7'748	- 38.74 %	
HAP, Analyse globale du réseau	19'988	-	75'146	+ 75'146		Etudes sur l'ensemble du réseau liées à la présence éventuelle de HAP.
420.5010.03 Assainissement du bruit routier	197'708	260'000	505'321	+ 245'321	+ 94.35%	
Assainissement bruit routier	197'708	260'000	505'321	+ 245'321	+ 94.35%	
Courtemâche PR3900 - PR4000	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
Porrentruy (Gravier, Trouillat, Merguin)	6'583	-	18'941	+ 18'941		Liés aux travaux de réfection.
Diverses RC : études	47'698	10'000	52'267	+ 42'267	+ 422.67 %	Plus d'études que prévu.
Diverses RC : cadastre bruit	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	Travaux réalisés sur les projets.
BAMO-assistance administrative et technique	4'507	10'000	2'000	- 8'000	- 80.00 %	
Diverses RC : divers	1'469	30'000	867	- 29'133	- 97.11 %	Travaux réalisés sur les projets.
Travaux pour phono-absorbants	106'138	-	23'590	+ 23'590		Etudes liées aux travaux.
RC247, Porrentruy, Rue Auguste-Cuenin	-	100'000	237'002	+ 137'002	+ 137.00 %	Réfection plus importante que prévu.
Projet Agglo 26a, traversée de Courrendlin	14'952	-	16'353	+ 16'353		Etude de la traversée de Courrendlin en lien avec le bruit.

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
<i>Traversée de Courroux</i>	16'361	-	8'929	+ 8'929		<i>Etude de la traversée de Courroux en lien avec le bruit.</i>
<i>RC248, Saignelégier, Route de France</i>	-	-	69'915	+ 69'915		<i>Travaux non prévus initialement.</i>
<i>RC1565, Courrendlin, Route de Vicques</i>	-	-	75'457	+ 75'457		<i>Travaux non prévus initialement. Travaux réalisés par anticipation des travaux de la traversée de Courroux.</i>
420.5060.00 Equipements et véhicules	1'264'982	1'000'000	785'293	- 214'707	- 21.47%	
Véhicules, équipements, machines, mobilier	1'264'982	1'000'000	785'293	- 214'707	- 21.47%	Décalage temporel.
420.5620.00 Subv. aux communes aménagement routes	2'549'476	540'000	539'836	- 164	- 0.03%	
Subv. communes - aménagement routes	303'907	80'000	125'958	+ 45'958	+ 57.45%	
Subv. communes - éclairage public	416'241	190'000	137'799	- 52'201	- 27.47%	
Subv. communes - trottoirs	1'829'329	270'000	276'079	+ 6'079	+ 2.25%	
420.5620.01 Subventions pour tiers bénéficiaires	62'857	80'000	18'869	- 61'131	- 76.41%	
420.5680.00 Subventions route internationale Lucelle	20'000	20'000	20'000			
420.5720.00 Subv. féd. aménagement routes redistr.	137'901	-	267'274	+ 267'274		
Aménagements routiers	-	-	98'579	+ 98'579		
Aménagement routes cantonales	-	-	98'579	+ 98'579		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-	-	98'579	+ 98'579		
420.6160.00 Remboursements de tiers	-135'888	-	-26'172	- 26'172		
Maintenance routière	-135'888	-	-26'172	- 26'172		
Maintenance routière Ajoie	-	-	-26'172	- 26'172		
<i>La Malcôte, glissement du talus</i>	-	-	-26'172	- 26'172		
Maintenance routière Vallée de Delémont	-135'888	-	-	-		
<i>RC6, pont Sud sur la Birse</i>	-135'888	-	-	-		
420.6300.00 Subv. féd. pour aménagement des routes	-359'827	-365'600	-509'525	- 143'925	+ 39.37%	
Aménagements routiers	-107'405	-180'000	-7'071	+ 172'929	- 96.07%	
Aménagement routes cantonales	-107'405	-180'000	-7'071	+ 172'929	- 96.07%	
Aménagement routes cantonales Ajoie	-7'655	-	-			
<i>RC249, St-Ursanne, pont Népomucène, travaux</i>	-7'655	-	-			
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-99'750	-180'000	-7'071	+ 172'929	- 96.07%	
<i>RC250.2, Courroux, traversée et étude</i>	-	-	1'900	+ 1'900		
<i>N°20: Traversée de Courroux</i>	-	-180'000	-	+ 180'000	- 100.00%	<i>Travaux reportés.</i>
<i>Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux</i>	-13'750	-	-8'971	- 8'971		
<i>Itinéraire cyclable Delémont Soyhières (mesure n° 10 agglo)</i>	-86'000	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
Maintenance routière	-207'867	-145'300	-323'016	- 177'716	+ 122.31%	
Maintenance routière Vallée de Delémont	-172'119	-105'000	-245'346	- 140'346	+ 133.66%	
<i>RC250, Bourrignon-Lucelle, glissement</i>	-	-	-275	- 275		
<i>Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels</i>	-	-17'500	-8'441	+ 9'059	- 51.77 %	
<i>Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels</i>	-167'919	-87'500	-15'576	+ 71'924	- 82.20 %	
<i>Gorges du Pichoux, dangers naturels</i>	-	-	-66'529	- 66'529		
<i>Undervelier, pont sur le Miéry</i>	-4'200	-	-52'101	- 52'101		Fin des travaux.
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers région dans la Vallée de Delémont</i>	-	-	-8'025	- 8'025		
<i>Develier, ponceau de la Fenatte</i>	-	-	-94'400	- 94'400		Subventions versées sur années antérieures.
Maintenance routière Franches-Montagnes	-23'446	-24'500	-61'995	- 37'495	+ 153.04%	
<i>H18 : Sceut - Montfaucon, étude</i>	-	-	-6'317	- 6'317		
<i>H18 : Sceut - Montfaucon, ouvrage protection</i>	-15'537	-24'500	-52'523	- 28'023	+ 114.38 %	Subventions versées sur années antérieures.
<i>Soubey - Les Enfers, réfection chaussée</i>	-7'909	-	-			
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers aux Franches-Montagnes</i>	-	-	-3'155	- 3'155		
Maintenance routière non attribuable à un district	-12'302	-15'800	-15'675	+ 125	- 0.79%	
<i>H18 : remise en état des ouvrages protection, dangers naturels</i>	-	-8'800	-10'244	- 1'444	+ 16.41 %	Subventions versées sur années antérieures.
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	-12'302	-7'000	-5'431	+ 1'569	- 22.41 %	
Assainissement bruit routier	-44'554	-40'300	-179'438	- 139'138	+ 345.26%	
<i>Assainissement du bruit routier</i>	-44'554	-	-179'438	- 179'438		
<i>Courtemaîche PR3900 - PR4000</i>	-	-15'500	-	+ 15'500	- 100.00 %	Travaux reportés.
<i>Diverses RC : études</i>	-	-1'500	-	+ 1'500	- 100.00 %	
<i>Diverses RC : cadastre bruit</i>	-	-1'600	-	+ 1'600	- 100.00 %	
<i>BAMO-assistance administrative et technique</i>	-	-1'500	-	+ 1'500	- 100.00 %	
<i>Diverses RC : divers</i>	-	-4'700	-	+ 4'700	- 100.00 %	
<i>RC247, Porrentruy, Rue Auguste-Cuenin</i>	-	-15'500	-	+ 15'500	- 100.00 %	
420.6320.00 Part des communes à aménagement routier	-43'151	-25'000	-33'303	- 8'303	+ 33.21%	
Aménagements routiers	-11'168	-	7'218	+ 7'218		
Aménagements de la H18	-11'168	-	-			
<i>H18, Le Noirmont - Le Boéchet, travaux</i>	-11'168	-	-			
Itinéraires cyclables	-	-	9'033	+ 9'033		
Itinéraires cyclables Ajoie	-	-	9'033	+ 9'033		
<i>Grandgourt-Buix</i>	-	-	9'033	+ 9'033		Participation cantonale et non subventionnement cantonal.

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
Aménagement routes cantonales	-	-	-1'816	- 1'816		
Aménagement routes cantonales non attribuable à un district	-	-	-1'816	- 1'816		
Acquisitions de terrains	-	-	-1'816	- 1'816		Participation de la commune de Alle.
Maintenance routière	-31'983	-25'000	-40'520	- 15'520	+ 62.08%	
Maintenance routière Ajoie	-31'983	-25'000	-40'520	- 15'520	+ 62.08%	
St-Ursanne - Les Rangiers, réfection chaussée	-31'983	-25'000	-40'520	- 15'520	+ 62.08%	Fin des travaux en 2019.
420.6700.00 Subv. féd. aménagement de routes à red.	-137'901	-	-267'274	- 267'274		
Aménagements routiers	-	-	-89'579	- 89'579		
Aménagement routes cantonales	-	-	-89'579	- 89'579		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-	-	-89'579	- 89'579		
421 SIN Route nationale A16 (net)	610'423	300'000	252'787	- 47'213	- 15.74 %	
dont dépenses	610'423	300'000	252'787	- 47'213	- 15.74 %	
dont recettes	-	-	-			
421.5010.00 Participation cantonale construction A16	610'423	300'000	252'787	- 47'213	- 15.74%	Finalisation de chantiers reportée en 2020.
430 SIN Bâtiments et domaines (net)	3'152'694	5'175'000	4'508'351	- 666'649	- 12.88 %	
dont dépenses	3'202'694	5'550'000	4'741'351	- 808'649	- 14.57 %	
dont recettes	-50'000	-375'000	-233'000	+ 142'000	- 37.87 %	
430.5040.00 Construction/transformation de bâtiments	3'202'694	5'550'000	4'741'351	- 808'649	- 14.57%	
Courtemelon, bâtiment principal	48'926	240'000	-	- 240'000	- 100.00%	
Courtemelon - divers travaux d'assainissement	-	240'000	-	- 240'000	- 100.00 %	Décalage temporel, report en 2020 et études de variantes (bois/métal).
Remplacement ascenseur	48'926	-	-			
Courtemelon, villa du directeur	10'381	-	-			
Nouvelle porte d'entrée	10'381	-	-			
Courtemelon, Ecole ménagère	74'274	-	-87	- 87		
Remplacement fenêtres	74'274	-	-87	- 87		
Courtemelon, habitation ouest	39'391	-	60'318	+ 60'318		
Réfection alentours + place de parcs	39'391	-	-			
Peinture façades et nouvelles portes garages	-	-	60'318	+ 60'318		Travaux d'entretien lourd avancés, initialement planifiés dans PFI future.

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
Courtemelon, salle de gymnastique	-	-	43'226	+ 43'226		
Remplacement éclairage et stores à lamelles	-	-	27'990	+ 27'990		Travaux avancés, initialement planifiés dans PFI future. Economie d'énergie (LED), mise aux normes (500 lux).
Remplacement du vase d'expansion du chauffage	-	-	15'236	+ 15'236		Chauffe-eau existant irréparable.
Courtemelon, autres (champs, pâturages)	1'717	-	17'716	+ 17'716		
Achat part domaine Essert Plaitat Courtételle	1'717	-	-			
Etude aménagement allée derrière bâtiment principal	-	-	9'615	+ 9'615		Etudes avancées en 2019 (planification des travaux prochaine PFI).
Fin mise à jour réseau canalisations	-	-	8'101	+ 8'101		Dernière partie des études.
Delémont, écoles commerciales	-	-	57'517	+ 57'517		
Etudes transformation bâtiment existant	-	-	57'517	+ 57'517		Interruption des études (stratégie immobilière en cours).
Delémont, écoles commerciales, bâtiment B	-95'571	150'000	-4'508	- 154'508	- 103.01%	
Delémont, Avenir 33, études, construction 2012-2016	-95'571	-	-4'508	- 4'508		Clôture du chantier (boucllement) = solde des transitoires.
Construction et aménagement des locaux dans le cadre du concept Carto 23 dont le projet Avenir 33	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Budget utilisé pour Etudes transformation bâtiment existant ci-dessus (57'517).
Nouvelle salle de sport double/triple (études et début des travaux)	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	Etudes préliminaires menées par Commune Delémont.
Delémont, centre professionnel	151'035	50'000	-	- 50'000	- 100.00%	
Stores d'obscurcissement salles situées à l'Est	32'307	-	-			
Aménagement cuisine démonstration	118'728	-	-			
Etude et réorganisation administration, salle des maîtres et bibliothèque	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	Décalage temporel, études reportées au début 2020.
Delémont, CPD, salles de gymnastique	49'576	-	25'644	+ 25'644		
Remplacement des luminaires	35'005	-	-			
Aménagement voie évacuation supplémentaire	14'571	-	25'644	+ 25'644		Travaux exécutés suite aux études de 2018. Exigences de sécurité selon ECA-Jura.
Delémont, école de culture générale	23'206	-	25'748	+ 25'748		
Réfection crépissage mur d'enceinte Nord	23'206	-	-			
Rempl. porte d'entrée bâtiment d'enseignement	-	-	25'748	+ 25'748		Mise en conformité des prescriptions incendie. Facilité d'accès aux personnes à mobilité réduite (PMR).
Delémont, rte de Bâle 26	55'375	-	2'413	+ 2'413		
Remplacement production de chaleur	55'375	-	2'413	+ 2'413		Solde de travaux débutés en 2018.

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
Delémont, Prés Roses / police	202'303	-	44'638	+ 44'638		
<i>Modification chauffage, ventilation, froid</i>	180'237	-	902	+ 902		<i>Clôture du chantier réalisé en 2018 (solde factures).</i>
<i>Extension du réseau informatique</i>	22'066	-	-			
<i>Etude remplacement groupe froid</i>	-	-	2'962	+ 2'962		<i>Etude en 2019 pour exécution des travaux en 2020.</i>
<i>Modernisation contrôle d'accès</i>	-	-	40'774	+ 40'774		<i>Sécurisation des accès (Police).</i>
Delémont, Prés Roses / regroupement MP-PJ	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00%	
<i>Etudes pour regroupement MP-PJ et construction d'un nouvel établissement pénitentiaire</i>	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	<i>Décalage temporel, report du début des études en 2020.</i>
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00%	
<i>Création nouveau centre</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	<i>Décalage temporel, report de l'achat des terrains en 2020. Négociations en cours avec OFROU.</i>
Delémont, Hôtel du Parlement et du GVT	-	-	19'477	+ 19'477		
<i>Remplacement contrôle d'accès</i>	-	-	8'252	+ 8'252		<i>Modernisation du contrôle d'accès, solde des travaux en 2020.</i>
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	11'225	+ 11'225		<i>Intervention urgente, attaque capricorne des maisons.</i>
Delémont, bâtiment vide	-	-	10'357	+ 10'357		
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	10'357	+ 10'357		<i>Intervention urgente, attaque capricorne des maisons.</i>
Delémont, Justice 2	-	-	23'062	+ 23'062		
<i>Remplacement contrôle d'accès</i>	-	-	23'062	+ 23'062		<i>Entretien lourd, modernisation du contrôle d'accès.</i>
Delémont, Maison de Grandvillers	300'114	-	58	+ 58		
<i>Rénovation et transformation des locaux (départ DES et SEE), réfection des façades et avant-toits</i>	300'114	-	58	+ 58		
Delémont, Marronniers 3	6'774	-	-224	- 224		
<i>Alarme agression</i>	6'774	-	-224	- 224		
Delémont, Voirnet, bâtiment principal	-	-	86'021	+ 86'021		
<i>Premières adaptations et mises aux normes pour maintien exploitation</i>	-	-	52'021	+ 52'021		<i>Entretien lourd et mise à niveau pour répondre aux besoins des utilisateurs.</i>
<i>Raccordement en fibre optique</i>	-	-	34'000	+ 34'000		<i>Entretien lourd et mise à niveau pour répondre aux besoins des utilisateurs.</i>
Delémont, Morépoint 2	-	-	9'919	+ 9'919		
<i>Remplacement contrôle d'accès</i>	-	-	9'919	+ 9'919		<i>Entretien lourd, modernisation du contrôle d'accès.</i>
Delémont, Communance 45, OVJ	-	-	50'639	+ 50'639		
<i>Remplacement porte principale</i>	-	-	18'459	+ 18'459		<i>Entretien lourd.</i>
<i>Transformation et réaménagements suite au départ de Cablex</i>	-	-	32'180	+ 32'180		<i>Entretien lourd et mise à niveau pour répondre aux besoins des utilisateurs.</i>
Delémont, Morépoint E	-	200'000	19'015	- 180'985	- 90.49%	
<i>Redéploiement SPOP - Locaux AMT</i>	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	<i>Etudes en cours par CPJU, report de travaux en 2020 ou 2021.</i>
<i>Réorganisation locaux passeports</i>	-	-	19'015	+ 19'015		<i>Part RCJU aux travaux réalisés par la CPJU.</i>

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
Delémont, St-Michel	11'263	100'000	3'583	- 96'417	- 96.42%	
<i>Transformations internes</i>	11'263	100'000	3'583	- 96'417	- 96.42 %	<i>Clôture du chantier réalisé en 2018. Etudes en cours pour redéploiement SCAV / SAS / SSA, report des travaux en 2020 ou 2021.</i>
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	855'374	+ 35'374	+ 4.31%	
<i>Réaménagement du poste de police et assainissement de la production de chaleur</i>	-	820'000	-	- 820'000	- 100.00 %	<i>Budget utilisé pour la dépense ci-dessous (855'374).</i>
<i>Réaménagement du poste de police et assainissement de la production de chaleur (suite objet 101 de 2017)</i>	44'294	-	855'374	+ 855'374		<i>Suite des travaux débutés en 2018 (décalage temporel), fin des travaux en 2020.</i>
Saignelégier, ancienne Préfecture	20'269	-	-913	- 913		
<i>Flexibilisation temps de travail</i>	20'269	-	-913	- 913		
Saignelégier, ch. de Jolimont	16'674	-	-			
<i>Remplacement caniveaux place ext.</i>	16'674	-	-			
Saignelégier, ch. des Labours/dépôt sel	-	50'000	116'581	+ 66'581	+ 133.16%	
<i>Construction dépôt installation saumure</i>	-	50'000	112'081	+ 62'081	+ 124.16 %	<i>Exécution adaptée pour répondre aux besoins des utilisateurs.</i>
<i>Etude construction dépôt installation saumure</i>	-	-	4'500	+ 4'500		<i>Projet avancé, installation initialement prévue à Glovelier.</i>
Porrentruy, Hôtel de Gléresse	-	-	58'327	+ 58'327		
<i>Sécurité bâtiment</i>	-	-	58'327	+ 58'327		<i>Sécurisation du bâtiment, contrôle d'accès et portes coupe-feu.</i>
Porrentruy, Hôtel des Halles	30'694	-	-126	- 126		
<i>Adaptation entrées d'eau bâtiment</i>	14'694	-	-			
<i>Remplacement onduleur éclairage secours</i>	16'000	-	-126	- 126		
Porrentruy, Villa Beucler	99'949	430'000	459'686	+ 29'686	+ 6.90%	
<i>Centre de gestion des collections et antenne universitaire (étude, concours)</i>	99'949	430'000	392'269	- 37'731	- 8.77 %	<i>Décalage temporel, poursuite des études 2017-2018.</i>
<i>Traitement de la charpente</i>	-	-	35'338	+ 35'338		<i>Intervention urgente, attaque capricorne des maisons.</i>
<i>Mise aux normes ECA Jura (1ère partie)</i>	-	-	32'079	+ 32'079		<i>Exigences ECA-Jura, mesures prioritaires.</i>
Porrentruy, Villa Beucler / remise	-	-	6'063	+ 6'063		
<i>Traitement de la charpente Orangerie</i>	-	-	6'063	+ 6'063		<i>Intervention urgente, attaque capricorne des maisons.</i>
Porrentruy, serres jardin botanique	12'950	-	-			
<i>Remplacement stores grande serre</i>	12'950	-	-			
Porrentruy, château/résidence, chancellerie, prison	361'685	-	190'245	+ 190'245		
<i>Local archives dans les combles</i>	973	-	-			
<i>Remplacement des fenêtres au Sud</i>	117'980	-	-			
<i>Renforcement sécurité extérieure prison</i>	52'893	-	-			
<i>Remplacement vidéosurveillance</i>	48'294	-	-			
<i>Sécurisation grilles int. dans cellules</i>	12'542	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
Assèchement murs par cerclage pour stopper capillarité	129'004	-	-			
Etude entretien extérieur du Château	-	-	500	+ 500		
Extension luminaires accès parking	-	-	7'135	+ 7'135		Entretien lourd, mesures de sécurité.
Travaux de sécurité	-	-	12'454	+ 12'454		Entretien lourd, mesures de sécurité.
Remplacement contrôle d'accès	-	-	11'088	+ 11'088		Modernisation du contrôle d'accès.
Traitement charpente en bois	-	-	159'068	+ 159'068		Intervention urgente, attaque capricorne des maisons.
Porrentruy, château/cour/murs enceinte	148'359	980'000	688'670	- 291'330	- 29.73%	
Rénovation toiture + façades + cours + accès (étude)	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	Décalage temporel, études reportées en 2020.
Réfection mur de soutènement de l'Esplanade et mise en valeur ancien accès au Château, ancienne prison	119'497	780'000	588'153	- 191'847	- 24.60 %	Travaux engagés en 2017. Décalage de projet suite aux découvertes archéologiques. Solde des travaux en 2020.
Mise en valeur des boulets	28'862	-	77'986	+ 77'986		Décalage temporel, fin du chantier débuté en 2018.
Remplacement signalétique	-	-	22'531	+ 22'531		Mise en valeur du site, solde en 2020.
Porrentruy, Lycée/bâtiment principal	181'890	50'000	68'541	+ 18'541	+ 37.08%	
Réfection blocs sanitaires (étude)	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	Etudes et travaux prévus à la prochaine PFI.
Réfection corridors de Chimie A1-A4	126'316	-	-			
Aménagement éclairage de secours	47'483	-	-			
Aide ouverture porte côté cour du Séminaire	8'091	-	-			
Protection ext. porte entrée côté cour du Séminaire	-	-	6'357	+ 6'357		Optimisation pour assurer la durabilité de la nouvelle porte.
Contrôle canalisations sanitaires	-	-	3'923	+ 3'923		Inspection des canalisations.
Traitement de charpente	-	-	58'261	+ 58'261		Intervention urgente, attaque capricorne des maisons.
Porrentruy, Lycée/Eglise des Jésuites	7'302	-	40'091	+ 40'091		
Eclairage de secours	7'302	-	-			
Traitement de charpente	-	-	40'091	+ 40'091		Intervention urgente, attaque capricorne des maisons.
Porrentruy - Séminaire, 5 Rue Thurmann	-	-	24'015	+ 24'015		
Traitement de charpente	-	-	17'165	+ 17'165		Intervention urgente, attaque capricorne des maisons.
Réparation charpente	-	-	6'850	+ 6'850		Réparation suite à l'attaque capricorne des maisons.
Porrentruy, salles de gym du Banné	-	-	101'870	+ 101'870		
Réfection petite place de jeux extérieurs	-	-	101'870	+ 101'870		Travaux avancés, initialement planifiés dans PFI future. Solde des travaux en 2020.
Porrentruy, Institut pédagogique	134'862	1'060'000	21'909	- 1'038'091	- 97.93%	
Etude et réaménagement des locaux suite à des déménagements, notamment de la HEP - BEJUNE	134'862	-	21'909	+ 21'909		Poursuites des études de revalorisation du site.
Rénovations et transformations pour CMP et Formation Emploi	-	1'060'000	-	- 1'060'000	- 100.00 %	Décalage temporel, en attente décisions GVT avant validation par PLT.
Porrentruy, centre professionnel	920'056	950'000	719'270	- 230'730	- 24.29%	
Remplacement installation CVS et transformations internes	-	950'000	-	- 950'000	- 100.00 %	Objet identique à la dépense de 748'084 ci-dessous.

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
Réaménagement rez-de-chaussée	819'865	-	-19'276	- 19'276		Clôture du chantier réalisé en 2018 = solde des transitoires.
Etude rempl. installations CVS	65'191	-	-8'288	- 8'288		Clôture des études réalisées en 2018 = solde des transitoires.
Centralisation et uniformisation MCR	35'000	-	-1'250	- 1'250		Clôture du chantier réalisé en 2018 = solde des transitoires.
Assainissement partiel inst. CVS et réaménagement locaux	-	-	748'084	+ 748'084		Décalage temporel, solde du remplacement des installations techniques en 2020.
Centre prof./salle/rest.scol/Bât.A	8'915	-	-			
Système de sécurité	8'915	-	-			
Porrentruy, centre sportif des Tilleuls	22'416	-	344'288	+ 344'288		
Rempl. pompe double primaire chauffage	12'166	-	-			
Etudes réfection étanchéité toiture + climat intérieur salle gymnastique	10'250	-	14'356	+ 14'356		Solde des études débutées en 2018.
Réfection toiture salle de gymnastique	-	-	323'932	+ 323'932		Entretien lourd, travaux avancés car la toiture coulait (initialement planifiés dans PFI future).
Assainissement + équilibrage ventilation	-	-	6'000	+ 6'000		Début de l'intervention en 2019, solde des travaux en 2020.
Centre d'entretien régional, Porrentruy	-	-	101'402	+ 101'402		
Raccordement au Thermoréseau	-	-	101'402	+ 101'402		Projet avancé car initialement planifié dans PFI future. Remplacement du chauffage au mazout par énergie renouvelable (bois).
Porrentruy, Beausite /POC/PFP	35'568	-	-1'492	- 1'492		
Réaménagement poste de police	17'068	-	-			
Flexibilisation du temps de travail	18'500	-	-1'492	- 1'492		Clôture du chantier réalisé en 2018 = solde des transitoires.
St-Ursanne, Champs-Fallat 12	34'000	-	-			
Réfection biotopes situés devant l'Office	34'000	-	-			
St-Ursanne, Champs-Fallat/dépôt/garage	75'628	-	3'016	+ 3'016		
Remplacement production de chaleur	75'628	-	3'016	+ 3'016		
Alle, arsenal cantonal	158'270	-	-			
Remplacement production chaleur	103'608	-	-			
Contrôle d'accès	24'666	-	-			
Traitement charpente contre capricorne du bois	29'996	-	-			
Divers	-	170'000	450'000	+ 280'000	+ 164.71%	
Sécurisation des bâtiments de l'Etat	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00%	Projet en cours de finalisation avec KABA.
Entretien lourd	-	120'000	-	- 120'000	- 100.00%	
Achat des terrains A16	-	-	450'000	+ 450'000		Opportunité d'achat de terrains à l'OFROU, transaction avancée.
430.6300.00 Subventions fédérales	-50'000	-375'000	-149'000	+ 226'000	- 60.27%	
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	-	-95'000	-	+ 95'000	- 100.00%	
Création nouveau centre	-	-95'000	-	+ 95'000	- 100.00%	Négociations en cours avec OFROU.
Porrentruy, château/cour/murs enceinte	-50'000	-280'000	-149'000	+ 131'000	- 46.79%	

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
<i>Réfection mur de soutènement de l'Esplanade et mise en valeur ancien accès au Château, ancienne prison</i>	-50'000	-280'000	-149'000	+ 131'000	- 46.79 %	Montant des subventions selon travaux exécutés à fin 2019.
430.6320.00 Subventions communales	-	-	-84'000	- 84'000		
Porrentruy, château/cour/murs enceinte	-	-	-84'000	- 84'000		
<i>Réfection mur de soutènement de l'Esplanade et mise en valeur ancien accès au Château, ancienne prison</i>	-	-	-84'000	- 84'000		Montant des subventions selon travaux exécutés à fin 2019.
740 Office des véhicules (net)	53'100	35'000	30'865	- 4'135	- 11.81 %	
<i>dont dépenses</i>	53'100	35'000	30'865	- 4'135	- 11.81 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
740.5060.00 Véhicules et appareils	53'100	35'000	30'865	- 4'135	- 11.81%	Remplacement du véhicule de service.

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
5	Département de la formation, de la culture et des sports (net)	3'350'138	6'419'500	6'179'364	- 240'136	- 3.74 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'472'332</i>	<i>9'413'500</i>	<i>8'881'352</i>	<i>- 532'148</i>	<i>- 5.65 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-2'122'194</i>	<i>-2'994'000</i>	<i>-2'701'988</i>	<i>+ 292'012</i>	<i>- 9.75 %</i>
500	Service de l'enseignement (net)	1'001'810	1'100'000	1'100'790	+ 790	+ 0.07 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>1'001'810</i>	<i>1'100'000</i>	<i>1'100'790</i>	<i>+ 790</i>	<i>+ 0.07 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
500.5620.00	Subv.aux communes constr./transf. écoles	1'001'810	1'100'000	1'100'790	+ 790	+ 0.07%
510	Service de la formation des niveaux sec. & tert. (net)	-287'580	148'000	52'574	- 95'426	- 64.48 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>303'275</i>	<i>798'000</i>	<i>423'714</i>	<i>- 374'286</i>	<i>- 46.90 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-590'855</i>	<i>-650'000</i>	<i>-371'140</i>	<i>+ 278'860</i>	<i>- 42.90 %</i>
510.5470.00	Prêts d'études transformables	303'275	500'000	271'515	- 228'485	- 45.70%
510.5470.01	Prêts d'études remboursables	-	150'000	7'500	- 142'500	- 95.00%
510.5660.00	Subvention en faveur de l'EJCM	-	148'000	144'699	- 3'301	- 2.23%
510.6470.00	Transformations de prêts d'études	-385'310	-500'000	-265'300	+ 234'700	- 46.94%
510.6470.01	Remboursements de prêts d'études	-205'545	-150'000	-105'840	+ 44'160	- 29.44%
520	Office de la culture (net)	1'510'000	3'380'000	3'362'874	- 17'126	- 0.51 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>2'911'339</i>	<i>5'724'000</i>	<i>5'693'722</i>	<i>- 30'278</i>	<i>- 0.53 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'401'339</i>	<i>-2'344'000</i>	<i>-2'330'848</i>	<i>+ 13'152</i>	<i>- 0.56 %</i>
520.5060.00	Mobilier, équipement	-	60'000	42'874	- 17'126	- 28.54%
520.5560.00	Participation à Fondation pour le Théâtre du Jura	2'000'000	5'000'000	5'000'000		
520.5620.00	Subv.cant.rénovations monuments	300'000	300'000	300'000		
520.5720.00	Subv. féd.redistribuées p./monuments	611'339	364'000	350'848	- 13'152	- 3.61%
520.6700.00	Subv. féd. p./monuments à redistribuer	-611'339	-364'000	-350'848	+ 13'152	- 3.61%
520.6893.00	Autres recettes d'investissement extraordinaires	-790'000	-1'980'000	-1'980'000		
	<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>		

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
530 Office des sports (net)	208'358	936'000	817'728	- 118'272	- 12.64 %	
<i>dont dépenses</i>	208'358	936'000	817'728	- 118'272	- 12.64 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
530.5620.00 Subventions aux installations sportives	208'358	936'000	817'728	- 118'272	- 12.64%	
<i>Régionalisation des stands de tir, programme d'amélioration et de rénovation</i>	38'358	50'000	17'728	- 32'272	- 64.54 %	
<i>Centre de loisirs des Franches-Montagnes, programme d'amélioration et rénovation des installations sportives</i>	-	86'000	-	- 86'000	- 100.00 %	
<i>Patinoire couverte de Porrentruy, rénovation et amélioration</i>	170'000	500'000	500'000			
<i>Porrentruy, piscine de plein air, rénovation et amélioration</i>	-	300'000	300'000			
541 Division Lycéenne (net)	64'564	136'500	125'605	- 10'895	- 7.98 %	
<i>dont dépenses</i>	64'564	136'500	125'605	- 10'895	- 7.98 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
541.5060.00 Equipement de salles	64'564	136'500	125'605	- 10'895	- 7.98%	
<i>Remplacement mobilier (armoires et tableaux affichage)</i>	7'204	6'000	16'484	+ 10'484	+ 174.73 %	
<i>Renouvellement laboratoire de langue B15</i>	28'440	72'000	36'390	- 35'610	- 49.46 %	
<i>Renouvellement moyens audiovisuels des salles de classes</i>	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
<i>Renouvellement des tableaux interactifs</i>	-	8'000	-	- 8'000	- 100.00 %	
<i>Renouvellement parc informatique</i>	28'920	34'000	72'731	+ 38'731	+ 113.91 %	
<i>Renouvellement matériel laboratoire et démonstration biologie, chimie et physique</i>	-	6'500	-	- 6'500	- 100.00 %	

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
542	Division Technique (net)	609'994	460'000	459'777	- 223	- 0.05 %
	<i>dont dépenses</i>	739'994	460'000	459'777	- 223	- 0.05 %
	<i>dont recettes</i>	-130'000	-	-		
542.5060.00	Equipement de salles	739'994	460'000	459'777	- 223	- 0.05%
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section automatisé</i>	30'156	25'000	56'858	+ 31'858	+ 127.43 %
	<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	8'103	- 71'897	- 89.87 %
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section horlogerie</i>	34'139	65'000	62'401	- 2'599	- 4.00 %
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section informatique</i>	50'480	55'000	22'430	- 32'570	- 59.22 %
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section micromécanique</i>	324'128	100'000	60'779	- 39'221	- 39.22 %
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section laboratoire de chimie</i>	9'875	20'000	14'377	- 5'623	- 28.11 %
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la filière Proc. d'entreprise de l'EST</i>	-	15'000	-	- 15'000	- 100.00 %
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la filière syst. industriels de l'EST</i>	156'721	10'000	1'050	- 8'950	- 89.50 %
	<i>Evolution et renouvellement des équipements pour la formation des apprenti-e-s</i>	11'811	-	8'183	+ 8'183	
	<i>Evolution et renouvellement des équipements pour la formation étudiant-e-s Maturité professionnelle technique</i>	15'725	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
	<i>Entretien du réseau informatique de la Division technique</i>	93'505	80'000	170'994	+ 90'994	+ 113.74 %
	<i>Industrie 4.0 - Smart Factory</i>	-	-	54'601	+ 54'601	
542.6350.00	Subventions d'entreprises privées	-130'000	-	-		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section micromécanique</i>	-130'000	-	-		

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
543	Division Artisanale (net)	79'185	82'000	81'860	- 140	- 0.17 %
	<i>dont dépenses</i>	79'185	82'000	81'860	- 140	- 0.17 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
543.5060.00	Equipement de salles	79'185	82'000	81'860	- 140	- 0.17%
	<i>Renouvellement et développement du matériel de laboratoires</i>	42'025	25'000	-	- 25'000	- 100.00 %
	<i>Développement et renouvellement des salles informatiques et des salles de théorie</i>	26'244	32'000	77'183	+ 45'183	+ 141.20 %
	<i>Evolution des équipements pour les ateliers de formation pratique (ATF)</i>	4'643	25'000	-	- 25'000	- 100.00 %
	<i>Appareils et matériel pour le restaurant scolaire</i>	6'274	-	4'676	+ 4'676	
544	Division Commerciale (net)	105'103	110'000	112'860	+ 2'860	+ 2.60 %
	<i>dont dépenses</i>	105'103	110'000	112'860	+ 2'860	+ 2.60 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
544.5060.00	Equipement de salles	105'103	110'000	112'860	+ 2'860	+ 2.60% Décalage temporel dans l'acquisition d'une application pour la gestion du cursus des études à l'ESIG (prestation finalisée en 2019 pour 4'523.40 francs).
	<i>Maintien, mise à jour et développement des équipements informatiques didactiques</i>	105'103	95'000	101'584	+ 6'584	+ 6.93 %
	<i>Remplacement du mobilier</i>	-	15'000	11'276	- 3'724	- 24.83 %
545	Division Santé-Social-Arts (net)	58'703	67'000	65'297	- 1'703	- 2.54 %
	<i>dont dépenses</i>	58'703	67'000	65'297	- 1'703	- 2.54 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
545.5060.00	Equipement de salles	58'703	67'000	65'297	- 1'703	- 2.54%
	<i>Renouvellement et agrandissement patrimoine mobilier DIVSSA</i>	58'703	67'000	65'297	- 1'703	- 2.54 %

Compte des investissements	Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019	Ecart comptes 2019 / budget 2019		Explications
				en CHF	en %	
6	Département des finances (net)	4'577'621	4'635'000	4'441'775	- 193'225	- 4.17 %
	<i>dont dépenses</i>	4'577'621	4'635'000	4'441'775	- 193'225	- 4.17 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
701	Etablissements de détention (net)	18'550	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	18'550	-	-		
	<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	4'441'775	- 193'225	- 4.17 %
	<i>dont dépenses</i>	4'559'071	4'635'000	4'441'775	- 193'225	- 4.17 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
770.5060.00	Equipements et appl. informatiques	4'558'771	4'635'000	4'441'775	- 193'225	- 4.17% Décalages temporels (commentaires détaillés par portefeuille).
	Portefeuille modernisation de l'administration	652'489	1'000'000	733'189	- 266'811	- 26.68%
	Portefeuille maintien du service requis	2'050'218	1'510'000	1'911'965	+ 401'965	+ 26.62% Concentration des efforts sur des projets de migration (téléphonie, Windows 10).
	Portefeuille cyberadministration	996'221	1'000'000	1'110'622	+ 110'622	+ 11.06%
	Service des contributions - informatique	859'843	850'000	492'596	- 357'404	- 42.05% Le projet de refonte de la TAO a été reporté.
	Service de la police - informatique	-	250'000	173'104	- 76'896	- 30.76%
	Véhicules	-	25'000	20'299	- 4'701	- 18.80%
770.5540.00	Participation à des entreprises publiques	300	-	-		
	Participation à des sociétés	300	-	-		
	<i>Souscription capital-actions eOperations Suisse SA</i>	300	-	-		

TROISIEME PARTIE

I. RECAPITULATION PAR GENRE DE COMPTES

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019
3	CHARGES	925'199'937	948'068'900	956'933'252
30	CHARGES DE PERSONNEL	261'518'807	267'205'200	265'178'952
300	Autorités, commissions et juges	5'522'335	5'723'200	5'585'774
301	Salaires personnel administratif et d'exploitation	100'170'939	101'861'400	101'435'228
302	Salaires des enseignants	110'700'576	110'966'700	111'008'441
303	Travailleurs temporaires	637'248	610'000	542'260
304	Allocations	568'500	569'900	574'427
305	Cotisations patronales	41'177'922	44'104'600	43'142'007
306	Prestations de l'employeur	1'688'903	1'765'000	1'670'095
309	Autres charges de personnel	1'052'385	1'604'400	1'220'720
31	CHARGES DE BIENS ET SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	73'666'993	78'752'300	76'946'352
310	Charges de matériel et de marchandises	5'408'402	6'163'300	5'558'011
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'418'013	1'392'500	1'020'836
312	Eau, énergie, combustible	3'452'575	3'730'700	3'417'670
313	Prestations de service et honoraires	31'619'954	35'143'600	32'092'045
314	Gros entretien et entretien courant	10'186'743	9'798'700	11'730'086
315	Entretien biens meubles et immob.incorporelles	5'831'367	6'568'800	6'210'370
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	4'378'084	4'770'200	4'583'604
317	Dédommagements	2'161'657	2'394'500	2'140'721
318	Réévaluations sur créances	6'693'786	6'008'600	7'568'556
319	Diverses charges d'exploitation	2'516'412	2'781'400	2'624'453
33	AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	16'733'478	17'222'800	17'274'871
330	Immobilisations corporelles du PA	16'733'478	17'222'800	17'274'871
34	CHARGES FINANCIERES	7'146'607	6'411'900	5'981'590
340	Charges d'intérêt	5'892'436	5'825'700	5'398'873
342	Frais d'acquisition de capitaux & frais adm.	5'377	3'700	7'436
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	49'211	112'500	117'192
344	Réévaluations, immobilisations PF	731'645	0	0
349	Différentes charges financières	467'938	470'000	458'090

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019
35	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	9'629'656	9'473'600	10'478'830
350	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capitaux de tiers	172'124	32'400	188'873
351	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capital propre	9'457'532	9'441'200	10'289'958
36	CHARGES DE TRANSFERT	445'065'036	457'536'400	462'443'152
360	Parts de revenus destinées à des tiers	15'600'227	16'543'900	16'512'350
361	Dédommagements à des collectivités publiques	86'132'457	86'078'700	88'980'749
362	Péréquation financière et compensation des charges	12'654'958	12'252'600	11'248'479
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	315'104'657	328'134'900	330'885'481
364	Réévaluations, emprunts PA	0	0	111'450
366	Amortissements, subventions d'investissement	15'551'350	14'516'300	14'685'304
369	Différentes charges de transfert	21'387	10'000	19'339
37	SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	110'519'859	111'157'200	113'706'704
370	Subventions redistribuées	110'519'859	111'157'200	113'706'704
38	CHARGES EXTRAORDINAIRES	0	0	4'000'000
389	Attributions au capital propre	0	0	4'000'000
39	IMPUTATIONS INTERNES	919'500	309'500	922'802
391	Prestations de service	859'500	249'500	862'802
392	Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	15'500
393	Frais administratifs et d'exploitation	36'500	36'500	36'500
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019
4	REVENUS	923'906'183	944'537'800	957'479'803
40	REVENUS FISCAUX	345'544'058	354'164'000	362'349'749
400	Impôts directs Personnes physiques	235'911'907	239'450'000	244'238'828
401	Impôts directs, personnes morales	54'737'017	56'580'000	59'083'219
402	Autres impôts directs	24'357'276	27'130'000	28'056'136
403	Impôt sur la propriété et sur les charges	30'537'859	31'004'000	30'971'565
41	REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS	13'734'826	14'222'300	14'024'296
410	Patentes	687'383	700'500	722'596
411	Banque nationale Suisse	11'616'554	11'616'000	11'548'728
412	Concessions	1'370'889	1'845'800	1'692'971
413	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	60'000	60'000	60'000
42	TAXES	43'241'623	45'186'400	45'801'454
420	Taxes d'exemption	646'880	710'000	822'970
421	Emoluments pour actes administratifs	20'429'220	20'959'900	19'993'627
422	Taxes hôpitaux & établ.méd.sociaux, pensions	997'993	1'628'200	1'663'283
423	Ecolages et taxes de cours	1'095'694	1'160'700	1'147'827
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	1'500'706	1'414'600	1'498'623
425	Recette sur ventes	2'047'644	2'065'500	1'966'797
426	Remboursements	13'771'176	14'329'800	16'121'123
427	Amendes	2'752'310	2'917'700	2'587'205
43	REVENUS DIVERS	192'225	119'000	155'032
430	Revenus d'exploitation divers	166'183	91'000	136'174
431	Activation des prestations propres	23'042	25'000	18'858
439	Autres revenus	3'000	3'000	0

Compte de résultats		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019
44	REVENUS FINANCIERS	9'780'371	9'910'500	10'276'587
440	Revenus des intérêts	2'799'804	2'717'600	2'732'201
441	Gains réalisés du patrimoine financier	39'353	100'000	300
442	Revenus de participations du patrimoine financier	263'154	262'000	262'344
443	Produit des immeubles du patrimoine financier	133'431	153'800	126'361
444	Réévaluations, immobilisations PF	0	0	423'825
445	Revenus financiers prêts et part. patr.adm.	3'052'070	3'141'100	3'096'800
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'283'260	1'317'300	809'260
447	Produit des immeubles du patrimoine administratif	2'090'953	2'098'700	2'545'968
449	Autres Revenus financiers	118'346	120'000	279'528
45	PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	8'937'923	8'617'000	7'807'076
451	Prélèvements sur fds & fin.spéciaux capital propre	8'937'923	8'617'000	7'807'076
46	REVENUS DE TRANSFERT	387'907'596	397'871'900	400'992'494
460	Parts à des revenus	42'299'987	40'895'000	42'016'082
461	Dédommagements des collectivités publiques	101'981'541	103'612'300	106'062'340
462	Péréquation financière et compensation des charges	166'025'197	172'211'100	171'225'277
463	Subventions des collectivités publ. et des tiers	76'618'035	80'961'500	81'381'563
469	Différents revenus de transfert	982'837	192'000	307'232
47	SUBVENTIONS A REDISTRIBUER	110'519'859	111'157'200	113'706'704
470	Subventions à redistribuer	110'519'859	111'157'200	113'706'704
48	REVENUS EXTRAORDINAIRES	3'128'202	2'980'000	1'443'609
480	Revenus fiscaux extraordinaires	1'158'192	1'405'000	0
483	Revenus divers extraordinaires	523	0	0
489	Prélèvements sur le capital propre	1'969'487	1'575'000	1'443'609
49	IMPUTATIONS INTERNES	919'500	309'500	922'802
491	Imputations internes - prestations de service	859'500	249'500	862'802
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	15'500
493	Frais administratifs et d'exploitation	36'500	36'500	36'500
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Compte des investissements		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019
5	DEPENSES D'INVESTISSEMENTS	48'010'310	54'861'400	52'549'655
50	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21'755'102	23'885'500	23'219'876
501	Routes/voies de communication	9'750'596	9'645'000	9'063'159
502	Aménagement des cours d'eau	861'127	965'000	1'802'319
504	Bâtiments	3'202'694	5'550'000	4'741'351
506	Biens meubles	7'940'685	7'725'500	7'613'048
54	PRETS	403'275	750'000	379'015
544	Entreprises publiques	0	0	0
545	Entreprises privées	100'000	100'000	100'000
547	Ménages privés	303'275	650'000	279'015
55	PARTICIPATIONS ET CAPITAL SOCIAL	2'000'300	5'000'000	5'000'000
554	Entreprises publiques	300	0	0
556	Organisations privées à but non lucratif	2'000'000	5'000'000	5'000'000
56	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	12'978'996	13'245'000	12'504'777
562	Communes et syndicats intercommunaux	6'876'630	5'756'000	5'512'640
564	Entreprises publiques	0	247'000	196'023
565	Entreprises privées	3'496'170	3'569'000	3'794'842
566	Organisations privées à but non lucratif	0	148'000	144'699
567	Ménages privés	2'141'296	3'240'000	2'728'803
568	Etranger	464'900	285'000	127'770
57	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REDISTRIBUEES	10'836'926	11'930'900	11'397'400
572	Communes et syndicats intercommunaux	7'106'212	8'290'900	7'803'335
575	Entreprises privées	3'204'964	3'500'000	3'259'895
577	Ménages privés	525'750	140'000	334'170
58	INVESTISSEMENTS EXTRAORDINAIRES	35'712	50'000	48'587
587	Attributions aux financements spéciaux	35'712	50'000	48'587

Compte des investissements		Comptes 2018	Budget 2019	Comptes 2019
6	RECETTES D'INVESTISSEMENTS	16'040'376	20'056'000.00	20'885'248
60	TRANSFERT D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES DANS LE PATR. FINANCIER	0	0	0
604	Transfert de bâtiments	0	0	0
606	Transfert de biens meubles	0	0	0
61	REMBOURSEMENTS	135'888	0	59'172
616	Biens meubles	135'888	0	59'172
63	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ACQUISES	1'822'305	3'952'600	5'572'048
630	Confédération	1'649'155	3'927'600	5'434'745
631	Cantons et concordats	0	0	0
632	Communes et syndicats intercommunaux	43'151	25'000	117'303
634	Entreprises publiques	0	0	20'000
635	Entreprises privées	130'000	0	0
64	REMBOURSEMENT DE PRETS	2'271'856	1'972'500	1'711'221
642	Communes et syndicats intercommunaux	379'905	319'900	345'885
644	Entreprises publiques	795'010	699'000	695'010
645	Entreprises privées	506'086	303'600	299'186
647	Ménages privés	590'855	650'000	371'140
66	REMBOURSEMENT SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	90'814	85'000	75'497
665	Entreprises privées	90'814	85'000	75'497
67	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A REDISTRIBUER	10'836'926	11'930'900	11'397'400
670	Confédération	10'829'016	11'930'900	11'401'210
675	Entreprises privées	7'910	0	-3'810
68	RECETTES INVESTISSEMENT EXTRAORDINAIRES	882'588	2'115'000	2'069'911
687	Prélèvements sur financements spéciaux	92'588	135'000	89'911
689	Autres recettes d'investissement extraordinaires	790'000	1'980'000	1'980'000

TROISIEME PARTIE

II. EFFECTIF DU PERSONNEL

Effectif du personnel de l'administration cantonale, y compris remplacements vacants, maladie/accidents/maternité

TOTAL GENERAL...	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Budget 2019	Moyenne s/12 mois	Ecart
Récapitulation par Département :															
1. CHANCELLERIE D'ETAT	35.71	35.11	34.41	33.31	33.31	33.31	33.31	32.81	33.01	33.16	33.16	33.16	35.01	33.65	-1.36
2. INTÉRIEUR	272.10	273.20	271.50	270.25	271.55	273.14	276.20	276.70	272.65	272.55	272.55	271.80	276.37	272.85	-3.52
3. ECONOMIE ET SANTÉ	59.25	59.25	59.55	60.15	59.80	59.60	59.60	59.40	58.80	59.95	59.95	59.45	60.82	59.56	-1.26
4. ENVIRONNEMENT	253.91	252.91	254.09	250.59	250.04	251.85	252.60	254.24	252.57	255.20	255.20	256.50	252.74	253.31	0.57
5. FORMATION, CULTURE ET SPORTS	102.17	102.77	102.77	108.97	109.47	111.97	109.87	109.17	109.97	109.27	109.27	109.27	95.70	107.91	12.21
6. FINANCES	198.65	199.15	200.60	201.05	200.45	200.45	204.25	204.30	202.35	199.45	199.45	201.05	203.23	200.93	-2.30
TOTAL...	921.79	922.39	922.92	924.32	924.62	930.32	935.83	936.62	929.35	929.58	929.58	931.23	923.87	928.21	4.34
Détail par service															
100 Chancellerie d'Etat (y c. UAM)	9.30	9.30	8.90	6.60	6.60	6.60	6.60	6.60	6.80	7.00	7.00	7.00	8.80	7.36	-1.44
101 Gouvernement	10.50	10.30	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.07	0.07
105 Unité d'accueil Moutier	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	0.00	-0.50
110 Secrétariat du Parlement	3.05	2.65	2.65	2.55	2.55	2.55	2.55	2.05	2.05	2.00	2.00	2.00	2.05	2.39	0.34
115 Préposé à la protection des données	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	0.00
120 Economat cantonal	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	0.00
130 Information et communication	3.40	3.40	3.40	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.20	4.38	0.18
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	0.00
790 Délégué à la coopération	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	0.00
CHANCELLERIE D'ETAT...	35.71	35.11	34.41	33.31	33.31	33.31	33.31	32.81	33.01	33.16	33.16	33.16	35.01	33.65	-1.36
210 Service de l'action sociale	15.15	15.85	15.15	15.15	15.95	15.14	15.56	15.75	15.55	17.25	17.25	17.05	15.55	15.90	0.35
211 - Pensions alimentaires	1.00	1.00	1.70	1.70	1.70	1.70	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	1.30	1.48	0.18
630 Autorité de protection enfant et adulte	12.35	12.35	12.75	12.25	13.25	13.95	14.30	14.10	13.25	13.25	13.25	12.55	13.35	13.13	-0.22
705 Ministère public	16.20	16.20	16.20	16.20	16.80	16.80	16.80	16.80	16.80	17.70	17.70	18.15	16.90	16.86	-0.04
706 Tribunal cantonal	10.80	9.80	10.80	11.30	11.30	11.30	11.56	11.80	12.10	12.60	12.60	12.10	10.80	11.51	0.70
707 Tribunal des mineurs	4.90	5.70	5.70	4.70	4.70	4.70	3.93	4.50	4.50	4.50	4.50	4.70	3.95	4.75	0.80
708 Tribunal première instance	19.30	19.60	19.60	19.00	20.00	20.20	21.00	20.50	21.00	21.50	21.50	21.50	20.00	20.39	0.39
710 Registre foncier et commerce	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	0.00
720 Population	14.40	14.40	14.40	14.40	13.80	13.80	13.90	13.90	14.50	14.50	14.50	14.50	13.80	14.25	0.45
730 Police cantonale	148.75	147.05	146.55	146.60	145.10	145.10	146.60	147.00	141.90	139.50	139.50	140.50	147.47	144.51	-2.96
735 Protection population et sécurité	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	0.00
780 Service des ressources humaines	13.55	13.55	12.95	13.75	13.75	14.75	14.75	14.75	14.75	13.95	13.95	13.95	14.45	14.03	-0.42
781 SRH - Pool de réserve	2.90	4.90	2.90	2.40	2.40	2.90	3.50	3.30	4.00	3.50	3.50	2.50	6.00	3.23	-2.78
INTÉRIEUR...	272.10	273.20	271.50	270.25	271.55	273.14	276.20	276.70	272.65	272.55	272.55	271.80	276.37	272.85	-3.52
200 Santé publique	12.80	12.80	12.80	12.80	11.90	11.90	11.90	12.20	12.20	13.15	13.15	13.45	14.04	12.59	-1.45
201 - Clinique dentaire scolaire	1.50	1.50	1.50	1.50	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.60	1.53	-0.07
202 - Service de santé scolaire	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	0.00
230 Consommation et affaires vétérinaires	7.80	7.80	8.60	9.20	9.20	9.00	9.00	9.00	9.00	8.20	8.20	7.60	7.80	8.55	0.75
305 Economie et emploi	20.40	20.40	19.90	19.90	20.40	20.40	20.40	20.40	19.40	20.40	20.40	20.20	20.63	20.22	-0.41
320 Economie rurale	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.45	11.85	11.85	11.85	11.85	11.95	11.88	-0.07
ECONOMIE ET SANTÉ...	59.25	59.25	59.55	60.15	59.80	59.60	59.60	59.40	58.80	59.95	59.95	59.45	60.82	59.56	-1.26

TOTAL GENERAL...	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Budget 2019	Moyenne s/12 mois	Ecart
400 Développement territorial	26.40	26.40	26.40	26.40	26.40	26.90	26.90	26.90	26.60	27.50	27.50	28.00	26.23	26.86	0.63
401 - Fonds cantonal compensation LAT	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.00
410 Environnement	35.10	34.40	34.10	34.10	34.60	35.40	35.40	35.60	35.70	36.00	36.00	36.80	35.13	35.27	0.14
415 - Fonds de la pêche	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.80	0.00	-0.80
420 Infrastructures	67.75	67.75	69.55	66.75	65.65	64.99	64.99	64.99	63.69	65.29	65.29	65.29	67.25	66.00	-1.25
421 - Constructions routières A16	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.21	6.21	6.21	6.21	5.71	5.71	5.71	6.13	6.10	-0.03
422 - Entretien des routes A16	39.95	39.95	39.95	39.25	39.25	39.25	39.25	39.25	39.25	39.05	39.05	39.05	38.25	39.38	1.13
430 - Bâtiments et domaines	8.10	8.10	8.10	8.10	8.10	8.50	8.50	8.50	8.50	8.40	8.40	8.40	8.50	8.31	-0.19
- Conciergerie	41.46	41.50	41.34	41.34	42.09	41.90	41.65	43.09	42.42	42.05	42.05	42.05	41.75	41.91	0.16
740 Office des véhicules	28.80	28.46	28.30	28.30	27.60	28.60	29.60	29.60	30.10	31.10	31.10	31.10	28.60	29.39	0.79
ENVIRONNEMENT...	253.91	252.91	254.09	250.59	250.04	251.85	252.60	254.24	252.57	255.20	255.20	256.50	252.74	253.31	0.57
500 Enseignement	19.60	19.40	19.40	19.10	18.90	18.90	18.90	18.90	18.40	18.40	18.40	18.40	18.40	18.89	0.49
504 - centre d'émulation informatique	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
505 Orientation scolaire et professionnelle	12.80	13.20	13.20	14.20	13.90	14.10	14.10	14.40	14.00	13.00	13.00	13.00	13.10	13.58	0.48
510 Service de la formation (SFO)	12.95	12.95	12.95	13.85	14.05	14.05	14.05	11.95	13.05	12.25	12.25	12.75	13.35	13.09	-0.26
511 Fonds formation professionnelle	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.70	0.70	0.70	0.50	0.55	0.05
520 Office de la culture	11.20	10.60	10.60	11.10	11.10	11.10	11.10	11.10	11.10	10.60	10.60	10.60	10.60	10.90	0.30
521 - bibliothèque cantonale (OCC)	3.70	3.70	3.70	4.40	4.40	4.40	4.00	4.30	4.30	4.30	4.30	4.30	3.70	4.15	0.45
522 - musée des sciences naturelles (OCC)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
524 - PaléoJura / Jurassica (OCC)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
525 - fouilles archéo. cantonales (OCC)*	4.40	5.40	5.40	7.40	8.20	8.90	7.90	7.90	8.50	9.50	9.50	9.50	0.00	7.71	7.71
530 Office des sports	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10	0.00
531 - centres sportifs Porrentruy (OCS)	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	0.00
540 CEJEF	4.00	4.00	4.00	3.40	3.40	4.00	3.30	3.30	3.30	3.30	3.30	3.30	3.40	3.55	0.15
541 - division lycéenne	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	4.66	0.00
542 - division technique	3.20	3.20	3.20	4.20	4.20	4.20	4.20	4.20	4.20	4.20	4.20	4.20	3.20	3.95	0.75
543 - division artisanale	2.40	2.40	2.40	3.40	3.40	3.40	3.40	3.90	3.90	3.90	3.90	3.40	2.53	3.32	0.79
544 - division commerciale	7.15	7.15	7.15	7.15	7.15	7.15	7.15	7.15	7.15	7.15	7.15	7.15	7.15	7.15	0.00
545 - division santé - social - arts	5.03	5.03	5.03	5.03	5.03	6.03	6.03	6.33	6.33	6.73	6.73	6.73	4.53	5.84	1.31
FORMATION, CULTURE ET SPORTS...	102.17	102.77	102.77	108.97	109.47	111.97	109.87	109.17	109.97	109.27	109.27	109.27	95.70	107.91	12.21
600 Trésorerie générale	8.10	8.10	8.10	8.90	8.90	8.90	8.90	8.90	8.90	8.90	8.90	9.00	8.10	8.71	0.61
610 Service des contributions	17.20	18.20	18.20	17.45	17.45	17.45	17.45	17.95	17.95	16.95	16.95	16.95	18.28	17.51	-0.77
611 - Gestion et coordination	9.50	10.50	10.50	10.50	9.80	9.80	9.80	9.40	10.40	10.40	10.40	10.40	10.50	10.12	-0.38
612 - Section personnes physiques	34.90	33.00	34.00	35.20	35.30	36.30	36.30	36.30	35.80	35.80	35.80	35.80	34.70	35.38	0.68
613 - Bureau des personnes morales	17.40	18.10	17.30	16.30	16.30	16.30	17.30	17.30	17.30	17.30	17.30	18.30	17.90	17.21	-0.69
614 - Recettes de district	12.40	12.40	12.65	12.15	12.15	12.15	12.15	12.40	12.00	12.00	12.00	12.00	12.40	12.20	-0.20
620 Contrôle des finances	6.90	6.90	7.90	7.40	7.40	7.40	7.40	7.40	7.40	7.40	7.40	7.40	7.00	7.36	0.36
700 Service juridique	13.10	12.00	12.00	12.00	12.00	11.50	12.20	11.70	11.70	10.70	10.70	10.90	11.70	11.71	0.01
701 - Etablissements de détention	19.25	20.25	20.25	20.25	20.25	20.25	20.05	20.85	20.60	19.70	19.70	19.70	21.00	20.09	-0.91
715 Poursuites et faillites Delémont	12.00	12.30	12.30	12.50	12.50	12.50	13.50	12.50	11.70	11.70	11.70	11.50	11.50	12.23	0.73
716 Poursuites et faillites Porrentruy	8.20	8.20	8.20	8.20	8.20	8.70	8.70	8.20	8.20	8.20	8.20	8.70	8.20	8.33	0.13
717 Poursuites et faillites Fr.-Montagnes	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	0.00
750 Délégué affaires communales	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.25	2.25	0.00
770 Service de l'informatique	34.90	34.40	34.40	35.40	35.40	34.40	36.20	37.10	36.10	36.10	36.10	36.10	37.40	35.55	-1.85
FINANCES...	198.65	199.15	200.60	201.05	200.45	200.45	204.25	204.30	202.35	199.45	199.45	201.05	203.23	200.93	-2.30

* le personnel engagé pour les fouilles archéologiques cantonales n'est pas compté dans le budget de l'effectif car une enveloppe financière globale est allouée, d'où un écart entre budget et effectif moyen.

NB : les chiffres ci-dessus comprennent l'état de l'effectif payé du personnel administratif fixe (CDI) et temporaire (CDD) ainsi que le personnel temporaire engagé pour des remplacements maladie, accident et maternité.

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 Pèrene 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).

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

TROISIEME PARTIE

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

DEPARTEMENTS / SERVICES	MONTANT DU CREDIT	UTILISATION	SOLDE A DISPOSITION
DEPARTEMENT DE L'INTERIEUR			
Police cantonale			
Remplacement d'un véhicule (DIN 26.06.2019)	64'000	62'504	1'496
Remplacement d'un véhicule (DIN 03.09.2019)	75'000	370	74'630
Remplacement d'un véhicule (DIN 26.08.2019)	62'000	2'311	59'689
Remplacement d'un véhicule (DIN 03.12.2019)	59'000	370	58'630
Remplacement d'un véhicule (DIN 03.12.2019)	44'000	370	43'630
Divers équipements pour véhicules (DIN 03.12.2019)	20'000		20'000

DEPARTEMENTS / SERVICES	MONTANT DU CREDIT	UTILISATION	SOLDE A DISPOSITION
DEPARTEMENT DE L'ENVIRONNEMENT			
Section de l'aménagement du territoire			
Projet d'agglomération à Delémont - gare routière (PLT 27.03.2013)	950'000	864'940	85'060
Réhabilitation de l'habitat (PLT 25.06.08) - Cloturé	477'000	367'357	109'643
Réouverture du tronçon ferroviaire Delle-Belfort (PLT 25.03.2009) (GVT 10.12.2013)	€ 3'000'000 € 200'000	€ 2'996'242	€ 203'758
Office de l'environnement			
Crédit-cadre sylviculture 2016-2019 (PLT 22.06.2016)	3'200'000	2'478'768	721'232
Restauration de la Tourbière du Prédame (DEN 30.04.2019)	8'050	3'500	4'550
Restauration de la Gruère (DEN 30.04.2019)	9'450	6'845	2'605
Revitalisation site IBN Lorette (ENV 25.09.2019)	3'150	1'660	1'490
Assainissement du régime de charriage du Ruisseau des Rosés (ENV 06.09.2018)	5'338	0	5'338
Restauration étang des Prailats (ENV 09.09.2019)	350	296	54
Revitalisation de l'étang des Méchielles (DEN 17.10.2018)	3'933	3'599	334
Elaboration de l'inventaire cantonal des sites de batraciens (DEN 30.05.2018)	24'000	22'429	1'571
Elaboration d'un plan de gestion pour le site IBN Les Pommerats (DEN 30.04.2019)	8'050	6'373	1'677
Réalisation d'un film documentaire sur la restauration de la tourbière de la Gruère (DEN 23.05.2017)	12'500	10'055	2'445
Section des constructions routières			
Aménagement de la route H18			
Muriaux - Les Emibois - Le Noirmont (PLT 25.06.2008)	15'815'000	15'119'983	695'017
Le Noirmont - Le Boéchet, travaux (PLT 28.09.2016)	11'700'000	5'318'881	6'381'119
Routes cantonales / Autres			
Aménagement liaison cyclable Grandgourt - Buix (PLT 19.12.2018)	785'000	628'678	156'322
Aménagement liaison cyclable Le Boéchet - Les Bois (GVT 02.10.2018)	270'000	256'121	13'879
Porrentruy - Alle, OPAM (GVT 07.05.2019)	471'000	411'014	59'986
Traversée de Courroux (GVT 02.06.2009)	280'000	21'203	258'797
Itinéraire cyclable Courtételle-Châtilion (mesure 48 agglomération) (DEN 18.12.2017)	45'000	37'377	7'623
Traversée de Courrendlin (nord-sud) (SIN 28.02.2018) (DEN 12.06.2019)	42'500 150'000	53'223	139'277
Dampheux, réalisation de passages à batraciens (PLT 26.11.2019)	880'000	4'975	875'025

DEPARTEMENTS / SERVICES	MONTANT DU CREDIT	UTILISATION	SOLDE A DISPOSITION
Maintenance pont de Recolaine à Vicques (PLT 26.06.2019)	1'630'000	13'794	1'616'206
Assainissement du bruit routier (PLT 28.05.2003)	6'000'000	3'009'325	2'990'675
Section des bâtiments et des domaines			
Delémont, Hôtel du Parlement et du Gouvernement, remplacement du contrôle des accès (DEN 04.10.2019)	13'000	8'252	4'748
Delémont, Voirnet, adaptations et mises au normes pour maintien exploitation (SIN 26.06.2019)	42'000	52'021	-10'021
Delémont, Voirnet, raccordement en fibre optique (DEN 29.10.2019)	50'000	34'000	16'000
Delémont, Morépoint 2, remplacement du contrôle des accès (SIN 03.10.2019)	14'000	9'919	4'081
Delémont, Communance 45, transformation et réaménagements (GVT 03.09.2019)	100'000	32'180	67'820
Delémont, transformation laboratoire cantonal (DEN 03.10.2018)	60'000	14'846	45'154
Saignelégier, poste de police, réaménagement et assainissement production de chaleur (GVT 03.07.2018)	920'000	899'667	20'333
Porrentruy, crédit d'études pour le centre de gestion des collections et antenne universitaire (PLT 23.11.2016)	600'000	509'545	90'455
Porrentruy, Château, étude pour l'entretien extérieur (SIN 16.05.2019)	15'000	500	14'500
Porrentruy, Château, remplacement du contrôle des accès (SIN 03.10.2019)	16'000	11'088	4'912
Porrentruy, Château, traitement de la charpente en bois (GVT 24.09.2019)	250'000	159'068	90'932
Porrentruy, Château, réfection mur de l'Esplanade et mise en valeur de l'ancien accès (GVT 20.06.2017) (PLT 24.10.2018)	360'000 590'000	795'218	154'782
Porrentruy, Château, remplacement de la signalétique (GVT 19.06.2018)	41'000	22'531	18'469
Porrentruy, salles de gymnastique du Banné, réfection de la petite place de jeux extérieurs (DEN 12.09.2019)	132'000	101'870	30'130
Porrentruy, Banné 23, aménagement des locaux suite à des déménagements, notamment de la HEP-BEJUNE, Porrentruy (GVT 14.11.2017) (DEN 07.12.2018) (GVT 01.10.2019)	100'000 50'000 100'000	156'771	93'229
Porrentruy, centre professionnel, assainissement partiel CVS et réaménagement des locaux (GVT 26.03.2019)	1'050'000	748'084	301'916
Porrentruy, centre sportif des Tilleuls, réfection de la toiture (GVT 23.04.2019)	360'000	323'932	36'068
Porrentruy, centre sportif des Tilleuls, assainissement et équilibrage de la ventilation (SIN 11.11.2019)	40'000	6'000	34'000

DEPARTEMENTS / SERVICES	MONTANT DU CREDIT	UTILISATION	SOLDE A DISPOSITION
DEPARTEMENT DES FINANCES			
Service de l'informatique			
Portefeuille modernisation de l'administration			
ERP-Jura (GVT 30.09.2014)	1'700'000	1'598'514	101'486
Exécution des peines Gina (GVT 16.05.2017)	150'000	115'778	34'222
Remplacement ARPA (conception) + production (DFI 14.12.2017) (DFI 24.05.2018)	17'232 130'000	137'198	10'034
Renouvellement TMI (Tribuna) (DFI 19.10.2018)	120'000	117'534	2'466
Niveau Phase 2 (DFI 01.01.2019) (DFI 21.11.2019)	130'000 10'000	90'056	49'944
Intranet SEN-CEJEF (DFI 28.02.2019) (DFI 05.09.2019)	15'000 4'400	17'266	2'134
Master change eHGP (DFI 07.03.2019)	19'100	10'239	8'861
Migration des données cantonales (SPOP) (DFI 14.03.2019)	90'000	30'198	59'802
Autoprat (DFI 24.05.2019)	37'000	31'932	5'068
Numérisation des dossiers (DFI 30.08.2019)	34'000	14'059	19'941
Migration NovaHRMS (DFI 06.09.2019)	60'000	13'489	46'511
Migration de NAV 2013 à Business central (GVT 01.10.2019)	230'000	9'692	220'308
Gestion des transports exceptionnels (DFI 29.11.2019)	120'000	59'188	60'812
Portefeuille maintien du service requis			
Migration SQL 2017 (DFI 19.07.2018)	60'000	46'874	13'126
WASABI - Windows 10 (DFI 15.11.2018) (DFI 15.06.2019) (DFI 28.10.2019)	27'400 9'128 109'600	77'679	68'449
Décommissionnement Windows Server 2008 (DFI 23.11.2018)	50'000	7'544	42'456
Renouvellement infrastructure NAS (DFI 27.11.2018)	230'700	199'950	30'750
Migration SharePoint 2019 (DFI 29.04.2019)	138'000	46'365	91'635
Migration Cisco - Professionnal Services (DFI 26.08.2019)	104'700	95'739	8'961
Migration Cisco - Regroupement 2 (DFI 02.09.2019)	115'000	103'837	11'163
Acquisition de Jira (DFI 24.09.2019) (DFI 21.11.2019)	22'500 2'500	18'803	6'197
Scanner pour PMO (DFI 22.10.2019)	24'293	22'608	1'685

DEPARTEMENTS / SERVICES	MONTANT DU CREDIT	UTILISATION	SOLDE A DISPOSITION
Portefeuille cyberadministration			
JURAC (réalisation) (GVT 04.07.2017)	681'040	625'295	55'745
POC eUmzug (DFI 23.11.2017) (DFI 05.04.2019)	2'786 25'000	21'140	6'646
POC Chatbot sur le Guichet virtuel (DFI 22.10.2018)	23'694	15'913	7'781
Inscription des élèves en ligne (DFI 01.03.2019)	40'000	38'571	1'429
Portefeuille digital 2019 (DFI 12.03.2019)	470'000	241'140	228'860
Guichet virtuel - module de paiement (DFI 15.03.2019)	10'600	3'170	7'430
JuraTax online 2019 (DFI 23.05.2019)	108'000	106'534	1'466
Vente de plaques (DFI 06.09.2019)	36'000	28'903	7'097
Echange de plaques (DFI 06.09.2019)	41'000	16'455	24'545
Avis 119 en ligne et état des contribuables (DFI 05.09.2019)	110'000	67'150	42'850
DocScan - Participation RCJU (DFI 22.11.2019)	52'000	27'586	24'414
Applications du Service des contributions			
AFICO (débiteur-CTR) (GVT 25.02.2014)	3'700'000	3'572'635	127'365
ISC16 Statistiques fiscales, RPT (DFI 14.09.2018) (DFI 06.12.2018)	53'200 19'300	62'157	10'343
Rachats actes de défaut de biens (DFI 14.06.2019)	148'000	112'537	35'463
TAO PM - RFFA (DFI 07.11.2019)	28'305	4'209	24'096
Statistiques arrérages PPH (DFI 19.12.2019)	60'000	24'879	35'121

TROISIEME PARTIE

IV. ETAT DES SUBVENTIONS

ENCORE A VERSER AU

31 DECEMBRE

ETAT DES SUBVENTIONS ENCORE A VERSER AU 31 DECEMBRE 2019

Investissements subventionnés	Nbre de dossiers	Subventions totales décidées CHF	Sommes déjà versées au 31.12.2019	Soldes encore à verser au 31.12.2019
TOTAL	181	51'631'330	22'610'864	29'020'466
Génie rural (remaniements parcellaires, amél. d'eau, chemins, etc.)	32	7'403'674	4'321'619	3'082'055
Constructions rurales (fosses, rationalisations, assainissements, étables, etc.)	23	3'976'022	2'245'051	1'730'971
Eaux et forêts	41	11'848'000	6'033'907	5'814'093
Aménagements de routes	23	754'850	0	754'850
Investissements dans le domaine de l'énergie	6	13'940'000	8'066'404	5'873'596
Construction et transformation d'installations scolaires et de halles de gymnastique	17	5'369'821	464'000	4'905'821
Constructions d'installations sportives régionales	3	7'222'463	1'104'383	6'118'080
Rénovation du patrimoine	36	1'116'500	375'500	741'000

Subventions de fonctionnement	Nbre de dossiers	Subventions totales décidées CHF	Sommes déjà versées au 31.12.2019	Soldes encore à verser au 31.12.2019
TOTAL	77	2'510'557	958'149	1'552'408
COP : projets Interreg	13	408'810	199'489	209'321
SEE : aides au développement économique	44	1'060'060	214'439	845'621
SEE : subventions LPR	5	615'816	266'271	349'545
SDT : aménagement local et régional	9	282'936	169'418	113'518
SDT : zones AIC	6	142'935	108'532	34'403

TROISIEME PARTIE

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

Mesure Opti-ma n°125 / Année 2019

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

Num.	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2019	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation 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: 731'950	-31	31	-72	72
69	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics - objectif dépassé	440.3634.00: 11'000'000	400.3634.00: 10'514'463	-430	-147	-339	-146
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: 176'964	-9	9	0	0
36	DES	SSA	Clinique dentaire scolaire - Réduction des prestations	201.3160: 17'500 201.4220: 10'000	201.3160: 4'638 201.4220: 4'271	-24	-24	-6	-6
12	DFI	COM	Facturation de certaines prestations de soutien aux communes au coût de revient	750.4210.00: 45'000	750.4210.00: 36'680	-100	100	0	0
115	DFI	CTR	Suppression de la déduction octroyée aux personnes veuves ou divorcé-e-s qui tiennent ménage indépendant	612.4000.00: 168'800'000	612.4000.00: 178'701'647	-1'000	-750	-1'000	-750
117	DFI	CTR	Centralisation du suivi des débiteurs, l'économie d'équivalents plein-temps étant répartie au sein de l'administration	600.3181.00: 5'700'000 614.4800.00.02: 400'000	600.3181.00: 7'420'163 614.4009.00: 768'082	-480	-170	0	0
118	DFI	CTR	Principe de l'introduction d'un impôt minimal de 50 francs pour les contribuables ne payant pas d'impôt (mesure abandonnée)	612.4000.00: 168'800'000	612.4000.00: 178'701'647	-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: 1'209'372 707.4612.00: 334'399	-135	-46	0	0
136	DFI	TM	Détention/placement dans le canton et non à l'extérieur	707.3135.00: 850'000	707.3135.00: 1'209'372	-19	-7	0	0
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: 55'650'000 220.4632.01: 10'123'800	-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: 53'658'273 220.4632.00: 12'590'800	-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: 68'000 pour consultation sociale	-15	-6	-15	-6
22	DIN	SAS	Fondation aide et soins à domicile (social) - Réduction de l'aide financière	210.3636.03: 3'025'000	210.3636.03: 2'685'000	-92	-36	-92	-36

Economies 2018 soumises à répartition en 2019				Rubrique BU 2014	Rubrique CO 18	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation 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: 21'719'137 210.3636.06: 33'000	-702	-273	-582	-226
16	DIN	SAS	Services sociaux régionaux - Réduction de l'aide financière	210.3634.00: 5'225'000	210.3634.00: 5'600'000	-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: 604'097 211.4612.00: 169'147	-26	-10	0	0
19	DIN	SAS	Réviser les critères de placement en institutions sociales hors canton	210.3636.01: 7'400'000	210.3636.01: 9'787'492	-360	-140	-302	-118
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: 17'176'079	-1'102	-428	-144	-56
23	DIN	SAS	AJAM - Réduction de l'aide financière	210.3636.02: 2'074'000	210.3636.02: 5'180'440	-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: 207'616	-12	-4	-12	-4
25	DIN	SAS	Centre jurassien de planning familial et Dépenses d'assistance - Réduction de l'aide financière	210.3636.05: 225'000	210.3636.05: 200'000	-18	-7	-18	-7

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

-1'529

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

Num.	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2019	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation communes
97	DFCS	SEN	Ouvertures et fermetures de classes			-1'259	-2'191	-1'127	-1'961
98	DFCS	SEN	Mesures pédagogo-thérapeutiques - 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: 9'600'000	-109	-190	-109	-190
101	DFCS	SEN	Nouvelle organisation des suppléances			-45	-78	-8	-14
102	DFCS	SEN	Evaluation, bilan et réduction des activités Sport-Art-Etude			-12	-20	-11	-19
103	DFCS	SEN / CEJEF	Adaptation de la mise en œuvre de l'allègement pour raison d'âge pour la fonction d'enseignant			-721	-559	-223	-389

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

-2'573

Total A et B : Economies globales en lien avec les communes prises en compte selon comptes 2019

Num.	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2019	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation 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	4'102	-4'102

QUATRIEME PARTIE

**LISTE DES DEPASSEMENTS
PAR RAPPORT AU BUDGET**

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

GENRE DE CHARGES DE FONCTIONNEMENT OU DE DEPENSES D'INVESTISSEMENT	CREDITS SUPPLEMENTAIRES	DEPASSEMENTS DE CREDIT	DEPASSEMENTS PUREMENT COMPTABLES	MONTANTS BUDGETAIRES NON UTILISES	CHARGES TOTALES SUP. OU INF. AU BUDGET
30 Charges de personnel		3'153'333		-5'179'582	-2'026'248
31 Biens et services et autres charges d'exploitation	180'000	6'345'374		-8'331'323	-1'805'948
33 Amortissements du patrimoine administratif		52'071			52'071
34 Charges financières		33'817		-464'127	-430'310
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux			1'231'231	-226'001	1'005'230
36 Charges de transfert		11'888'148		-6'981'396	4'906'752
37 Subventions redistribuées			2'905'495	-355'992	2'549'504
38 Charges extraordinaires			4'000'000		4'000'000
39 Imputations internes			613'302		613'302
50 Immobilisations corporelles	73'000	1'367'455		-2'106'079	-665'624
54 Prêts				-370'985	-370'985
55 Participations et capital social					
56 Subventions d'investissement propres		234'722		-974'945	-740'223
57 Subventions redistribuées			1'073'944	-1'607'445	-533'500
58 Investissements extraordinaires				-1'414	-1'414
TOTAUX	253'000	23'074'920	9'823'973	-26'599'286	6'552'607

Liste des rallonges budgétaires

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Département : Chancellerie d'Etat					
Chancellerie	100.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Réimpression des carnets de bulletins de vote pour l'élection au Conseil des Etats suite à une erreur d'impression.	2'290
Gouvernement	101.3199.00	Indemnités	<input type="checkbox"/>	Convention résultant d'une décision judiciaire dans un cas d'accident.	32'000
Secrétariat du Parlement	110.3151.00	Entretien de machines et appareils	<input type="checkbox"/>	Nouvelle installation et contrat de maintenance en fonction dès le 01.09.19. Montant non prévu au budget.	4'345
	110.5060.00	Equipement, mobilier	<input checked="" type="checkbox"/>	Remplacement de l'installation de conférence, de vote électronique et de matériel informatique dans la salle du PLT.	73'000
	110.5060.00	Equipement, mobilier	<input type="checkbox"/>	Travaux pour l'installation de conférence et de vote électronique de la salle du PLT.	9'834
Economat cantonal	120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique, vhc	<input type="checkbox"/>	Remplacement d'un véhicule.	39'130
Information et communication	130.3102.00	Reliures et fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Matériel technique pour le poste d'Interactive Media Designer.	4'000
Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes	760.3100.00	Fournitures bureau	<input type="checkbox"/>	Facturation de frais d'impression 2018 en 2019.	1'315
Délégué à la coopération	790.3635.00	Dépenses - projets Interreg	<input type="checkbox"/>	Paiements INTERREG s'échelonnent sur plusieurs années. Dépassement du budget 19 en respectant le global (2013-2015).	1'248
Département : Intérieur					
Service de l'action sociale	210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de placements (enfants et adultes) hors canton et plusieurs cas particuliers onéreux.	2'149'500
	210.3636.02	Subventions à l'AJAM	<input type="checkbox"/>	Baisse des recettes fédérales en lien avec les frais administratifs de l'AJAM suite à la révision de la loi sur l'asile.	40'243
	210.3636.02	Subventions à l'AJAM	<input type="checkbox"/>	Adaptation de l'organisation et de la dotation selon exigences (AIS) et volume de personnes prises en charge en hausse.	825'757
	210.3637.00	Dépenses d'assistance	<input type="checkbox"/>	Irrécouvrables LaMal en hausse (primes et participations impayées après procédure de poursuite par les assureurs).	128'400

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Office des assurances sociales	220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	<input type="checkbox"/>	Hausse du nombre de bénéficiaires et hausse du prix de pension en 2019 non connue lors de l'établissement du budget.	2'058'274
	220.3633.02	Prise en charge frais poursuites primes impayées	<input type="checkbox"/>	Frais de poursuites payés aux assureurs-maladie supérieurs aux prévisions.	183'356
Tribunal cantonal	706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	<input type="checkbox"/>	2 sessions d'examens avocats et notaires. Juges suppléants pour motifs de récusation à l'encontre des juges permanents.	34'483
	706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	<input type="checkbox"/>	Frais des affaires pénales en hausse, notamment frais de pension des détenus à charge du Tribunal cantonal.	24'631
	706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacement d'un juge extraordinaire et nombreux candidats aux sessions d'examens d'avocats.	1'319
Tribunal des mineurs	707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	<input type="checkbox"/>	Dossiers conséquents ressortant de la compétence du Tribunal collégial. Nécessité de juges-asseurs.	2'820
	707.3090.00	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Coût d'une formation en systémique s'étalant sur plusieurs années versé entièrement en 2019.	11'700
	707.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Frais d'impression supérieurs aux prévisions, vu le nombre important de dossiers à copier dans le cadre d'expertises.	1'759
	707.3111.00	Acquisition de machines, appareils	<input type="checkbox"/>	Renouvellement d'un destructeur de document, suite à une panne irréparable.	1'820
	707.3130.00	Frais d'enquêtes	<input type="checkbox"/>	Frais de détention provisoire importants en fonction du nombre de mineurs détenus et coût unitaire d'expertise élevé.	279'399
	707.3130.01	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Frais de port et de téléphonie ainsi que frais de traductions en fonction des situations supérieurs aux prévisions.	5'967
	707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	<input type="checkbox"/>	Augmentation des situations nécessitant des placements hors canton et, notamment, en milieu fermé.	694'373
	707.3135.01	Exécution des peines	<input type="checkbox"/>	Nouveau compte pour distinguer les centres de coûts. Peines converties en privation de liberté ou arrêts disciplinaires.	34'344
Tribunal de 1ère instance	708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	<input type="checkbox"/>	Hausse du nombre d'audiences dans les procédures d'une valeur litigieuse nécessitant la présence de juges assesseurs.	2'000
Service du registre foncier et du commerce	710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	<input type="checkbox"/>	Emoluments fédéraux encaissés par le canton supérieurs aux prévisions, 15% doivent être reversés à la Confédération.	1'636

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Service de la population	720.3000.00	Jetons de présence	<input type="checkbox"/>	Jetons de présence ne figurant pas dans les transitoires 2018 et imputés sur l'exercice 2019.	1'221
	720.3090.00	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Examen du brevet officier d'état civil, cours sur la vérification de l'identité, formation en matière de migration.	2'542
	720.3130.00	Prestations de tiers	<input type="checkbox"/>	Location de deux cellules de détention administrative à l'aéroport de Zürich.	42'540
Police cantonale	730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	<input type="checkbox"/>	Contrôle des prestations soumises à la TVA par l'AFC en 2018, après l'établissement du budget 2019.	21'670
	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel pour le renouvellement du parc des radios Polycom.	249'980
	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel (remplacement d'un véhicule).	75'572
	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel (remplacement d'un véhicule).	89'000
	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel (acquisition d'un système de pèse roues mobile).	14'500
	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel (logiciel d'investigation numérique pour la PJ).	10'400
	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel (rénovation du laboratoire de chimie SIJ).	62'000
Service des ressources humaines	780.3030.00	Service civil	<input type="checkbox"/>	Engagements de civilistes dans les services reconnus. En moyenne sur l'année dépassement de + 1 civiliste.	16'927
	780.3091.00	Recherche de personnel, formation, cadeaux	<input type="checkbox"/>	Publications pour des emplois spécifiques dans plusieurs médias, départs en retraite/invalidité plus nombreux en 2019.	12'000
	780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	<input type="checkbox"/>	Redistribution aux institutions du montant en provenance de la taxe CO2.	9'339

Département : Economie et santé

Service de la santé publique	200.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Augmentation du prix d'achat de 20 francs par injection de vaccin. Refacturé aux assureurs (200.4260.00).	64'300
	200.3611.01	Hospitalisations extérieures	<input type="checkbox"/>	Participation 55% pour les hospitalisations 2019 des patients jurassiens. Facturation 12-18 cliniques privées selon ATF.	1'111'300
	200.3611.03	Soins palliatifs BEJUNE	<input type="checkbox"/>	Participation cantonale à l'Equipe mobile en soins palliatifs BEJUNE.	20'950

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	<input type="checkbox"/>	Activité plus importante que prévue. 55% du financement stationnaire pour les patients jurassiens à l'H-JU.	1'003'500
	200.3634.03	Unité pédopsychiatrique, Porrentruy	<input type="checkbox"/>	Excédent de charges d'exploitation, recettes inférieures aux prévisions budgétaires.	116'272
	200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	<input type="checkbox"/>	Recettes inférieures aux prévisions en raison d'une diminution de la valeur du point TARMED.	54'649
	200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	<input type="checkbox"/>	Cas à la Clinique du Noirmont et maison de naissance Les Cigognes en hausse. Financement institution commune LaMal.	130'500
	200.3637.00	Financement des soins	<input type="checkbox"/>	Augmentation des prestations de soins en UVP et EMS.	318'900
Clinique dentaire scolaire	201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	<input type="checkbox"/>	Service et révision complète du véhicule et de la remorque de la Clinique dentaire scolaire.	1'328
Caisse des épizooties	231.3106.00	Médicaments, vaccins	<input type="checkbox"/>	Campagne de vaccination contre la langue bleue et plusieurs cas de maladie déclarée.	3'942
	231.3130.00	Analyses et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Nombreux cas de BVD et de paratuberculose, nombre d'analyses en hausse.	61'925
	231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	<input type="checkbox"/>	Augmentation du tonnage des déchets carnés éliminés.	12'352
Service de l'économie et de l'emploi	305.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Assemblée générale de l'Association des offices suisses du travail dans le Jura. Finances d'inscription au 305.4260.00.	25'500
	305.3635.05	Subvention plan spécial "Etang de la Gruère"	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel du projet et des travaux ne pouvant être prévu lors de l'établissement du budget.	3'017
	305.3640.20	Corrections de valeurs prêts LIM	<input type="checkbox"/>	Provisions pour pertes éventuelles sur les prêts supportés pour moitié par le canton.	81'450
	305.5650.00	Subventions d'investissements LPR	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel du versement de la subvention pour le projet de Parc Suisse Innovation.	233'932
Fonds cantonal pour l'emploi	315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Comptes chômage gérés par enveloppes, dépassement sur certains comptes, respect au global.	10'455
	315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Comptes chômage gérés par enveloppes, dépassement sur certains comptes, respect au global.	4'113
	315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Comptes chômage gérés par enveloppes, dépassement sur certains comptes, respect au global.	4'344
	315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	<input type="checkbox"/>	Comptes chômage gérés par enveloppes, dépassement sur certains comptes, respect au global.	4'344

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Comptes chômage gérés par enveloppes, dépassement sur certains comptes, respect au global.	2'568
	315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	<input type="checkbox"/>	Comptes chômage gérés par enveloppes, dépassement sur certains comptes, respect au global.	9'485
	315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Comptes chômage gérés par enveloppes, dépassement sur certains comptes, respect au global.	4'858
	315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	<input type="checkbox"/>	Comptes chômage gérés par enveloppes, dépassement sur certains comptes, respect au global.	29'824
	315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Comptes chômage gérés par enveloppes, dépassement sur certains comptes, respect au global.	10'378
	315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Comptes chômage gérés par enveloppes, dépassement sur certains comptes, respect au global.	7'737
Service de l'économie rurale	320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	<input type="checkbox"/>	Nombre d'élèves inscrits définitivement connu uniquement après l'élaboration du budget.	56'049
	320.3635.05	Subventions cantonales	<input type="checkbox"/>	Nouvelle imputation comptable de Terres Vivantes. Charge nette inférieure au budget (plus de recettes;moins de charges).	48'944
Département : Environnement					
Service du développement territorial	400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	<input type="checkbox"/>	Le budget n'était pas une référence mais un message politique adressé à CarPostal dans le contexte du scandale.	532'000
	400.3635.00	Subventions aux entreprises privées	<input type="checkbox"/>	Plus d'entreprises participantes au programme de covoiturage. Recettes correspondantes au 400.4634.00	2'500
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	401.3130.00	Prestations de services de tiers	<input type="checkbox"/>	Expertises défrayées d'estimateurs externes en application de l'art. 111e, al.2 de la LCAT.	4'570
Office de l'environnement	410.3111.00	Appareils et équipements de service	<input type="checkbox"/>	Remplacement du système de projection défectueux et obsolète dans la salle de conférence.	9'300
	410.3111.00	Appareils et équipements de service	<input type="checkbox"/>	Matériel de vision nocturne pour les tirs de sangliers de nuit. Manque de recul lors de l'établissement du budget 2019.	32'000
	410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	<input type="checkbox"/>	Déchets spéciaux des ménages supérieurs aux prévisions. Etude dans le cadre de la révision de la loi sur les déchets.	26'834
	410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Tirs supplémentaires pour réguler les effectifs de sangliers face aux dégâts commis par cette espèce (cf. 410.3190.00).	24'633

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	<input type="checkbox"/>	Couverture du fonds d'exploitation via le fonds anticipation forestier (cf. Ord. sur les forêts, art. 16 al. 2 let. c)	63'873
	410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Effectifs de sangliers et les dommages causés ne correspondent pas encore à une situation d'équilibre.	199'429
	410.3190.39	Dépenses à charge fds dommages éléments	<input type="checkbox"/>	Remise en état de la route d'accès au Château de Raymontpierre, suite aux dommages de la trombe d'eau du 13.06.18.	9'600
	410.3632.00	Subv.aux communes pour prot.nature	<input type="checkbox"/>	Crise sanitaire en forêt nécessitant un subventionnement de la lutte phytosanitaire (par ex. contre le bostryche).	38'000
	410.3632.00	Subv.aux communes pour prot.nature	<input type="checkbox"/>	Mesures de valorisation de lisières forestières supérieures aux prévisions. Recettes correspondantes à la rubr. 4630.00.	40'000
	410.3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	<input type="checkbox"/>	Remboursement de l'Etat aux frais avancés par le propriétaire (investigations sites indus.) selon clé de répartition.	114'518
	410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	<input type="checkbox"/>	Revitalisation de la Sorne, financée par l'OFEV (80 %) et BKW (20 %).	35'000
	410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	<input type="checkbox"/>	Remise à ciel ouvert du ruisseau Beau Château à Courtételle, financée par l'OFEV (60%) et la Fondation W. Buser (40%).	18'000
	410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	<input type="checkbox"/>	Assainissement du seuil des Rondez sur la Birse à Delémont et Courroux, financé par Swissgrid.	142'000
	410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	<input type="checkbox"/>	Suivi d'efficacité du ruisseau de Moulin Grillon, financé par la Confédération.	91'809
	410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	<input type="checkbox"/>	Ruisseau de contournement du seuil de Moulin-Grillon, financé par Swissgrid.	811'000
	410.5060.00	Véhicules et appareils	<input type="checkbox"/>	Matériel pour la surveillance de la qualité des eaux, financé par la Confédération.	20'000
SIN Constructions routières	420.3101.00	Signalisation	<input type="checkbox"/>	Mise en place de signalisations plus importante que prévue au budget (mesures administratives ou de sécurité).	1'556
	420.3101.00	Signalisation	<input type="checkbox"/>	Remplacement de la signalisation suite à des accidents. Recettes correspondantes à la rubrique 420.4260.00.	43'284
	420.3130.01	Mandats et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Prestations de services des collaborateurs de l'UT IX pour les routes cantonales.	9'473
	420.3130.01	Mandats et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Coûts dépendant de l'entretien pour infrastructures du réseau radiocommunication, refacturés part. ECA et H-JU.	21'089
	420.3137.00	Taxes poids lourds & TVA	<input type="checkbox"/>	Assujetissement TVA non budgétisé, résultant du contrôle TVA de l'Administration fédérale des contributions en 2018.	16'252

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	420.3141.00	Entretien hivernal	<input type="checkbox"/>	Acquisition de fondants chimiques en fonction de la rigueur hivernale.	72'187
	420.3141.01	Entretien des routes	<input type="checkbox"/>	Budget insuffisant pour le déneigement et les taxes de recyclage. Abattage d'arbres imprévu.	245'734
	420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	<input type="checkbox"/>	Facturation d'une commune pour l'entretien hivernal concernant plusieurs années.	29'858
	420.5010.03	Assainissement du bruit routier	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel.	245'321
SIN Route nationale A16	421.3090.00	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Formation d'une collaboratrice non prévue au budget.	1'204
	421.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Prestations internes collaborateurs UT IX refacturées entre les routes nationales (421) et les routes cantonales (420).	6'084
SIN Centre d'entretien A16	422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	<input type="checkbox"/>	Usure de panneau de signalisation nécessitant un remplacement (problème de lisibilité). Recettes fédérales (422.4610.10)	4'506
	422.3101.05	Matériel de signalisation lors accidents	<input type="checkbox"/>	Charges dépendant des accidents survenus et refacturées aux assurances des personnes responsables des sinistres.	21'953
	422.3111.00	Appareils, machines et outillage	<input type="checkbox"/>	Achats d'appareils de mesure pour les passages des véhicules sur les routes nationales. Recettes fédérales (422.4610.10)	5'082
	422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	<input type="checkbox"/>	Forte recrudescence des plantes invasives nécessitant une lutte plus importantes Financement fédéral (422.4610.10)	9'336
	422.3141.06	MI - mesures individuelles	<input type="checkbox"/>	Travaux obligatoires pour le maintien de l'A16, intégralement compensés par des recettes fédérales (422.4610.11).	1'726'568
	422.3141.09	CP - commandes de prestations de F1	<input type="checkbox"/>	Gestion de projets lancés par l'OFROU sur le tracé A16. Recettes correspondantes au 422.4610.14.	238'372
	422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Travaux de nuits nécessaire sur certains chantiers et nouveau système de piquet de l'OFROU.	7'150
SIN Bâtiments et domaines	430.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Nouvelle répartition des charges de conciergeries des bâtiments à utilisation mixte entre SBD et l'Unité territoriale IX	20'785
	430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Expertise valeur vénale du bâtiment AJAM/Belfond.	13'000
	430.3137.00	Taxes communales	<input type="checkbox"/>	Modification des règles de calcul de certaines taxes et augmentation du volume des déchets.	6'600
	430.5040.00	Construction/transformation de bâtiments	<input type="checkbox"/>	Château de Porrentruy, traitement de la charpente en bois suite à une attaque de capricorne. Intervention urgente.	150'000

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Office des véhicules	740.3134.00	Primes d'assurance	<input type="checkbox"/>	Primes en fonction du nombre de cyclomoteurs en circulation. Refacturation au 740.4210.00.	1'213
	740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	<input type="checkbox"/>	Exploitation de la plateforme SARI, selon décision de l'ass. des services automobiles suisse.	3'561
	740.3181.00	Pertes sur créances effectives	<input type="checkbox"/>	Rubrique nouvellement créée aux comptes 2018 afin d'imputer l'ensemble des coûts à l'OVJ.	126'215
	740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Dégâts causés à des véhicules lors d'expertises. Couverture partielle de la RC entreprise en fonction des cas.	1'512
	740.3600.22	Part Confédération autorisation spéciale	<input type="checkbox"/>	Part fédérale en fonction des autorisations spéciales de transport. Refacturation aux bénéficiaires au 740.4210.00.	2'445
	740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	<input type="checkbox"/>	Part fédérale dépendant du montant facturé aux clients. Recettes correspondantes au 740.4030.00.	5'806

Département : Formation, culture et sports

Service de l'enseignement	500.3090.01	Recherche et développement	<input type="checkbox"/>	Sous-estimation des coûts d'organisation des épreuves de référence et d'orientation.	3'966
	500.3090.01	Recherche et développement	<input type="checkbox"/>	Ouvrages "L'Histoire du Jura racontée aux enfants - La Question jurassienne" à l'occasion des festivités du 40ème.	19'780
	500.3130.01	Mesures pédagothérapeutiques	<input type="checkbox"/>	Baisse des charges par rapport à 18 (-70'000 CHF); effets des mesures et des changements légaux. Répartition au 4612.00.	82'236
	500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	<input type="checkbox"/>	Fonction du nombre d'élèves du Centre de compétence Delta, frais de la nouvelle classe relais non prévus au budget 19.	15'366
	500.3636.00	Subventions aux institutions JU	<input type="checkbox"/>	Stages des apprentis ASE non prévus au budget.	7'950
Ecoles secondaires	503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	<input type="checkbox"/>	Versement aux écoles jurassiennes des écolages pour les SAE hors canton, remboursement en déc. 18 (rubr. 503.4230.00).	7'760
Centre d'émulation informatique du Jura	504.3130.00	Honoraires et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Frais d'adaptation du site Educ classe en vue de la fermeture d'Educanet2 en 2020.	8'651
Orientation scolaire et professionnelle	505.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Frais de téléphonie plus élevés que prévus : utilisation de téléphones mobiles par les usagers.	1'228

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants	
Service de la formation des niveaux sec. & tert.	510.3611.01	Mesures de transition	<input type="checkbox"/>	Contribution versée pour une élève en formation hors canton non prévue au budget.	3'610	
	510.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	<input type="checkbox"/>	Hausse des apprentis jurassiens fréquentant des écoles hors canton dans les filières à plein temps.	32'750	
	510.3611.04	Formation prof. supérieure BEJUNE	<input type="checkbox"/>	Hausse des apprentis jurassiens fréquentant des écoles hors canton dans les filières en emploi et à plein temps.	141'000	
	510.3611.05	Formation prof. supérieure autres cantons	<input type="checkbox"/>	Erreur de saisie du budget 2019 et facturation de contributions de 2018 en 2019 dans le domaine du social.	722'000	
	510.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	<input type="checkbox"/>	Hausse du nombre d'élèves jurassiens en maturité gymnasiale bilingue dans le canton de Bâle-Campagne.	88'600	
	510.3611.08	Filières préparatoires	<input type="checkbox"/>	Contributions forfaitaires en fonction de la formation et des élèves jurassiens suivant une école hors canton.	2'230	
	510.3611.09	Filières HE-ARC	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre d'étudiants envoyés et accueillis impliquant une hausse des contributions jurassiennes.	605'609	
	510.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	<input type="checkbox"/>	Frais de location StrateJ supérieurs alors que les frais préciputaires sont inférieurs aux prévisions.	14'469	
	510.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	<input type="checkbox"/>	Hausse du nombre d'étudiants jurassiens fréquentant des hautes écoles autres que celle de la HE-ARC et HEP-BEJUNE.	302'774	
	510.3611.14	Universités cantonales	<input type="checkbox"/>	Hausse du nombre d'étudiants jurassiens en Facultés I (+3), II (+ 10) et III (+6).	699'820	
	510.3631.00	Subventions institutions intercantionales	<input type="checkbox"/>	Augmentation des contributions à des frais d'exécution de divers accords ou concordats intercantonaux.	13'041	
	510.3640.70	Corrections de valeurs - prêts d'études	<input type="checkbox"/>	Réévaluations de débiteurs douteux (prêts d'études)	30'000	
	Fonds soutien aux formations prof.	511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	<input type="checkbox"/>	Subventions indemnités chefs experts en hausse (en fonction des examens).	1'209
	Office de la culture	520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	<input type="checkbox"/>	Frais de mandats et de documentation en lien avec les travaux réalisés à St-Ursanne en 2018.	29'495
520.3130.01		Fouilles et études archéologie cantonale	<input checked="" type="checkbox"/>	Financement des fouilles archéologiques d'urgence à St-Ursanne.	180'000	
520.3130.01		Fouilles et études archéologie cantonale	<input type="checkbox"/>	Fouilles de St-Ursanne : Découvertes plus importantes, financées par des subventions fédérales (4630.11).	50'000	
520.3151.00		Entretien véhicules	<input type="checkbox"/>	Frais entretien des véhicules plus élevés que prévu.	3'000	
520.5060.00		Mobilier, équipement	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel (remplacement d'un véhicule).	30'000	

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Section archéologie paléontologie (OCC)	523.3130.00	Prestations de services de tiers	<input type="checkbox"/>	Dépenses liées au contrat OFROU selon convention du 04.10.11. Dépense couverte par l'enveloppe à disposition.	9'020
	523.3160.00	Loyers A16	<input type="checkbox"/>	Dépenses liées au contrat OFROU selon convention du 04.10.11. Dépense couverte par l'enveloppe à disposition.	4'779
Centre sportif Porrentruy	531.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Acquisition de cartes d'abonnements pour la piscine des Tilleuls, le stock ne permettant pas de terminer l'année.	4'300
	531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	<input type="checkbox"/>	Facture d'eau 2018 pour le centre des Tilleuls payée sur l'exercice 2019.	9'000
Centre Jurassien d'enseignement et de formation	540.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	<input type="checkbox"/>	Redistributions des représentations et des mandats suite à la fusion CEJEF/SFO. A considérer avec la rubr. 510.3170.00.	1'603
Division Lycéenne	541.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Réparations résultant d'un préjudice financier et matériel causé lors d'un vol par effraction.	13'572
Division Technique	542.3130.00	Honoraires et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Augmentation de la fréquentation du restaurant scolaire.	1'708
Division Commerciale	544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de candidats aux tests intern. de langues et frais examens en lien avec les plans de formation.	4'640
	544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Cérémonies de remise des certificats/diplômes. A considérer globalement avec la rubr. 544.3171.00 (- 17'839.85 francs).	2'421
	544.5060.00	Equipement de salles	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel (application gestion cursus des études).	2'860
Division Santé-Social-Arts	545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Frais enseignement maturité spécialisée arts visuels (refacturés : 545.4611.00) et redevances cours interentr. OrTra JU	88'822
	545.3160.00	Locations	<input type="checkbox"/>	Locaux spécifiques pour l'enseignement de certaines branches (en fonction de l'effectif et des plans de formation).	1'495
	545.3171.00	Activités para/périscolaires	<input type="checkbox"/>	Animations considérées totalement et non plus partiellement comme activités parascolaires et fonction de l'effectif.	2'069
Département : Finances					
Trésorerie générale	600.3130.01	Frais de banque	<input type="checkbox"/>	Frais de courtage résultant des emprunts.	2'334
	600.3181.00	Pertes sur créances (éliminations)	<input type="checkbox"/>	Eliminations de créances, notamment impôts et jugements plus importantes que prévues au budget.	1'491'563
	600.3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel de projet informatique dans les comptes 18.	52'071
	600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	<input type="checkbox"/>	Intérêts rémunérateurs sur créances fiscales.	22'251

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	<input type="checkbox"/>	Révision des tarifs pour les frais liés aux droits de garde des dépôts de titres.	3'736
	600.3660.00	Amortissements subv.investissements	<input type="checkbox"/>	Crédit supplémentaire pour les routes dans les comptes 2018, encore non connu lors de l'établissement du budget.	169'004
Service des contributions - GEC	611.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Taxes postales pour la facturation mensuelle des acomptes sous-évaluées. Recettes au 611.4260.00.	18'780
Service des contributions - PMO	613.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Achat de dossiers cartonnés pour le service.	2'861
	613.3130.01	Commission perception impôt à la source	<input type="checkbox"/>	Augmentation due au remboursement de l'impôt à la source sur les prestations en capital.	8'881
	613.3133.00	Location de lignes informatiques	<input type="checkbox"/>	Hébergement jusqu'à fin janvier 2019, alors que le budget prévoyait la fin de la location pour le début de l'année.	10'806
	613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	<input type="checkbox"/>	Augmentation du produit de l'impôt IFD comptabilisé sur le compte 613.4600.00.	12'845
	613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	<input type="checkbox"/>	Augmentation de la part communale à l'impôt des travailleurs frontaliers selon la recette à la rubr. 613.4002.01.	22'722
Recettes et administrations de district	614.3130.00	Frais de poursuites	<input type="checkbox"/>	Facturation des frais de poursuites en hausse, notamment suite aux relances ADB. Refacturation au 614.4260.02.	21'123
Service juridique	700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	<input type="checkbox"/>	Hausse des procédures en exécution de peines requérant des avocats pour les détenus bénéficiant d'un défenseur d'office.	2'836
	700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	<input type="checkbox"/>	Numéros centraux des prisons nouvellement imputés au Service juridique, auparavant ventilée sur l'ensemble des services.	31'275
Etablissements de détention	701.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	<input type="checkbox"/>	Formation de premiers secours réalisée en décembre 2018 et janvier 2019. Facturation uniquement sur 2019.	4'035
	701.3132.00	Honoraires et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Mandat externe pour le projet de nouvel établissement pénitentiaire compensé par la réduction de taux d'occupation (20%)	14'335
	701.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacement liés aux formations obligatoires des agents de détention.	3'938
Office des poursuites et faillites Delémont	715.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Achat en gros d'enveloppes pour plusieurs exercices.	2'221
Office des poursuites et faillites Porrentruy	716.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Augmentation imprévue du nombre de notifications (2ème et 3ème tentative). Mis à charge des débiteurs (716.4210.00).	21'457

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Office des poursuites et faillites Saignelégier	717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	<input type="checkbox"/>	Frais impression suite à la mise en place d'un appareil multifonction courant 2018.	1'405
Service de l'informatique	770.3030.00	Travailleurs temporaires	<input type="checkbox"/>	Personnel temporaire afin de pallier à un départ et absences maladie longue durée. A considérer avec 770.3010.00.	41'491
	770.3130.02	Prestations de services pour tiers	<input type="checkbox"/>	Divers projets spécifiques nécessitent l'intervention de tiers. Refacturation au 770.4260.00.	36'241
	770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	<input type="checkbox"/>	Support non prévu au budget et augmentation de la maintenance dès le 01.02.2019.	12'500
	770.3634.00	Subventions accordées aux entreprises publiques	<input type="checkbox"/>	Subvention cantonale pour la mise en place et l'animation d'une communauté d'innovation pour la cyberadministration.	32'000

Liste des rallonges budgétaires - Dépassements purement comptables

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Montants
Département : Intérieur			
Protection population et sécurité	735.3510.00	Attribution au Fonds des contributions de remplacement.	166'058
Département : Economie et Santé			
Caisse des épizooties	231.3510.00	Attribution au fonds Caisse des épizooties.	19'285
Service de l'économie rurale	320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées.	2'161'354
Département : Environnement			
Service du développement territorial	400.3702.00	Subv. féd.redistribuéés pour mensurations cadastrales	7'124
	400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	500'984
	400.5770.00	Subventions fédérales redistribuées.	194'170
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	401.3510.00	Attribution aux financements spéciaux, capital propre.	26'766
Office de l'environnement	410.3510.07	Attribution au fonds gestion des déchets.	707'225
	410.3510.39	Attribution au fonds pour dommages élément	12'047
	410.3510.47	Attribution au fonds réserve forestier (expl.).	38'873
	410.3702.00	Subventions fédérales redistribuées liées conventions-programme.	50'744
	410.5720.02	Crédits d'investissement fédéral redistribués.	612'500
SIN - Constructions routières	420.5720.00	Subvention fédérale aménagement routes redistribuée.	267'274
Office des véhicules	740.3910.00	Prestations de services.	613'302
Département : Formation, Culture et Sports			
Fonds soutien aux formations professionnelles	511.3500.50	Attribution au fonds soutien formations professionnelles.	138'985
Service de la formation des niveaux sec. & tert.	510.3705.00	Subventions fédérales redistribuées.	185'290
Office des sports	530.3500.22	Attribution au fonds de promotion du sport.	23'968
Département : Finances			
Trésorerie générale	600.3894.00	Attribution réserve pour politique budgétaire.	4'000'000
Service des contributions - PMO	613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation.	98'024

CINQUIEME PARTIE

I. BILAN

A C T I F	31 DECEMBRE 2018	%	31 DECEMBRE 2019	%	VARIATION
1000 Comptes de caisses	76'258.80	0.01%	129'093.10	0.02%	52'834.30
1001 Comptes de chèques postaux	27'672'079.42	3.32%	17'611'276.94	2.16%	-10'060'802.48
1002 Comptes courants bancaires	19'483'213.25	2.34%	14'027'607.34	1.72%	-5'455'605.91
100 DISPONIBILITES	47'231'551.47	0.82%	31'767'977.38	0.82%	-15'463'574.09
1010 Créances	10'608'277.79	1.27%	12'840'891.60	1.57%	2'232'613.81
1011 Comptes courants avec tiers	111'483'369.49	13.37%	92'092'269.49	11.27%	-19'391'100.00
1012 Créances fiscales	108'934'745.77	13.07%	120'234'340.59	14.72%	11'299'594.82
1013 Acomptes à des tiers	222'131.64	0.03%	224'201.89	0.03%	2'070.25
1014 Créances sur transferts	12'509'514.69	1.50%	12'528'956.30	1.53%	19'441.61
1015 Comptes courants internes	-650'011.59	-0.08%	-720'380.66	-0.09%	-70'369.07
1019 Autres créances	14'784'410.67	1.77%	12'038'171.82	1.47%	-2'746'238.85
101 CREANCES	257'892'438.46	30.94%	249'238'451.03	30.51%	-8'653'987.43
102 PLACEMENTS FINANCIERS C.TERME	7'922.23		7'913.90		-8.33
1040 Actifs de régularisation	47'591'184.03	5.71%	52'914'542.56	6.48%	5'323'358.53
104 ACTIFS DE REGULARISATION	47'591'184.03	5.71%	52'914'542.56	6.48%	5'323'358.53
1060 Marchandises	125'084.05	0.02%	121'588.85	0.01%	-3'495.20
106 MARCHANDISES	125'084.05	0.02%	121'588.85	0.01%	-3'495.20
1070 Actions et parts sociales	7'899'985.00	0.95%	8'323'810.00	1.02%	423'825.00
1072 Créances à long terme	22'000.00	0.00%	11'000.00	0.00%	-11'000.00
107 PLACEMENTS FINANCIERS	7'921'985.00	0.95%	8'334'810.00	1.02%	412'825.00
1080 Terrains du patrimoine financier	2'849'870.60	0.34%	2'854'398.60	0.35%	4'528.00
1084 Bâtiments du patrimoine financier	3'710'856.25	0.45%	1'957'311.00	0.24%	-1'753'545.25
108 IMMOBILISATIONS CORPORELLES P	6'560'726.85	0.79%	4'811'709.60	0.59%	-1'749'017.25
10 PATRIMOINE FINANCIER	367'330'892.09	44.06%	347'196'993.32	42.50%	-20'133'898.77
1400 Terrains aménagés	3'329'775.85	0.40%	3'127'446.71	0.38%	-202'329.14
1401 Ouvrages de génie civil	140'391'185.89	16.84%	143'185'572.48	17.53%	2'794'386.59
1404 Terrains bâtis	92'576'701.78	11.11%	91'905'481.73	11.25%	-671'220.05
1405 Forêts	34'100.00	0.00%	34'100.00	0.00%	0.00
1406 Mobilier, machines, véhicules	19'905'037.64	2.39%	21'084'845.13	2.58%	1'179'807.49
140 IMMOBILISATIONS CORPORELLES P	256'236'801.16	30.74%	259'337'446.05	31.75%	3'100'644.89
1442 Prêts aux communes	13'838'412.95	1.66%	14'838'559.80	1.82%	1'000'146.85
1444 Prêts aux entreprises publiques	6'652'801.00	0.80%	5'727'291.00	0.70%	-925'510.00
1445 Prêts aux entreprises privées	7'694'983.00	0.92%	6'969'822.00	0.85%	-725'161.00
1447 Prêts consentis aux ménages privés	69'907'489.90	8.39%	72'967'187.55	8.93%	3'059'697.65
144 PRETS	98'093'686.85	11.77%	100'502'860.35	12.30%	2'409'173.50
1454 Participations aux entreprises publiques	21'976'570.00	2.64%	21'976'570.00	2.69%	0.00
1455 Participations aux entreprises privées	1'030'000.00	0.12%	1'030'000.00	0.13%	0.00
1456 Participations aux entreprises privées	1'620'000.00	0.19%	4'640'000.00	0.57%	3'020'000.00
145 PARTICIPATIONS	24'626'570.00	2.95%	27'646'570.00	3.38%	3'020'000.00
1460 Subv. d'inv. à la Confédération	24'546'383.00	2.94%	23'058'723.43	2.82%	-1'487'659.57
1461 Subv. d'inv. aux Cantons	68'533.33	0.01%	47'844.44	0.01%	-20'688.89
1462 Subv. d'inv. aux communes	28'915'582.93	3.47%	28'797'703.60	3.53%	-117'879.33
1464 Subv. d'inv. aux entreprises publiques	7'526'851.23	0.90%	5'130'297.68	0.63%	-2'396'553.55
1465 Subv. d'inv. aux entreprises privées	19'795'180.62	2.37%	19'386'748.90	2.37%	-408'431.72
1466 Subv. d'inv. aux organisations privées	794'500.00	0.10%	819'199.00	0.10%	24'699.00
1467 Subv. d'inv. aux ménages privés	3'730'568.50	0.45%	3'117'467.34	0.38%	-613'101.16
1468 Subv. d'inv. à l'étranger	1'978'262.09	0.24%	1'873'669.94	0.23%	-104'592.15
146 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	87'355'861.70	10.48%	82'231'654.33	10.07%	-5'124'207.37
PATRIMOINE ADMINISTRATIF	466'312'919.71	55.94%	469'718'530.73	57.50%	3'405'611.02
TOTAL ACTIF	833'643'811.80	100.00%	816'915'524.05	100.00%	-16'728'287.75
GARANTIES	43'528'711.00		43'902'711.00		374'000.00

P A S S I F		31 DECEMBRE 2018	%	31 DECEMBRE 2019	%	VARIATION
2000	Créanciers	48'905'611.40	5.87%	36'997'779.41	4.53%	-11'907'831.99
2001	Comptes courants	53'133'599.74	6.37%	72'425'251.24	8.87%	19'291'651.50
2002	Impôts	209'757.60	0.03%	241'011.30	0.03%	31'253.70
2003	Acomptes reçus de tiers	2'304'405.62	0.28%	2'763'861.45	0.34%	459'455.83
2005	Comptes courants internes	22'162'506.47	2.66%	19'784'679.38	2.42%	-2'377'827.09
2006	Dépôts	15'353'970.73	1.84%	12'520'543.33	1.53%	-2'833'427.40
2009	Autres engagements	2'000.00	0.00%	2'000.00	0.00%	0.00
200	ENGAGEMENTS COURANTS	142'071'851.56	17.04%	144'735'126.11	17.72%	2'663'274.55
2010	Banques	100'000'000.00	12.00%	135'538'927.90	16.59%	35'538'927.90
2014	Part à court terme des eng.à long terme	0.00	0.00%	40'000'000.00	4.90%	40'000'000.00
201	ENGAGEMENTS FINANCIERS COURT TERME	100'000'000.00	12.00%	175'538'927.90	21.49%	75'538'927.90
2040	Passifs de régularisation	47'561'822.47	5.71%	42'376'266.67	5.19%	-5'185'555.80
204	PASSIFS DE REGULARISATION	47'561'822.47	5.71%	42'376'266.67	5.19%	-5'185'555.80
2050	Provision prest.suppl. du personnel	787'016.30	0.09%	559'593.80	0.07%	-227'422.50
2056	Provision pour engagement	35'833'141.00	4.30%	1'835'694.00	0.22%	-33'997'447.00
205	PROVISIONS A COURT TERME	36'620'157.30	4.39%	2'395'287.80	0.29%	-34'224'869.50
2061	Reconnaissances de dettes	210'000'000.00	25.19%	150'000'000.00	18.36%	-60'000'000.00
2063	Autres emprunts	34'999'495.05	4.20%	33'941'250.75	4.15%	-1'058'244.30
2064	Confédération	98'218'350.92	11.78%	97'710'794.82	11.96%	-507'556.10
2069	Autres engagements financiers à long terme	5'444'699.93	0.65%	5'404'615.08	0.66%	-40'084.85
206	ENGAGEMENTS FINANCIERS A LONG TERME	348'662'545.90	41.82%	287'056'660.65	35.14%	-61'605'885.25
2086	Provision eng.prévoyance membres GVT	47'537'298.75	5.70%	46'397'203.85	5.68%	-1'140'094.90
2089	Provision structure accueil Moutier	453'916.30	0.05%	415'402.40	0.05%	-38'513.90
208	PROVISIONS A LONG TERME	47'991'215.05	5.76%	46'812'606.25	5.73%	-1'178'608.80
209	ENG.ENV.FIN.SPEC.CAP.DE TIERS	11'246'344.72	1.35%	11'858'797.93	1.45%	612'453.21
	CAPITAUX DE TIERS	734'153'937.00	88.07%	710'773'673.31	87.01%	-23'380'263.69
2900	Financements spéciaux enregistrés sous capital propre	11'133'685.95	1.34%	13'239'111.42	1.62%	2'105'425.47
290	ENGAGEMENTS ENV.FIN.SPECIAUX	11'133'685.95	1.34%	13'239'111.42	1.62%	2'105'425.47
2940	Réserve pour risques conjoncturels	26'500'000.00	3.18%	30'500'000.00	3.73%	4'000'000.00
294	RESERVES	26'500'000.00	3.18%	30'500'000.00	3.73%	4'000'000.00
2960	Réserve liée au retraitement du patr.financier	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
296	RESERVE LIEE AU RETRAITEMENT DU PF	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
2990	Résultat annuel	-1'293'754.45	-0.16%	546'550.47	0.07%	1'840'304.92
2999	Résultats cumulés	63'149'943.30	7.58%	61'856'188.85	7.57%	-1'293'754.45
299	EXCEDENT DU BILAN	61'856'188.85	7.42%	62'402'739.32	7.64%	546'550.47
29	CAPITAL PROPRE	99'489'874.80	11.93%	106'141'850.74	12.99%	6'651'975.94
	TOTAL PASSIF	833'643'811.80	100.00%	816'915'524.05	100.00%	-16'728'287.75
	ENGAGEMENTS CONDITIONNELS					
		selon commentaire annexé				

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Résultat de l'exercice 2019	546'550.47
Amortissements du patrimoine administratif	17'274'870.84
Amortissements des subventions d'investissements	14'685'304.26
Diminution de la provision "épargne-temps"	-243'422.50
Augmentation de la provision "heures supplémentaires"	16'000.00
Prélèvement provision pour engagements de prévoyance des membres du Gouvernement	-1'140'094.90
Prélèvement provision pour la structure d'accueil de Moutier	-38'513.90
Alimentation de la réserve de politique budgétaire	4'000'000.00
Prélèvement provision pour engagement de prévoyance des institutions paraétatiques	-33'997'447.00
Alimentation provision pour pertes sur jugements à encaisser	250'000.00
Alimentation provision pour pertes sur créances fiscales	310'000.00
Diminution des créances (débiteurs)	19'703'582.25
Augmentation des impôts à encaisser (Etat/communes/paroisses)	-11'609'594.82
Diminution des placements à court terme	8.33
Diminution des stocks de marchandises	3'495.20
Augmentation des actifs de régularisation du compte de fonctionnement	-4'811'664.53
Diminution des engagements courants envers les créanciers	-11'907'831.99
Augmentation des impôts à encaisser en faveur des communes	19'291'651.50
Diminution des comptes courants internes	-1'887'117.56
Diminution des dépôts	-2'833'427.40
Diminution des autres engagements courants	0.00
Augmentation des engagements envers les fin.spéciaux des cap.de tiers	612'453.21
Augmentation des engagements envers les fin.spéciaux du capital propre	368'056.75
Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	1'737'368.72
Diminution des passifs de régularisation du compte de fonctionnement	-4'610'684.87
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles	5'719'542.06
Investissements nets propres	-20'375'515.73
Variation des prêts	-2'409'173.50
Variation des participations	-3'020'000.00
Subventions nettes aux investissements de tiers	-9'561'096.89
Cessions de biens du patrimoine administratifs	0.00
Augmentation des actifs de régularisation du compte des investissements	-511'694.00
Augmentation des passifs de régularisation du compte des investissements	-574'870.93
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (PA)	-36'452'351.05
Réévaluation des titres du patrimoine financier	-423'825.00
Amortissement des créances à long terme du patrimoine financier	11'000.00
Réévaluation des terrains du patrimoine financier	-4'528.00
Amortissement des bâtiments du patrimoine financier	1'753'545.25
Flux de trésorerie net provenant des activités de placement (PF)	1'336'192.25
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement	-35'116'158.80
Augmentation des engagements financiers à court terme	75'538'927.90
Diminution des emprunts à long terme	-60'000'000.00
Diminution des emprunts auprès de la Confédération	-507'556.10
Diminution du prêt envers la Caisse pensions de la RCJU	-1'058'244.30
Diminution des autres engagements financiers à long terme	-40'084.85
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement	13'933'042.65
Diminution nette de la trésorerie	-15'463'574.09
Disponibilités au 31.12.2019	31'767'977.38
Disponibilités au 31.12.2018	47'231'551.47
	-15'463'574.09

(+) = source de fonds
(-) = emploi de fonds

1000. ETAT DES DISPONIBILITES

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
Trésorerie générale	600.1000.00	17'176.95	36'686.35
Gouvernement	101.1000.02	386.95	575.85
Service de la population - passeports	720.1000.03	2'319.30	8'032.50
Tribunal de première instance	708.1000.10	2'118.30	3'492.50
Tribunal cantonal	706.1000.11	878.70	980.80
Ministère public	705.1000.14	3'883.40	5'177.00
Centre médico-psychologique	200.1000.15	103.40	891.35
Service de la population	720.1000.17	2'092.90	2'232.40
CEJEF - Division technique Porrentruy	542.1000.22	259.00	210.45
CEJEF - Division artisanale Delémont	543.1000.23	107.85	190.95
CEJEF - Division commerciale Delémont	544.1000.25	191.95	430.95
CEJEF - Division commerciale Porrentruy	544.1000.26	317.95	334.20
CEJEF - Division lycéenne Porrentruy	541.1000.41	170.60	461.40
CEJEF - Division santé-sociale	545.1000.42	52.00	234.95
Office de l'environnement	410.1000.35	1'706.35	3'011.50
Bâtiments et domaines	430.1000.37	110.55	260.30
Office de la culture	520.1000.44	113.95	230.30
Centre de consultation LAVI	210.1000.46	1'690.10	2'771.95
RAD Delémont	614.1000.50	6'173.25	1'954.40
RAD Porrentruy	614.1000.51	4'761.25	9'819.40
RAD Saignelégier	614.1000.52	2'530.05	2'863.35
Service des contributions - personnes physiques	612.1000.53	259.10	1'912.25
Service des contributions - personnes morales	613.1000.54	126.40	501.35
Protection de la population et sécurité	735.1000.57	1'692.25	1'107.00
Coopération	790.1000.61	773.40	447.05
Police cantonale	730.1000.63	401.50	2'686.25
Police cantonale - postes de police	730.1000.27..30	0.00	1'670.00
Office des véhicules	740.1000.64	13'513.50	10'319.10
Registre foncier et du commerce	710.1000.67	796.25	1'116.45
Unité d'accueil psychothérapeutique	200.1000.73	4'963.55	21'314.10
Unité pédopsychiatrique Porrentruy	200.1000.74	1'148.90	1'087.35
Cafétéria Parlement	110.1000.96	1'255.00	1'434.60
Office de l'état civil du Jura	720.1000.100	1'586.95	2'249.95
EFEJ Bassecourt	310.1000.111	1'636.85	1'588.90
EFEJ Bassecourt - cuisine	310.1000.115	600.00	600.00
Bibliothèque cantonale Porrentruy	521.1000.117	360.40	215.90
		<u>76'258.80</u>	<u>129'093.10</u>

1001. ETAT DES COMPTES DE CHEQUES POSTAUX

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	
25 - 55 - 7	Trésorerie générale	600.1001.00	25'749'553.46	17'522'820.54
25-11354-0	Tribunal cantonal	706.1001.11	80'371.22	88'912.82
01-72758-2	PMO impôt à la source	613.1001.12-13	-29'911.15	-176'483.75
17-279184-5	Tribunal de 1ère instance	708.1001.20	49'378.73	36'440.88
14-62880-4	DIVLYC compte postal	541.1001.41	15'286.23	3'732.59
25 - 415 - 9	RAD Delémont	614.1001.50	1'103'086.15	308'218.95
25 - 1318 - 2	RAD Porrentruy	614.1001.51	396'921.22	219'010.08
25 - 8112 - 7	RAD Saignelégier	614.1001.52	122'138.73	203'803.16
01-63534-9	RAD enc. jugements	614.1001.59	575.10	0.00
RAD - compte de passage encaissements		614.1001.580	0.00	-876'654.50
01-70565-5	Police cantonale	730.1001.90	-5'565.00	-4'530.00
25-10100-3	Office des véhicules	740.1001.64	190'936.28	289'071.58
01-61491-6	CMP adultes	200.1001.82	-691.55	-1'752.21
01-320448-8	CMP/HPJA	200.1001.83	0	-1'313.20
	Total	<u>27'672'079.42</u>	<u>17'611'276.94</u>	

1002. ETAT DES COMPTES COURANTS BANCAIRES

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	
BCJ Trésorerie générale - compte courant	600.1002.00	6'296'429.85	0.00	
BCJ Trésorerie générale - gestion titres	600.1002.11 - 12	404'452.70	528'292.80	
BCJ 335.539.28 ENV Crédits FOR	410.1002.42	331'235.95	897'195.75	
BCJ 107.275.8.54 ECR Crédits agricoles	320.1002.60	999'942.25	999'956.60	
BCJ 107.276.8.47 ECR Crédits agricoles	320.1002.61	123'141.00	123'120.80	
BCJ 107.278.3.78 ECR Crédits agricoles	320.1002.62	128'876.50	143'214.00	
BCJ 554.986.0.31 ECR Crédits agricoles	320.1002.63	147'014.10	258'803.75	
BCJ 107.276.2.02 Office des véhicules	740.1002.64	33'746.90	82'539.60	
BCJ Unité d'accueil psychothérapeutique	200.1002.73	50'919.15	49'974.65	
BCJ 5.523.480.69 ESCD projet entr.	544.1002.87	15'892.42	18'269.62	
VALIANT 50 190.975.454.9 Trésorerie générale	600.1002.54	10'008'571.30	10'010'248.30	
UBS 22 6226.2031.7401 K Trésorerie générale	600.1002.55	424'564.80	397'715.62	
CS 468.190 - 01 Trésorerie générale	600.1002.56	483'563.02	483'442.64	
VALIANT 20 0.438.200.05 Trésorerie générale	600.1002.58	25'101.30	25'071.20	
CS 46819001-1 / placement à court terme	600.1003.00	9'762.01	9'762.01	
	Total	<u>19'483'213.25</u>	<u>14'027'607.34</u>	

1010. ETAT DES CREANCES

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
Débiteurs	600.1010.00	5'664'339.75	8'403'151.40
Provision pour pertes sur autres créances	600.1010.91		<u>-150'000.00</u>
			8'253'151.40
Jugements pénaux	614.1010.02	4'392'957.19	4'088'616.02
Provision pour pertes sur jugements	600.1010.90	<u>-600'000.00</u>	<u>-700'000.00</u>
		3'792'957.19	3'388'616.02
POC - débiteurs amendes	730.1010.03	146'215.67	115'420.33
SCAV - débiteurs Caisse des épizooties	231.1010.04	2'721.25	457.45
OVJ - débiteurs	740.1010.64	403'745.35	406'834.20
CMP - enfants - débiteurs	200.1010.81	62'708.60	231'550.35
CMP - adultes - débiteurs	200.1010.82	451'100.43	229'835.65
CMP - Hôpital de jour pour adultes - débiteurs	200.1010.83	0.00	64'392.25
CMP - Villa Blanche - débiteurs	200.1010.85	64'299.55	43'594.90
CMP - UAP - débiteurs	200.1010.86	<u>20'190.00</u>	<u>107'039.05</u>
		<u>10'608'277.79</u>	<u>12'840'891.60</u>

1011. ETAT DES COMPTES COURANTS AVEC TIERS

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
A16 - décharge labo "Mont-Terri"	421.1011.30	-44'122.95	-34'680.05
SFO - HE-ARC	500.1011.10	-679'537.55	-1'556'396.75
BEJUNE	500.1011.17	444'409.80	-102'968.56
Energie du Jura SA	440.1011.20	39'195.85	4'491.85
Jura Accueil	720.1011.23	-56.65	0.00
Commission information décharge Bonfol	410.1011.30	30'091.35	15'339.00
Assainissement décharge ind. Bonfol	410.1011.32	95'757.45	86'016.45
OFSP - MedroTox Interjurassien	200.1011.34	-12'229.15	0.00
Fondation Addiction Jura	210.1011.37	-79'779.55	190'324.95
Ecole jurassienne du bois	543.1011.40	-5.85	0.00
SAS - politique de la jeunesse	210.1011.45	-27'642.31	-187'494.40
AJAM Association JU des migrants	210.1011.88	7'320'108.71	58'893.48
Jura Tourisme	300.1011.48	15.00	0.00
CEJEF - FormaTTec Porrentruy	542.1011.48	361'660.25	0.00
Fondation Jules Thurmann	520.1011.50	-1'633.00	-3'102.15
FRI Fondation rurale interjurassienne	320.1011.53	-382'342.87	-424'159.94
AMT "carrefour santé-sécurité"	310.1011.59	-2'752.65	-1'009.55
Noctambus	400.1011.59.01	-3'564.65	0.00
Délégation JU à la Loterie romande	100.1011.61	-70.90	0.00
CTR - impôt anticipé	612.1011.76	-730.90	-576.90
AFC impôt anticipé	612.1011.77	250'355.41	761'433.01
Compte courant Confédération	600.1011.84	103'188'671.45	92'676'557.70
IFD - parts autres cantons	613.1011.87	987'573.20	609'601.35
		<u>111'483'369.49</u>	<u>92'092'269.49</u>

1012. ETAT DES CREANCES FISCALES

		31.12.2018	31.12.2019
GEC - encaissements des impôts	611.1012.00	476'816.00	12'039'708.90
GEC - redistributions d'impôts	600.1002.97	-3'484'256.40	-12'078'158.52
GEC - impôts prestations en capital	611.1012.10	2'447'620.51	1'570'053.89
RAD - taxations spéciales	614.1012.10	13'955.90	470.40
PMO - débiteurs impôt à la source	613.1012.12	353'501.97	389'257.49
PMO - impôt à la source part des communes	613.1012.123	66'847.83	-6'659.34
PMO - impôt à la source part des paroisses	613.1012.124	16'702.41	11'924.93
PMO - impôt à la source autres partenaires	613.1012.125	378'414.20	397'284.47
PMO - impôt à la source suspens	613.1012.136	-467'812.82	-239'070.81
PMO - impôt à la source - transfert	613.1012.137	39.67	0.00
PMO - impôt à la source - restitution DTA	613.1012.171	0.05	-0.08
RAD - impôt d'Etat 2002	614.1012.2002	14'998.10	0.00
RAD - impôt d'Etat 2003	614.1012.2003	6'665.65	0.00
RAD - impôt d'Etat 2004	614.1012.2004	7'742.55	0.00
RAD - impôt d'Etat 2005	614.1012.2005	6'325.95	-10.55
RAD - impôt d'Etat 2006	614.1012.2006	25'242.05	18'211.60
RAD - impôt d'Etat 2007	614.1012.2007	63'158.85	55'642.80
Impôts d'Etat 2008	614.1012.2008	215'394.65	212'066.10
Impôts d'Etat 2009	611.1012.2009	203'997.55	238'556.40
Impôts d'Etat 2010	611.1012.2010	117'982.20	84'235.65
Impôts d'Etat 2011	611.1012.2011	242'309.55	145'804.60
Impôts d'Etat 2012	611.1012.2012	631'306.70	428'030.85
Impôts d'Etat 2013	611.1012.2013	689'822.45	480'759.50
Impôts d'Etat 2014	611.1012.2014	1'401'580.20	897'966.20
Impôts d'Etat 2015	611.1012.2015	3'634'485.90	1'362'929.55
Impôts d'Etat 2016	611.1012.2016	7'383'766.00	2'981'749.35
Impôts d'Etat 2017 - Etat/communes/paroisses	611.1012.2017	36'243'943.91	16'817'339.42
Impôts d'Etat 2017 - PMO	611.1012.2017	-3'994'719.45	-84'196.60
Impôts d'Etat 2018	611.1012.2018	76'956'959.92	35'522'439.16
Impôts d'Etat 2018 - PMO	611.1012.2018	2'076'136.45	-2'373'162.00
Impôts d'Etat 2019	611.1012.2019	-396'209.30	65'707'650.96
Impôts d'Etat 2020	611.1012.2020	0.00	-883'287.90
RAD - taxes de successions et donations	614.1012.21	451'996.15	294'530.65
RAD - impôts supplémentaires et répressifs	614.1012.22	918'644.40	1'397'024.20
RAD - gains de fortune	614.1012.23	1'092'803.75	1'259'777.55
RAD - impôts sur les gains de liquidation	614.1012.24	157'730.80	36'429.20
IFD 28 ^e période	614.1012.28	93.10	199'420.70
IFD année 1998	614.1012.31	428.00	0.00
IFD année 1999	614.1012.32	428.35	0.00
IFD année 2000	614.1012.33	287.95	0.00
IFD année 2001	614.1012.34	4'601.35	1'117.75
IFD année 2002	614.1012.35	14'494.10	1'475.00
IFD année 2003	614.1012.36	21'786.75	8'742.65
IFD année 2004	614.1012.37	24'348.05	7'334.90
IFD année 2005	614.1012.38	29'371.25	12'844.65
IFD année 2006	614.1012.39	25'407.20	7'144.60
IFD année 2007	614.1012.40	62'006.60	44'368.50
IFD année 2008	614.1012.41	118'958.30	65'519.40
IFD année 2009	614.1012.42	86'916.60	86'839.50
IFD année 2010	614.1012.43	63'722.55	88'449.15
IFD année 2011	614.1012.44	27'398.25	30'513.65
IFD année 2012	614.1012.45	103'824.95	67'993.45
IFD année 2013	614.1012.46	29'727.30	20'457.35
IFD année 2014	614.1012.47	7'760.15	9'461.15
IFD année 2015	614.1012.48	30'656.25	2'090.05
IFD année 2016	614.1012.49	17'144.80	4'554.00

Bilan 2019

IFD année 2017	614.1012.50	12'588.70	1'244.00
Débiteurs IFD	613.1012.86	-15'338'252.78	-2'413'906.98
Débiteurs IFD - prestations en capital	613.1012.88	317'153.70	266'586.45
Débiteurs IFD - autres impôts	613.1012.89	0.00	26'792.65
Provision pour pertes sur créances fiscales	613.1012.90	-4'680'000.00	-4'990'000.00
		<u>108'934'745.77</u>	<u>120'234'340.59</u>

1013. ETAT DES ACOMPTES VERSES A DES TIERS

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
PMO - avance succession	613.1013.03	12'718.10	19'403.70
SEN - droits d'auteurs à récupérer	500.1013.04	28'970.90	28'862.45
SEE - avance à récupérer	305.1013.06	150'252.40	150'252.40
SRH - traitements à récupérer	780.1013.07	6'937.60	3'296.20
SRH - avances sur traitements	780.1013.09	28'650.15	23'889.80
OVJ- frais médicaux à récupérer	740.1013.05	845.65	-709.65
POC - frais à récupérer	730.1013.13 - 14	7'884.98	7'712.38
JUR - avances détenus	701.1013.11 - 12	-14'128.14	-8'505.39
		<u>222'131.64</u>	<u>224'201.89</u>

1014. ETAT DES CREANCES SUR TRANSFERTS

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
Communes :			
- Répartition charges AVS/AI/PC/LAMal	220.1014.00	934'188.00	618'730.00
- Répartition charges action sociale	210.1014.03	10'090'000.24	11'680'000.00
- Répartition charges enseignement 2018	500.1014.18	1'136'109.10	0.00
- Répartition charges enseignement 2019	500.1014.19	0.00	-240'323.15
OCAS - prestations complémentaires	220.1014.01	450'000.00	470'000.00
OCAS - subventions assurance maladie	220.1014.02	549.45	549.45
OCAS - frais poursuites LAMal	220.1014.04	-101'332.10	0.00
		<u>12'509'514.69</u>	<u>12'528'956.30</u>

1015. ETAT DES COMPTES COURANTS INTERNES

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
SAS - co-travail bâtiment St.-Michel	210.1015.10	429.10	0.00
Office des sports	530.1015.45	733.70	5'500.00
ECG/Collège Delémont - restaurant scolaire	545.1015.47	46'437.65	48'105.20
Lycée - gestion Polyright	541.1015.60	-22'918.75	-15'654.91
EMS2 - photocopies	545.1015.70	-30'758.45	-34'445.45
ENV - cours formation forêts	410.1015.77	7'920.00	8'820.00
SBD - appel d'offres / CRC17 Porrentruy	430.1015.79	-27'382.17	0.00
EPCP - Formation Emploi	544.1015.81	-1'200.50	10'285.40
EPCD - AvenirFormation - année 2016	544.1015.82.2016	-29.95	0.00
EPCD - AvenirFormation - année 2017	544.1015.82.2017	-557'342.67	0.00
EPCD - AvenirFormation - année 2018	544.1015.82.2018	-54'789.90	35'963.85
EPCD - AvenirFormation - année 2019	544.1015.82.2019	0.00	-676'680.00
SRH - gestion des salaires	780.1015.90	-807.40	-2'289.45
PLT - cafétéria Hôtel du Parlement (expl.)	110.1015.96	-16'085.40	-18'803.20
EMS2 - activités parascolaires	545.1015.120-1	5'783.15	7'358.30
SEE - actions stands en commun	305.1015.123	0.00	-3'540.40
SEE - actions salon EPMT-SMT 2020	305.1015.125	5'783.15	-85'000.00
		<u>-644'228.44</u>	<u>-720'380.66</u>

1019. ETAT DES AUTRES CREANCES

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
ARPA - pensions alimentaires	211.1019.00	3'318'457.55	3'248'511.70
TRG - impôt anticipé à récupérer s/intérêts	600.1019.30	1'163'772.40	1'179'144.40
ECR - consignations CI	320.1019.40	5'267'349.02	5'315'188.02
ECR - consignations AEP	320.1019.41	4'524'859.40	1'785'355.40
ENV - consignations CI/FOR	410.1019.42	509'972.30	509'972.30
		<u>14'784'410.67</u>	<u>12'038'171.82</u>

104. ETAT DES ACTIFS DE REGULARISATION

1.	Compte de résultat	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
600.1040.00	Charges de personnel	2'247.75	1'221.50
600.1041.00	Biens, services, marchandises	1'084'100.38	483'590.50
600.1042.00	Impôts	132'168.10	1'704'087.25
600.1043.00	Charges et revenus de transferts (émoluments, contributions, subventions)	41'294'032.53	45'790'445.53
600.1044.00	Intérêts courus sur placements	1'163'855.35	593'392.75
600.1045.00 + 600.1049.00	Autres revenus	2'518'246.57	2'433'577.68
	Sous-total	<u>46'194'650.68</u>	<u>51'006'315.21</u>
2.	Compte des investissements		
600.1046.00	Dépenses/recettes du compte des investissements	1'396'533.35	1'908'227.35
	TOTAL GENERAL	<u><u>47'591'184.03</u></u>	<u><u>52'914'542.56</u></u>

1060. ETAT DES MARCHANDISES

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
PCH - stock essence centre A16	422.1060.00	123'444.30	119'605.95
ECT - moyens enseignement	120.1060.01	393.75	516.90
PLT - stock cafétéria Hôtel du Parlement	110.1060.95	<u>1'246.00</u>	<u>1'466.00</u>
		<u>125'084.05</u>	<u>121'588.85</u>

1070. ETAT DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES AU 31 DECEMBRE 2019

No de valeur	Nombre	Désignation des titres	Nominal = N Achat = A Bourse = B	Montant	Dividende %	Emission
3299134	139'840	Act. Banque Cantonale du Jura S.A. (CHF 14.-- nom.)	56.00 B	7'831'040.00	13,215	
3954285	700	MCH Group AG, Bâle (CHF 10.-- nom.)	26.10 B	18'270.00	0,0	
229260	2	Parts Fédération Suisse des Epreuves d'Engraissement et d'Abattage des porcs, Sempach	500.00 N	p.m.	-	
623401	28'400	Act. Sucre Suisse SA	10.00 N	284'000.00	-	
881506	88	Act.nom. Sairgroup SA	69.00 N	p.m.		en liquidation
240058	135	Act. nom. SA des Domaines Agricoles	300.00 N	40'500.00	10,0	
244599	68	Parts sociales Sté Coop. de Construction des Employés de la Maison de santé de Bellelay	100.00 N	p.m.	-	
245569	67	Parts Service Suisse aux Bibliothèques	100.00 N	p.m.	-	
251219	33	Parts Sté Suisse de Crédit Hôtelier	500.00 N	p.m.	-	
256685	10	Act.nom. Tunnel du Grand-Saint-Bernard SA, Bourg-St-Pierre	500.00 N	p.m.	8,0	acquisition 1989
	100	Act.nom. Société Jurassienne d'Electricité SA, Delémont	1'000.00 N	50'000.00		acquisition 1996 libérées à 50%
857243	2	Act. nom. ISDS - Oulens SA	1'000.00 N	p.m.	-	acquisition 1998
	100	Act. nom. SI CAMPUS HE-JURA SA	1'000.00 N	100'000.00	-	acquisition 2012
		Total		<u>8'323'810.00</u>		

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

1072. ETAT DES CREANCES A LONG TERME

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
GLM Les Genevez	320.1072.03	22'000.00	11'000.00
		<u>22'000.00</u>	<u>11'000.00</u>

1080. ETAT DES TERRAINS DU PATRIMOINE FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2019

Ban, parcelle no	Contenance ares	Année d'acquisition	Prix au m2	Prix d'achat y compris les frais
Delle (F) La Queue aux Loups section AN 485	10.05	terrains échangés le 27.11.1997		6'304.00
Courfaivre, 3041, 3320 Echange des parcelles 1129 et 1961 dans le cadre du remaniement	362.95	2000		15'550.00
Courrendlin, 2133	34.74			1'620.00
Delémont 265	82.55	1986		266'670.00
Delémont, rte de Bâle 17, 950	22.28	1992	y.c. bâtiment	1'111'000.00
Delémont, rte de Moutier , 5233	50.26	2014/15		1'446'004.60
Saint-Brais 1152	254.08	1995		7'250.00
				<hr/>
				<hr/> 2'854'398.60 <hr/>

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

1084. ETAT DES IMMEUBLES DU PATRIMOINE FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2019

Ban, parcelle no	Contenance ares	Année d'acquisition	Prix au m2	Prix d'achat y compris les frais
Delémont 933	immeuble Warteck	2002		0.00
931*, 932*, 5321*	immeubles et terrains	2016		0.00
<i>*donations de la ville de Delémont pour le projet "le Ticle" dont le futur Théâtre du Jura</i>				
Porrentruy 2061	immeuble	2015		685'000.00
Courroux, Bellerive 1 et 1a, feuillet 2178	immeuble AJAM	1992	solde du préfinancement par Confédération	194'111.00
Courrendlin, rte de Delémont 52, feuillet 1176	immeuble AJAM	1999	solde du préfinancement par Confédération	1'078'200.00
Goumois, Belfond, feuillet feuillet 82	immeuble AJAM	2006		0.00
				1'957'311.00

Les parcelles du ban de Delémont ont été vendues à la Fondation du Théâtre du Jura

1400. ETAT DES TERRAINS AMENAGES

		<u>31.12.2018</u>		<u>31.12.2019</u>
Acquisitions JU	600.1400.00	3'329'775.85		
./. amortissement 2019 (taux 2,5%)			-131'197.45	
+ acquisitions 2019	410.5020.00		1'802'319.00	
./. Subventions acquises	410.6300.00		-1'873'450.69	
		<u>3'329'775.85</u>	<u>1'802'319.00</u>	<u>3'127'446.71</u>
			<u>-2'004'648.14</u>	

1401. ETAT DES OUVRAGES DE GENIE CIVIL

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2019</u>
Acquisitions JU	600.1401.00	140'391'185.89		
./. amortissement 2019 (taux 2,5%)			-5'708'773.09	
+ acquisitions et travaux 2019	410.5010.00		90'351.90	
	420.5010.00		8'214'698.45	
	420.5010.01		0.00	
	420.5010.03		505'321.00	
	421.5010.00		252'787.38	
./. subventions acquises	420.6300.00		-500'524.65	
	420.6320.00		-33'302.65	
./. remboursement de tiers	420.6160.00		-26'171.75	
./. transfert A16			0.00	
		<u>140'391'185.89</u>	<u>9'063'158.73</u>	<u>143'185'572.48</u>
			<u>-6'268'772.14</u>	

1404. ETAT DES TERRAINS BATIS

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2019</u>
Acquisitions JU	600.1404.00	92'576'701.78		
./. amortissement 2019 (taux 3%)			-5'179'571.05	
+ acquisitions et travaux 2019	430.5040.00		4'741'351.00	
./. subventions acquises	430.6300.00		-149'000.00	
./. subventions acquises	430.6320.00		-84'000.00	
./. prélèvement financement spécial	430.6870.00		0.00	
./. transfert au patrimoine financier	600.6040.00		0.00	
./. transfert au patrimoine financier	600.4411.00		0.00	
		<u>92'576'701.78</u>	<u>4'741'351.00</u>	<u>91'905'481.73</u>
			<u>-5'412'571.05</u>	

1405. ETAT DES FORETS

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2019</u>
Acquisitions JU	600.1405.00	34'100.00		
		<u>34'100.00</u>	<u>0.00</u>	<u>34'100.00</u>

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

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2018</u>
Mobilier, machines, véhicules et informatique	600.1406.00	19'905'037.64		
./. amortissement 2019 (taux 10 à 25%)			-6'255'329.25	
+ acquisitions 2019	101.5060.00		0.00	
	110.5060.00		182'833.35	
	120.5060.00		131'227.87	
	230.5060.00		0.00	
	410.5060.00		37'001.45	
	420.5060.00		785'292.55	
	520.5060.00		42'874.05	
	541.5060.00		125'604.80	
	542.5060.00		459'776.65	
	543.5060.00		81'859.55	
	544.5060.00		112'859.90	
	545.5060.00		65'297.00	
	701.5060.00		0.00	
	730.5060.00		1'023'892.50	
	735.5060.00		91'887.60	
	740.5060.00		30'865.00	
	770.5060.00		4'441'775.47	
./. subventions acquises	735.6870.00		-89'911.00	
	410.6300.00		-35'000.00	
./. remboursements de tiers	730.6160.00		-33'000.00	
./. participations de tiers	730.6340.00		-20'000.00	
./. transferts au patrimoine financier	600.6060.00		0.00	
		<u>19'905'037.64</u>	<u>7'613'047.74</u>	<u>21'084'845.13</u>
			<u>-6'433'240.25</u>	

1442. ETAT DES PRETS AUX COMMUNES ET SYNDICATS INTERCOMMUNAUX

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2019</u>
<u>Prêts LIM</u>		6'901'765.00		6'071'280.00
+ nouveaux prêts	305.5450.00		0.00	
./. Remboursements 2019	305.6420.00		-767'785.00	
./. Correction de valeurs	305.1442.90		-62'700.00	
<u>Prêts fédéraux LPR</u>	305.1442.01	6'720'372.40		8'704'392.55
+ nouveaux prêts 2019			2'350'105.85	
./. Remboursements 2019			-347'335.70	
./. Correction de valeurs	305.1442.91		-18'750.00	
<u>Avances cadastrales</u>	400.1442.01	15'775.55		-87'112.75
Avances 2019			491'691.55	
Remboursements 2019			-594'579.85	
<u>Crédits d'investissements FOR</u>	410.1442.02	200'500.00		150'000.00
+ nouveaux prêts 2019			0.00	
./. Remboursements 2019			-50'500.00	
		<u>13'838'412.95</u>	<u>2'841'797.40</u>	<u>14'838'559.80</u>
			<u>-1'841'650.55</u>	

1444. ETAT DES PRETS AUX ENTREPRISES PUBLIQUES

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2019</u>
<u>CJ - prêt amélioration technique</u>	400.1444.00	2'726'801.00		2'351'291.00
Remboursement 2019	400.6440.00		-375'510.00	
<u>Service des crédits agricoles ⁽¹⁾</u>	320.1444.00	2'536'000.00		2'536'000.00
Nouveau prêt 2019	320.5440.00		0.00	
./. Remboursements 2019	320.6440.00		0.00	
<u>Crédits d'investissements FOR</u>	410.1444.04	1'390'000.00		840'000.00
+ nouveaux prêts			0.00	
./. Remboursements 2019			-550'000.00	
		<u>6'652'801.00</u>	<u>0.00</u>	<u>5'727'291.00</u>
			<u>-925'510.00</u>	

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

- CHF 100'000.00 AG No 269 du 19.04.1983 - reconduit pour 10 ans / AG No 214 du 20.04.1993
- CHF 100'000.00 AG No 332 du 14.05.1985 - reconduit pour 10 ans / AG No 338 du 16.05.1995
- CHF 106'000.00 AG No 609 du 28.10.1986 - reconduit pour 10 ans / AG No 438 du 04.09.1996
- reconduit pour 10 ans / AG No 593 du 07.11.2006
- CHF 100'000.00 AG No 265 du 10.05.1988 - reconduit pour 10 ans / AG No 215 du 07.04.1998
- reconduit pour 10 ans / AG No 283 du 29.04.2008
- CHF 100'000.00 AG No 601 du 19.09.1989 - reconduit pour 10 ans / AG No 629 du 28.09.1999
- reconduit pour 10 ans / AG No 667 du 27.10.2009
- CHF 100'000.00 AG No 819 du 19.12.2000 - reconduit pour 10 ans / AG No 864 du 14.12.2010
- CHF 100'000.00 AG No 830 du 10.12.2002 - reconduit pour 10 ans / AG No 560 du 04.12.2012
- CHF 100'000.00 AG No 758 du 11.11.2003 - reconduit pour 10 ans / AG No 494 du 12.11.2014
- CHF 220'000.00 AG No 606 du 25.10.2005 - reconduit pour 10 ans / AG No 391 du 20.10.2015
- CHF 260'000.00 AG No 592 du 07.11.2006 - reconduit pour 10 ans / AG No 505 du 15.11.2016
- CHF 250'000.00 AG No 674 du 11.11.2008 - reconduit pour 10 ans / AG no 367 du 12.12.2018
- CHF 150'000.00 AG No 666 du 27.10.2009 - reconduit pour 10 ans / AG no 425 du 17.12.2019
- CHF 150'000.00 AG No 663 du 19.10.2010
- CHF 150'000.00 AG No 536 du 25.10.2011
- CHF 150'000.00 AG No 517 du 13.11.2012
- CHF 150'000.00 AG No 442 du 01.10.2014
- CHF 150'000.00 AG No 404 du 30.09.2014
- CHF 50'000.00 AG No 390 du 20.10.2015
- CHF 150'000.00 AG No 435 du 30.08.2016

1445. ETAT DES PRETS AUX ENTREPRISES PRIVEES

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2019</u>
<u>Crédits d'investissement agricoles</u>	320.1445.01	7'694'983.00		6'969'822.00
Nouveaux prêts 2019			586'620.00	
Remboursements 2019			-1'311'781.00	
			<u>3'002'500.00</u>	
		<u>7'694'983.00</u>	<u>-1'311'781.00</u>	<u>6'969'822.00</u>

1447. ETAT DES PRETS AUX MENAGES

		<u>31.12.2018</u>		<u>31.12.2019</u>
<u>Crédits d'investissement agricoles</u>	320.1447.00	59'014'060.00		59'698'251.65
Nouveaux prêts 2019			7'752'009.00	
Remboursements 2019			-7'067'817.35	
<u>Crédits d'investissement agricoles</u>	320.1447.01	75'621.00		61'240.00
Nouveaux prêts 2019			0.00	
Remboursements 2019			-14'381.00	
<u>Aides aux expl.paysannes AEP</u>	320.1447.02	7'998'147.00		10'737'651.00
Nouveaux prêts 2019			3'824'700.00	
Remboursements 2019			-1'085'196.00	
<u>Prêts de développement rural</u>	320.1447.03	782'346.00		725'560.00
Nouveaux prêts 2019	320.5450.00		100'000.00	
Remboursements 2019	320.6450.00		-156'786.00	
<u>Prêts du Fonds dév.rural durable</u>	320.1447.04	1'003'763.00		845'057.00
Nouveaux prêts 2019			40'000.00	
Remboursements 2019			-198'706.00	
<u>Crédits d'investissements FOR</u>	410.1447.03	12'000.00		0.00
Remboursements 2019			-12'000.00	
<u>Prêts d'études</u>	510.1447.00	1'021'552.90		899'427.90
Nouveaux prêts 2019	510.5470.00/01		279'015.00	
Remboursements 2019	510.6470.00/01		-371'140.00	
./. Correction de valeurs	510.1447.90		-30'000.00	
		<u>69'907'489.90</u>	<u>11'995'724.00</u>	<u>72'967'187.55</u>
			<u>-8'936'026.35</u>	

1454.00 ETAT DES PARTICIPATIONS PERMANENTES DANS DES ENTREPRISES PUBLIQUES AU 31.12.2019

No de valeur	Nombre	Désignation des titres	Nominal = N Achat = A Bourse = B	Montant	Dividende %	Emission
3299134	1'530'000	Act. Banque Cantonale du Jura SA	14.00 N	21'420'000.00	13,215	
131926	484	Act. Banque Nationale Suisse	250.00 N	121'000.00	6,0	
163230	5'749	Act.ord. Cie Chemins de Fer du Jura SA	100.00 N	p.m.	-	
163232	34'077	Act. priv. Cie Chemins de Fer du Jura SA	100.00 N	p.m.	-	
2588916	37'040	Act. BLS SA, Berne (val.nom. CHF 1.--)	0.50 B	18'520.00	-	fusion en 2006
13029366	14'000	Act. BKW AG (anc.FMB Energie SA)	2.50 N	35'000.00	72,0	
881506	4'630	Act.nom. SairGroup SA, Zürich	69.00 N	p.m.	-	en liquidation
247747	3	Act. Sté des Forces Electriques de la Goule SA, St-Imier	250.00 N	750.00	36,0	
	115	Act.nom. Salines Suisses SA	1'000.00 N	p.m.	110,00	
	116	Act.nom. SelFin Invest AG	1'000.00 N	p.m.	60,0	société immobilière Salines Suisses du Rhin
254202	140	Act. nom. Thermobois SA, Porrentruy	500.00 N	p.m.	-	1989
167781	273	Act. nom. Energie du Jura SA, Delémont	7'500.00 N	p.m.	-	1989
	60	Act. nom. Energie du Jura SA, Delémont	7'500.00 N	p.m.	-	acquisition 2007
1064236	4'800	Act.nom. Thermoréseau-Porrentruy SA, Porrentruy	250.00 N	p.m.	-	
	740	Act. nom. Société Jurassienne d'Equipement SA, Delémont	1'000.00 N	p.m.	-	acquisition 2007/2009/2018 échange avec Globaz SA (100 act.)
	340	Act. nom. Creapole SA, Delémont	100.00 N	p.m.	-	acquisition 2007
	60	Act. Nom. J-eNOV SA, Le Noirmont	100.00 N	60'000.00		acquisition en 2017
	1	Act.nom. eOperations Suisse SA, Berne	300.00 N	300.00		acquisition en 2018
				<u>21'655'570.00</u>		

**1454.01 ETAT DES PARTICIPATIONS PERMANENTES DANS DES ENTREPRISES
PUBLIQUES AU 31 DECEMBRE 2018**

	<u>31.12.2019</u>
Participation à la Fondation latine Projets pilotes - Addictions	300'000.00
Participation à la Fondation Cours de Miracles	20'000.00
Participation à la Fondation Rurale Interjurassienne	p.m.
Participation à O2 Fondation pour la promotion de la santé, la la prévention et le développement durable	p.m.
Participation à la Fondation romande du cinéma	1'000.00
Participation à la Société d'Equipement de la région d'Ajoie et du Clos-du-Doubs (SEDRAC)	p.m.
	<hr/>
	321'000.00
	<hr/> <hr/>

**1455. ETAT DES PARTICIPATIONS PERMANENTES AUX ENTREPRISES
PRIVEES AU 31.12.2019**

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

**1456. ETAT DES PARTICIPATIONS PERMANENTES AUX ENTREPRISES
PRIVEES SANS BUT LUCRATIF AU 31.12.2019**

No de valeur	Nombre	Désignation des titres	Nominal = N Achat = A Bourse = B	Montant
		Switzerland Innovation Park Basel Area		400'000.00
		Fondation Théâtre du Jura		4'240'000.00
				<u>4'640'000.00</u>

1460. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A LA CONFEDERATION

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2019</u>
Subventions accordées	600.1460.00	24'546'383.00		
./. amortissement 2019 (taux 2,5%)			-1'487'659.57	
+ transfert A16			0.00	
		<u>24'546'383.00</u>	<u>0.00</u>	<u>23'058'723.43</u>
		<u>24'546'383.00</u>	<u>-1'487'659.57</u>	<u>23'058'723.43</u>

1461. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX AUTRES CANTONS

		<u>31.12.2018</u>		<u>31.12.2019</u>
Subventions accordées	600.1461.00	68'533.33		
./. amortissement 2019 (taux 10 %)			-20'688.89	
+ subventions accordées en 2019	300.5610.00		0.00	
		<u>68'533.33</u>	<u>0.00</u>	<u>47'844.44</u>
		<u>68'533.33</u>	<u>-20'688.89</u>	<u>47'844.44</u>

1462. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX COMMUNES

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2019</u>
Subventions accordées	600.1462.00	28'915'582.93		
./. amortissement 2019 (taux 10%)			-5'537'607.77	
+ subventions accordées en 2019	410.5620.00		2'735'416.60	
	420.5620.00		539'836.20	
	420.5620.01		18'869.20	
	500.5620.00		1'100'790.00	
	520.5620.00		300'000.00	
	530.5620.00		817'728.00	
./. subventions acquises	410.6300.00		-92'911.56	
		<u>28'915'582.93</u>	<u>5'512'640.00</u>	<u>28'797'703.60</u>
		<u>28'915'582.93</u>	<u>-5'630'519.33</u>	<u>28'797'703.60</u>

1464. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX ENTREPRISES PUBLIQUES

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2019</u>
Subventions accordées	600.1464.00	7'526'851.23		
./. amortissements 2019 (taux 10%)			-2'592'576.55	
+ subventions accordées en 2019	400.5640.01		119'083.00	
	400.5640.02		76'940.00	
		<u>7'526'851.23</u>	<u>196'023.00</u>	<u>5'130'297.68</u>
		<u>7'526'851.23</u>	<u>-2'592'576.55</u>	<u>5'130'297.68</u>

1465. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AUX ENTREPRISES PRIVEES

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2019</u>
Subventions accordées	600.1465.00	19'795'180.62		
./. amortissement 2019 (taux 10%)			-4'136'363.27	
+ subventions accordées en 2019	305.5650.00		572'931.55	
	305.5650.01		0.00	
	320.5650.00		3'200'000.00	
./. Remboursement subventions accordées	305.6650.00		-45'000.00	
		<u>19'795'180.62</u>	<u>3'772'931.55</u>	<u>19'386'748.90</u>
		<u>19'795'180.62</u>	<u>-4'181'363.27</u>	<u>19'386'748.90</u>

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

		<u>31.12.2018</u>		<u>31.12.2019</u>
Subventions accordées	600.1466.00	794'500.00		
./. amortissement 2019 (taux 10 %)			-120'000.00	
+ subventions accordées en 2019	510.5660.00		144'699.00	
		<u>794'500.00</u>	<u>144'699.00</u>	<u>819'199.00</u>
		<u>794'500.00</u>	<u>-120'000.00</u>	<u>819'199.00</u>

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

		<u>31.12.2018</u>		<u>31.12.2019</u>
Subventions accordées				
	600.1467.00	3'730'568.50		
./. amortissement 2019 (taux 10%)			-558'046.26	
+ subventions accordées en 2019	400.5670.00		-7'500.00	
	400.5670.01		2'736'303.10	
./. subventions acquises	400.6300.00		-2'783'858.00	
		<u>3'730'568.50</u>	<u>2'728'803.10</u>	<u>3'117'467.34</u>
			<u>-3'341'904.26</u>	

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

		<u>31.12.2018</u>	+/-	<u>31.12.2019</u>
Subventions accordées	600.1468.00	1'978'262.09		
./. amortissement 2019 (taux 10%)			-232'361.95	
+ subventions accordées en 2019	420.5680.00		20'000.00	
	400.5680.00		107'769.80	
		<u>1'978'262.09</u>	<u>127'769.80</u>	<u>1'873'669.94</u>
			<u>-232'361.95</u>	

2000. ETAT DES CREANCIERS

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
Fournisseurs DTA	600.2000.01	45'272'824.00	33'508'421.41
Compte de passage	600.2000.99	0.00	31'000.00
Compte de passage DTA	600.1002.96-99	3'632'787.40	3'458'358.00
		<u>48'905'611.40</u>	<u>36'997'779.41</u>

Part des communes à l'impôt des frontaliers - CHF 13'923'086.-- payée le 04.01.2019.

2001. ETAT DES COMPTES COURANTS AVEC DES TIERS

		31.12.2018	31.12.2019
SRH - Caisse cantonale AVS	780.2001.00	990'522.50	1'377'082.25
SRH - Caisse cantonale AVS / ALFA	780.2001.02	-9'649.75	630.25
SRH - LAA	780.2001.03	261'317.65	34'516.75
SRH - LAA suppl. chambre privée	780.2001.04	-75'674.15	-8'228.00
SRH - SUVA	780.2001.05	-172'789.25	-42'379.35
SRH - ass.perte de gain Nationale	780.2001.07	20'829.15	80'368.80
SRH - Caisse pensions RCJU	780.2001.08.00	18'478.80	-21'617.13
JUR - pécules détenus	700/701.2001.11	19'536.10	24'539.55
RAD paiements sauvages E/C/P	614.2001.02	55.35	-14'916.40
RAD jugements Tribunal militaire	614.2001.04	300.00	0.00
PMO - imp.ant./imp.forf./retenue USA	613.2001.17	108'550.15	743'732.95
RAD parts comm.impôts succ./don.	614.2001.21	90'399.20	66'675.60
Confédération IFD 1996	613.2001.29	0.00	-110.85
Confédération IFD 1997	613.2001.30	-445.55	-255.50
Confédération IFD 1998	613.2001.31	2'052.30	5'838.70
Confédération IFD 1999	613.2001.32	428.35	609.45
Confédération IFD 2000	613.2001.33	585.00	37.70
Confédération IFD 2001	613.2001.34	5'018.20	4'074.90
Confédération IFD 2002	613.2001.35	14'697.45	8'534.15
Confédération IFD 2003	613.2001.36	24'058.30	11'034.90
Confédération IFD 2004	613.2001.37	34'839.00	13'537.60
Confédération IFD 2005	613.2001.38	34'784.73	17'707.28
Confédération IFD 2006	613.2001.39	45'443.30	23'317.15
Confédération IFD 2007	613.2001.40	112'796.40	63'660.30
Confédération IFD 2008	613.2001.41	150'235.80	121'957.10
Confédération IFD 2009	613.2001.42	126'645.30	99'279.95
Confédération IFD 2010	613.2001.43	110'212.00	106'360.00
Confédération IFD 2011	613.2001.44	129'672.95	83'961.55
Confédération IFD 2012	613.2001.45	322'328.35	240'435.35
Confédération IFD 2013	613.2001.46	289'508.85	175'748.70
Confédération IFD 2014	613.2001.47	410'689.90	432'209.20
Confédération IFD 2015	613.2001.48	1'218'416.25	550'461.95
Confédération IFD 2016	613.2001.49	2'063'463.40	1'252'224.60
Confédération IFD 2017	613.2001.50	7'814'074.20	3'284'893.46
Confédération IFD 2018	613.2001.51	-16'374'621.34	16'519'566.31
Confédération IFD 2019	613.2001.52	0.00	-12'804'131.00
RDD recettes en suspens	614.2001.50	133'921.46	448'719.45
RDP recettes en suspens	614.2001.51	580'346.20	343'044.60
RDS recettes en suspens	614.2001.52	178.15	2'537.70
RAD impôts 2002 à redistribuer	614.2001.2002	307.40	0.00
RAD impôts 2008 à redistribuer	614.2001.2008	0.00	1'014.80
RAD impôts 2009 à redistribuer	614.2001.2009	2'343.80	0.00
RAD impôts 2010 à redistribuer	614.2001.2010	0.00	3'506.60
POC - passage des gitans	730.2001.52	26'836.75	22'162.35
PLT - APF section jurassienne	110.2001.64	14'594.90	4'959.90
RDS gestion impôt à la source	614.2001.82	38'907.05	51'735.00
SDT/SPC émoluments ECA	400.2001.83	-475.00	-475.00
GEC prestations en capital - communes	611.2001.41	1'574'655.35	898'514.60
GEC prestations en capital - paroisses	611.2001.42	140'609.69	72'937.79
GEC prestations en capital - par.réf.	611.2001.43	15'144.65	10'417.40
RDD prestations en capital - communes	614.2001.41	-2'450.75	-3'554.00
RDD prestations en capital - paroisses	614.2001.42	-204.00	-307.00
RDP - transfert avec ENCJU	614.2001.56	3'725.75	8'162.55

Bilan 2019

GEC - impôts revenu/fortune - communes	611.2001.70	48'035'689.38	52'977'785.69
GEC - impôts revenu/fortune - par.cath.	611.2001.71	3'729'542.49	3'988'079.36
GEC - impôts revenu/fortune - par.réf.	611.2001.72	581'869.21	617'375.71
GEC - autres impôts - communes	611.2001.73	37.20	118'479.75
GEC - autres impôts - paroisses cath.	611.2001.74	4.15	8'334.30
GEC - autres impôts - paroisses réf.	611.2001.75	0.00	3'849.40
Impôt à la source - part autres cantons	613.2001.300	92'842.82	-672.40
Impôt à la source - autres partenaires	613.2001.301	378'414.20	397'284.47
		<u>53'133'599.74</u>	<u>72'425'251.24</u>

Les comptes 611.2001.70 / 611.2001.71 / 611.2001.72 permettent d'assurer le suivi comptable automatisé des encaissements des impôts communaux et paroissiaux.

2002. ETAT DES COMPTES COURANTS IMPOTS

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
GEC gestion remboursements ENCJU	611.2002.96	8'533.60	165'646.30
GEC gestion remboursements HOST	611.2002.97	<u>201'224.00</u>	<u>75'365.00</u>
		<u>209'757.60</u>	<u>241'011.30</u>

2003. ETAT DES ACOMPTES RECUS DE TIERS

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
TC - avances de frais affaires civiles	706.2003.03	280'375.00	199'905.00
TPI - avances de frais	708.2003.08	904'079.10	966'157.70
TPI - sûretés pénales	708.2003.09	0.00	0.00
TPI - avances TBLF	708.2003.10	34'984.40	43'315.10
TPI - avances JA	708.2003.11	31'235.50	40'528.90
TPI - avances CPH	708.2003.12	30'875.55	36'182.80
TPI - consignations	708.2003.17	49'081.85	339.45
SPOP - avances de frais	720.2003.18	18'375.00	13'405.00
OVJ - bons cadeaux	740.2003.05	0.00	260.00
SCAV - OFSP - campagne radon	230.2003.20	31'169.70	29'778.70
POC - avances de frais expulsions	730.2003.45	9'354.20	5'000.00
RF - créanciers "géomètres"	710.2003.60	24'523.60	37'514.50
SIN - assainissement site Onivia	430.2003.65	858'161.40	1'354'010.65
ECG - actions à charge des élèves	545.2003.118	<u>32'190.32</u>	<u>37'463.65</u>
		<u>2'304'405.62</u>	<u>2'763'861.45</u>

2005. ETAT DES COMPTES COURANTS INTERNES

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
SRH - impôt à la source	780.2005.00	159'310.70	23'017.25
MP - cours formation interprètes	705.2005.03	1'781.85	3'932.25
Casino du Jura SA - redistrib. impôts	600.2005.20	0.04	0.05
SSP - taxe militaire (BVR)	735.2005.22	1'733'455.28	1'623'566.70
CEJEF - stages Leonardo	540.2005.45	47'669.57	132'113.23
CEJEF - autres stages	540.2005.46	64'238.98	64'238.98
AMT - répartition droits de patentes	310.2005.62	1'236'222.50	1'113'132.80
DIVTEC - salon interju formation	542.2005.80	37'834.40	37'834.40
CPP - sensibilisation esprit entreprise	542.2005.85	22'511.82	34'611.82
DivCom - création d'entreprises	544.2005.87	15'892.42	18'269.62
GEC - BVR 01-101177-7 enc. impôts	611.2005.97	18'811'542.45	17'041'073.74
GEC - BVR 24416 encaissement impôts	611.2005.98	32'046.46	-307'111.46
		<u>22'162'506.47</u>	<u>19'784'679.38</u>

Le montant de la rubrique comptable 611.2005.97 à fin 2019 s'explique par les encaissements d'impôts du 21.12. au 31.12.2019 comptabilisés en 2019 mais redistribués au début de l'année 2020.

2006. ETAT DES DEPOTS ET CAUTIONS

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
PFD - dépôts	715.2006.02	363'298.00	363'298.00
PFP - dépôts	716.2006.06	2'050'000.00	1'200'000.00
TMI - consignations	707.2006.07	0.00	520.00
MP - consignations	705.2006.14	205'500.95	359'176.05
OVJ - cautions pour plaques	740.2006.10	0.00	800.00
ENV - garanties	410.2006.15-19	1'195'000.00	1'815'000.00
SIN - SBD - garanties	430.2006.20	22'562.70	22'562.70
PFD - consignations	715.2006.30	1'621'479.31	950'618.86
PFP - consignations	716.2006.31	26'714.35	29'248.30
RD - dépôts	710.2006.35	20'000.00	95'400.00
ECR - consignations CI	320.2006.40	5'275'244.02	5'784'051.02
ECR - consignations AEP	320.2006.41	4'524'859.40	1'793'688.40
JUR - dépôts notaires	700.2006.50	0.00	40'000.00
RDD - consignations loyers	614.2006.54	49'312.00	66'180.00
		<u>15'353'970.73</u>	<u>12'520'543.33</u>

2009. ETAT DES AUTRES ENGAGEMENTS COURANTS

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
SAS - Centre de consultation LAVI	210.2009.46	2'000.00	2'000.00
		<u>2'000.00</u>	<u>2'000.00</u>

2010. ETAT DES ENGAGEMENTS A COURT TERME

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00	20'000'000.00	0.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 % durée : 26.11.18 au 04.01.2019			
emprunt court terme, taux ./ 0,62 % durée : 05.11.19 au 06.01.2020			10'000'000.00
Union Bancaire Privée, UBP SA, Genève	600.2010.00	30'000'000.00	0.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 % durée : 23.11.18 au 04.01.2019			
emprunt court terme, taux ./ 0,62 % durée : 04.11.19 au 06.01.2020			30'000'000.00
LGT Bank Ltd, Vaduz	600.2010.00	30'000'000.00	0.00
emprunt court terme, taux ./ 0,63 % durée : 13.12.18 au 04.01.2019			
emprunt court terme, taux ./ 0,65 % durée : 24.09.19 au 06.01.2020			20'000'000.00
emprunt court terme, taux ./ 0,55 % durée : 10.12.19 au 10.02.2020			10'000'000.00
Banque Cantonale de Bâle-Campagne, Liestal	600.2010.00	20'000'000.00	0.00
emprunt court terme, taux ./ 0,60 % durée : 14.12.18 au 04.01.2019			
emprunt court terme, taux ./ 0,35 % durée : 11.12.19 au 06.01.2020			20'000'000.00
Swissquote Bank SA, Gland	600.2010.00	0.00	20'000'000.00
emprunt court terme, taux ./ 0,65 % durée : 25.10.19 au 06.01.2020			
Banque Cantonale de Fribourg	600.2010.00	0.00	20'000'000.00
emprunt court terme, taux ./ 0,10 % durée : 20.12.19 au 10.02.2020			
BCJ 107.275.1.18 Trésorerie Générale compte courant	600.1002.00	0.00	5'538'927.90
		<u>100'000'000.00</u>	<u>135'538'927.90</u>

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

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
SUVA - 2.18 %	600.2014.00	0.00	20'000'000.00
emprunt d'une durée de 9 ans arrivant à échéance le 14.07.2020			
Banque Cantonale de Berne - 2.05 %		0.00	10'000'000.00
emprunt d'une durée de 10 ans arrivant à échéance le 24.09.2020			
Nationale Suisse Assurances - 2.01 %		0.00	10'000'000.00
emprunt d'une durée de 10 ans arrivant à échéance le 23.11.2020			
		<u>0.00</u>	<u>40'000'000.00</u>

204. ETAT DES PASSIFS DE REGULARISATION

1.	Compte de résultat	31.12.2018	31.12.2019
600.2040.00	Charges de personnel	372'999.44	231'608.29
600.2041.00	Biens, services et marchandises	2'504'833.18	1'785'641.49
600.2042.00	Impôts	0.00	352'220.80
600.2043.00	Charges et revenus de transferts (émoluments, contributions, subventions)	31'132'000.49	26'535'110.31
600.2044.00	Intérêts courus sur emprunts	1'279'633.00	1'276'212.40
600.2045.00 + 600.2049.00	Autres revenus	67'713.05	565'701.00
	Sous-total	35'357'179.16	30'746'494.29
2.	Compte des investissements		
600.2046.00	Dépenses / recettes du compte des investissements	12'204'643.31	11'629'772.38
	TOTAL GENERAL	47'561'822.47	42'376'266.67

205. ETAT DES PROVISIONS A COURT TERME

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
<u>Provision pour engagements de prévoyance</u>	600.2056.00	35'833'141.00	1'835'694.00
Alimentation		2'553.00	
Prélèvements		-34'000'000.00	
<u>Provision "épargne-temps"</u>	780.2050.01	636'016.30	392'593.80
Alimentation		0.00	
Prélèvements		-243'422.50	
<u>Provision "heures supplémentaires"</u>	780.2050.02	151'000.00	167'000.00
Alimentation		166'110.25	
Prélèvements		-150'110.25	
		<u>36'620'157.30</u>	<u>2'395'287.80</u>
		<u>-34'224'869.50</u>	

SITUATION DES EMPRUNTS AU 31 DECEMBRE 2019

	<u>Emission</u>	<u>Taux d'intérêt %</u>	<u>Montant en francs</u>	<u>Echéance définitive</u>	<u>Echéance d'intérêt</u>
2061 <u>Reconnaisances de dettes</u>					
Vaudoise	2011	2.700	10'000'000.00	27.05.2026	27.05.
Banque Cantonale du Jura	2011	2.470	10'000'000.00	24.05.2021	24.05.
Banque Cantonale de St-Gall	2011	1.770	10'000'000.00	08.11.2021	08.11.
Helvetia	2011	1.740	10'000'000.00	14.11.2024	14.11.
Vaudoise	2011	2.010	10'000'000.00	30.11.2028	30.11.
Helvetia	2012	1.490	10'000'000.00	05.03.2024	05.03.
Banque Cantonale de St-Gall	2012	1.340	10'000'000.00	07.03.2022	07.03.
Caisse Pensions La Poste	2012	1.530	10'000'000.00	13.09.2027	13.09.
Banque Cantonale du Jura	2013	2.150	10'000'000.00	01.11.2027	01.11.
Banque Cantonale du Jura	2013	2.250	20'000'000.00	01.11.2029	01.11.
Helvetia	2013	1.780	10'000'000.00	11.02.2028	11.02.
SUVA	2013	1.550	10'000'000.00	18.02.2025	18.02.
SUVA	2014	1.280	20'000'000.00	15.12.2026	15.12.
Total et taux moyen des emprunts à long terme		1.839%	150'000'000.00		
Banque Cantonale de Zürich	2012	1.170	p.m.	07.06.2032	07.06.
contrat de swap de CHF 20'000'000.--					
Banque Cantonale de Zürich	2013	1.870	p.m.	05.12.2033	05.12.
contrat de swap de CHF 20'000'000.--					
UBS SA, Zürich	2014	1.870	p.m.	31.03.2034	31.03.
contrat de swap de CHF 20'000'000.--					

2063. AUTRES EMPRUNTS

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
Caisse pensions RCJU	600.2063.00	35'931'496.15	34'999'495.05
Annuité		<u>-932'001.10</u>	<u>-1'058'244.30</u>
		<u>34'999'495.05</u>	<u>33'941'250.75</u>

2064. ETAT DES ENGAGEMENTS ENVERS LES COLLECTIVITES

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
Confédération - CI agricoles	320.2064.00	72'964'616.34	72'964'598.64
Confédération - prêts AEP	320.2064.01	9'078'619.73	9'078'619.73
Confédération - CI forêts	410.2064.02	2'443'708.25	2'397'168.05
Confédération - prêts LPR	300.2064.03	12'300'955.60	11'998'097.40
Confédération - prêts AJAM	600.2064.00	<u>1'430'451.00</u>	<u>1'272'311.00</u>
		<u>98'218'350.92</u>	<u>97'710'794.82</u>

2069. ETAT DES AUTRES ENGAGEMENTS FINANCIERS

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
Crédits agricoles - AEP	320.2069.00	2'281'578.03	2'281'578.03
Crédits agricoles - AEP	320.2069.01	1'286'000.00	1'286'000.00
Crédits agricoles - Fonds service	320.2069.02	204'497.50	204'454.00
Crédits agricoles - Fds dév.rural durable	320.2069.03	1'002'652.10	1'002'610.75
Crédits agricoles - PDRD	320.2069.04	160'000.00	120'000.00
Crédits investissements forestiers	410.2069.02	<u>509'972.30</u>	<u>509'972.30</u>
		<u>5'444'699.93</u>	<u>5'404'615.08</u>

208. ETAT DES PROVISIONS A LONG TERME

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>
<u>Provision pour indemnités de prévoyance des membres du Gouvernement (nouveau régime)</u>	101.2086.00	791'580.00	1'056'580.00
Alimentation			265'000.00
Prélèvements			0.00
<u>Provision pour engagement de prévoyance des anciens membres du Gouvernement</u>	780.2086.01	38'745'718.75	37'340'623.85
Alimentation			0.00
Prélèvements			-1'405'094.90
<u>Provision pour engagement de prévoyance des institutions paraétatiques</u>	600.2086.02	8'000'000.00	8'000'000.00
Alimentation			0.00
Prélèvements			0.00
<u>Provision pour la structure d'accueil de Moutier</u>	105.2089.00	453'916.30	415'402.40
Alimentation			0.00
Prélèvements			-38'513.90
		<u>47'991'215.05</u>	<u>-1'178'608.80</u>
			<u>46'812'606.25</u>

29. ETAT DU CAPITAL PROPRE

		31.12.2018	Augmentation	Diminution	31.12.2019
<u>Financements spéciaux</u>	2900.00				
Solde au 01.01.2019		11'133'685.95			13'239'111.42
Mouvements 2019			2'105'425.47	0.00	
<u>Réserve de politique budgétaire</u>	2940.00				
Solde au 01.01.2019		26'500'000.00			30'500'000.00
Mouvements 2019			4'000'000.00	0.00	
<u>Excédent du bilan</u>	299.00				
Solde au 01.01.2019		61'856'188.85			62'402'739.32
Résultat de l'exercice 2019				546'550.47	
Etat du capital propre		99'489'874.80	6'105'425.47	546'550.47	106'141'850.74

NUMEROS	DESIGNATIONS DES ENGAGEMENTS ENVERS LES FINANCEMENTS SPECIAUX	FORTUNE AU 01.01.2019	ALIMENTATION	RECETTES DE TIERS	RECETTES INTERNES	DEPENSES	SUPPRESSION	INTERETS	FORTUNE AU 31.12.2019
300.2900.02	Fonds pour l'acquisition et l'équipement de terrains	0.00	0.00			0.00		0.00	0.00
310.2900.05	Fonds cantonal pour l'emploi	2'500'079.30	1'737'368.72	5'587'372.54		-7'324'741.26		0.00	2'500'079.30
300.2900.06	Fonds du tourisme	443'367.10	0.00	1'018'623.10		-1'149'752.75		0.00	312'237.45
410.2900.07	Fonds pour la gestion des déchets	2'834'662.64		1'706'429.62		-999'204.38		0.00	3'541'887.88
410.2900.08	Fonds réserve fourniture eau potable	184'534.85		0.00		-5'136.45		0.00	179'398.40
750.2900.14	Fonds de péréquation financière	5'148'088.81	0.00	3'975'220.00	7'172'023.80	-9'253'721.00		0.00	7'041'611.61
750.2900.15	Fonds de soutien stratégique	-171'919.90			204'001.00	-204'001.00		0.00	-171'919.90
750.2900.16	Fonds aide aux fusions de communes	-1'051'247.70			500'000.00	-968'376.00		0.00	-1'519'623.70
410.2900.23	Fonds reboisements A16	22'815.00				0.00		0.00	22'815.00
410.2900.31	Fonds pour reboisements	6'205.90		0.00		0.00		0.00	6'205.90
410.2900.35	Fonds de la pêche	0.00	146'110.69	170'916.21		-317'026.90		0.00	0.00
320.2900.38	Fonds pour améliorations foncières	446'003.90		70'497.00		-21'910.50		0.00	494'590.40
410.2900.39	Fonds de secours en cas de dommages ou de dangers imminents causés par les éléments	170'450.35			45'147.40	-9'600.00		0.00	205'997.75
411.2900.47	Fonds réserve forestier (expl.)	-13'873.20			63'873.20	-25'000.00		0.00	25'000.00
411.2900.48	Fonds réserve forestier (ant.)	594'165.50		23'420.00		-63'873.20		0.00	553'712.30
401.2900.49	Fonds compensation article 5 LAT	20'353.40		72'957.45	0.00	-46'191.82		0.00	47'119.03
290	TOTAL FIN.SPECIAUX - CAPITAL PROP	11'133'685.95	1'883'479.41	12'625'435.92	7'985'045.40	-20'388'535.26	0.00	0.00	13'239'111.42

NUMEROS	DESIGNATIONS DES ENGAGEMENTS	FORTUNE AU	ALIMENTATION	RECETTES DE	RECETTES	DEPENSES	SUPPRESSION	INTERETS	FORTUNE AU
	ENVERS LES FINANCEMENTS SPECIAUX	01.01.2019		TIERS	INTERNES				31.12.2019
735.2090.00	Fonds des contributions de remplacement	3'714'180.45		822'970.00		-501'912.10			4'035'238.35
530.2090.22	Fonds pour la promotion du Sport (Sport-Toto)	1'032'010.00		1'241'366.70		-1'217'399.10		0.00	1'055'977.60
231.2090.37	Caisse des épizooties	2'217'115.79		503'482.25	194'282.25	-592'779.58		0.00	2'322'100.71
510.2090.50	Fonds pour le soutien aux formations professionnelles	1'053'672.09		1'061'709.71		-922'724.47		0.00	1'192'657.33
2090	TOTAL FIN.SPECIAUX - CAPITAUX DE TIER	8'016'978.33	0.00	3'629'528.66	194'282.25	-3'234'815.25	0.00	0.00	8'605'973.99
100.2091.55	Fonds d'utilité publique du Gouvernement	1'256'288.97		1'167'065.00		-1'000'485.35		0.00	1'422'868.62
320.2091.41	Fondation Lieutenant-colonel vétérinaire Graeb	61'762.65				-800.00		0.00	60'962.65
210.2091.25	Fonds Isabelle Hafen	16'088.70		0.00		0.00		0.00	16'088.70
200.2091.06	Fonds Hélène Welti	99'236.40				0.00		0.00	99'236.40
790.2091.10	Fonds projets coopération BS-JU	6'476.10		0.00		-2'650.00		0.00	3'826.10
330.2091.45	Fonds d'assurance du bétail	52'423.55						0.00	52'423.55
790.2091.11	Fonds coopération culturelle TdB-JU	70'700.77		25'920.00		-19'154.40		0.00	77'466.37
2091	TOTAL FONDS - CAPITAUX DE TIERS	1'562'977.14	0.00	1'192'985.00	0.00	-1'023'089.75	0.00	0.00	1'732'872.39
520.2092.00	Leg "médailles OCC"	79'892.55		0.00		0.00		0.00	79'892.55
521.2092.01	Fonds Marcel Renfer	1'324'153.70		445.00		-136'882.70		0.00	1'187'716.00
520.2092.20	Fonds des lettres jurassiennes	262'343.00		0.00	0.00	-10'000.00		0.00	252'343.00
2092	TOTAL LEGS - CAPITAUX DE TIERS	1'666'389.25	0.00	445.00	0.00	-146'882.70	0.00	0.00	1'519'951.55
209	TOTAL ENG.ENV.FIN.SPECIAUX CAP.TI	11'246'344.72	0.00	4'822'958.66	194'282.25	-4'404'787.70	0.00	0.00	11'858'797.93

CINQUIEME PARTIE

II. ANNEXES ET COMMENTAIRES DU BILAN

A. OPERATIONS HORS BILAN

1. Garanties (actifs)

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

		<u>Garanties</u>	
CHF	1'740'000.--	Fondation Béchaux-Schwartzlin, Saint-Ursanne	créances de l'Etat envers la Fondation
CHF	1'600'000.--	Immeuble En Dozière (Centre professionnel Delémont)	néant
CHF	1'000'000.--	Immeuble Route de Bâle, Delémont	néant
CHF	3'000'000.--	7 cédules liées à la reprise de l'immeuble de l'ancienne Usine Onivia SA à Porrentruy	néant
CHF	1'650'000.--	Fabrique de Chaux de St-Ursanne SA	néant
CHF	350'000.--	Immeuble « villa Marquès », Porrentruy	néant
CHF	20'480'000.--	38 cédules « Au porteur »	prêts LIM
CHF	230'000.--	5 cédules succession Roland Léchet	néant
CHF	2'298'500.--	7 cédules garantissant des prêts LPR (loi sur la politique régionale)	
CHF	180'230.--	12 cédules liées à l'encouragement à la construction de logements	
CHF	1'373'200.--	12 cédules liées aux transactions immobilières dans le cadre de l'A16	
<hr/>			
CHF	33'901'930.--	Total	

Autres garanties

CHF	7'401'031.--	Chemins de fer du Jura, subventions conditionnellement remboursables.	
CHF	100'000.--	1 acte de cautionnement dans le cadre de travaux liés à des frais de plantation et d'aménagement de biotopes ainsi qu'à des remises en état de carrières.	
CHF	677'000.--	2 garanties bancaires accordées dans le cadre de prêts fédéraux au titre de la nouvelle politique fédérale (NPR).	
CHF	1'800'000.--	2 garanties bancaires accordées dans le cadre de prêts fédéraux au titre de la nouvelle politique fédérale (NPR).	
CHF	22'750.--	1 garantie de paiement communale dans le cadre du remboursement du solde d'un prêt LIM.	

2. Avoirs

Les montants à encaisser dans le cadre de la récupération des ADB s'élèvent à CHF 1'819'154.53 au 31.12.2019. La totalité de ce montant ne pourra certainement pas être perçu entièrement. De plus, il comprend les sommes dues envers les différentes collectivités (communes, paroisses).

3. Engagements conditionnels (passifs)

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

a) Banque Cantonale du Jura p.m.

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

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

Conformément aux articles 72a et ss LPP (Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité - RS 831.40), l'Etat a accordé sa garantie à la Caisse de pensions de la République et Canton du Jura lui permettant de déroger au principe de la capitalisation complète. La Caisse doit ainsi présenter un taux de couverture d'au moins 60% au 1^{er} janvier 2020, 75% au 1^{er} janvier 2030 et 80% au 1^{er} janvier 2052 (art.18, RSJU 173.51). Au 31 décembre 2019, le taux de couverture calculé selon l'article 72b LPP se chiffre à 64.3% (63.7% au 31.12.2018). Il a été défini pour la première fois au 1^{er} janvier 2014 à 56.7%. Cette progression respecte le chemin de croissance prévu par le plan de financement actualisé suite aux mesures approuvées en 2018 par le Parlement et le Conseil d'administration. Si la réserve de fluctuations de valeur était prise en compte, le taux serait de 72.7% (68.3% au 31.12.2018). Ce ratio, déterminé à l'art 44 OPP2, s'avère utile à des fins de comparaison avec l'exercice précédent et les autres caisses. La progression de ce taux est expliquée par les performances positives des marchés financiers. Toutefois, au moment de rédiger ces commentaires, nous devons noter que la crise de COVID-19 implique des corrections importantes sur les marchés financiers.

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

Entités concernées	Montant dû au 1.1.2019	Montant dû au 1.1.2020
Centre médico-psychologique adultes (CMPA)	248'389	240'879
Centre médico-psychologique enfants et adolescents (CMPEA)	108'318	105'043
Unité psycho-éducative (UAP)	233'706	226'639
Unité cantonale de pédopsychiatrie (Villa blanche) (UPP)	342'681	332'319

- c) Aides en matière d'investissement en région de montagne (LIM) CHF 11'862'082.--

Le Canton répond envers la Confédération de la moitié des pertes résultant du non-remboursement des prêts, conformément à la loi fédérale du 21 mars 1997 sur l'aide aux investissements dans les régions de montagne (LIM art. 12, RS 901.1). A fin 2019, le total des prêts LIM fédéraux s'élève à CHF 23'724'165.--.

- d) Garantie des pertes sur cautionnement CHF 1'319'700.--

Cette garantie découle de la loi sur le développement de l'économie cantonale du 26 octobre 1978 (RSJU 901.1). Le total des cautionnements SDEJ s'élève à CHF 2'639'400.-- au 31.12.2019.

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

e) Opérations de leasing

Néant.

f) Programme bâtiments

La réserve de subvention se monte au 31.12.2019 à CHF 0.00 contre CHF 449'670.-- à fin 2018.

B. PRINCIPES COMPTABLES ET D'EVALUATION

1.1. Les règles en matière d'amortissements

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

Les taux d'amortissement linéaires sont les suivants :

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

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

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

Mobilier : 10 % (10 ans)

Machines : 20 % (5 ans)

Véhicules : 12,5 % (8 ans)

Hardware et Software : 25 % (4 ans)

Subventions d'investissement : 10 % (10 ans)

Immobilisations incorporelles : 20 % (5 ans).

1.2. Les fonds sous MCH2

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

Selon la recommandation numéro 8 de MCH2, il y a lieu de différencier entre les financements spéciaux rattachés aux capitaux de tiers et ceux enregistrés sous capital propre.

Les financements spéciaux sont rattachés au capital propre lorsque :

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

Les financements spéciaux figurant au passif du bilan du canton ont été catégorisés selon les critères ci-dessus. Il en ressort que 16 fonds appartiennent au capital propre pour une fortune globale de 13'239'111 francs au 31 décembre 2019. Cette somme vient augmenter d'autant les fonds propres de l'Etat (voir bilan et état des financements spéciaux).

1.3. Ecarts par rapport aux recommandations MCH2

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

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

1.4. Modifications d'évaluation liées au passage à MCH2

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

Conformément à la recommandation n°19, le patrimoine financier a été évalué à la valeur vénale. Les biens concernés ont été appréciés selon cette base à savoir les objets immobiliers à la valeur de marché et les valeurs mobilières à la valeur boursière. Les débiteurs font l'objet d'un du croire porté en diminution de l'actif. Le montant des corrections ainsi à apporter a été estimé sur la base des éliminations passées.

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

1.5. Evénements postérieurs à la date du bilan

Entre la date du bilan et l'approbation des comptes annuels par le Parlement, la pandémie liée au coronavirus est un événement extraordinaire qui impactera la situation financière cantonale malgré la bonne maîtrise des charges et des produits.

C. PATRIMOINE FINANCIER

La valeur du patrimoine financier atteint CHF 347'196'993.32 au 31 décembre 2019, ce qui représente une diminution de CHF 20'133'898.77 (- 5,50 %) par rapport au 31 décembre 2018.

Le patrimoine financier représente les 42,50 % des actifs (44,06 % à fin 2018) et se répartit comme suit :

	<u>En %</u>	<u>Montant</u>	<u>Variation 18/19</u>
100 disponibilités	9,15	31'767'977.38	- 15'463'574.09
101 créances	71,79	249'238'451.03	- 8'653'987.43
102 placements		7'913.90	- 8.33
104 actifs de régularisation	15,24	52'914'542.56	+ 5'323'358.53
106 marchandises	0,03	121'588.85	- 3'495.20
107 placements financiers	2,40	8'334'810.00	+ 412'825.00
108 immobilisations corp.	<u>1,39</u>	<u>4'811'709.60</u>	<u>- 1'749'017.25</u>
	100,00	347'196'993.32	- 20'133'898.77
	=====	=====	=====

100 Disponibilités

A C T I F	31 DECEMBRE 2018	%	31 DECEMBRE 2019	%	VARIATION
1000 Comptes de caisses	76'258.80	0.01%	129'093.10	0.02%	52'834.30
1001 Comptes de chèques postaux	27'672'079.42	3.32%	17'611'276.94	2.16%	-10'060'802.48
1002 Comptes courants bancaires	19'483'213.25	2.34%	14'027'607.34	1.72%	-5'455'605.91
100 DISPONIBILITES	47'231'551.47	0.82%	31'767'977.38	0.82%	-15'463'574.09

Le montant des disponibilités comprenant les comptes de caisses, des comptes postaux et les avoirs sur comptes courants bancaires diminue de plus de 15 millions. Les liquidités courantes ont été utilisées afin de faire face aux importants besoins de fin d'année tout en évitant d'utiliser ou de dépasser la limite en compte courant bancaire.

101 Créances

A C T I F	31 DECEMBRE 2018	%	31 DECEMBRE 2019	%	VARIATION
1010 Créances	10'608'277.79	1.27%	12'840'891.60	1.57%	2'232'613.81
1011 Comptes courants avec tiers	111'483'369.49	13.37%	92'092'269.49	11.27%	-19'391'100.00
1012 Créances fiscales	108'934'745.77	13.07%	120'234'340.59	14.72%	11'299'594.82
1013 Acomptes à des tiers	222'131.64	0.03%	224'201.89	0.03%	2'070.25
1014 Créances sur transferts	12'509'514.69	1.50%	12'528'956.30	1.53%	19'441.61
1015 Comptes courants internes	-650'011.59	-0.08%	-720'380.66	-0.09%	-70'369.07
1019 Autres créances	14'784'410.67	1.77%	12'038'171.82	1.47%	-2'746'238.85
101 CREANCES	257'892'438.46	30.94%	249'238'451.03	30.51%	-8'653'987.43

Le montant des créances s'élève à CHF 249'238'451.03, soit une diminution de CHF 8'653'987.43 (./ 3,35 %) par rapport à l'année précédente. Cette variation à la baisse s'explique de la façon suivante :

rubrique	en mios	
(1010) +	2,233	créances ouvertes
(1011) -	0,876	compte courant HE-ARC
(1011) -	0,547	compte courant BEJUNE
(1011) +	0,270	compte courant Fondation Addiction Jura
(1011) -	7,261	compte courant AJAM
(1011) +	0,511	compte courant AFC – impôt anticipé
(1011) -	10,512	compte courant Confédération
(1011) -	0,379	IFD – parts autres cantons
(1011) -	0,362	CEJEF – FormaTTec Porrentruy
(1011) -	0,235	autres comptes courants avec tiers
(1012) +	11,299	créances fiscales
(1014) -	1,376	répartition des charges du secteur de l'enseignement
(1014) +	1,590	répartition des charges de l'action sociale
(1014) -	0,315	répartition des charges des assurances sociales
(1019) -	2,691	consignations des crédits agricoles (CI/AEP)
-	0,002	divers.

La gestion de l'encaissement des impôts nécessite le suivi des flux financiers de la facturation et de l'encaissement des créances fiscales pour les communes et les paroisses. Un montant de CHF 57'713'904.21 (CHF 52'347'101.08 à fin 2018) représente les montants à encaisser en faveur des communes et paroisses et figure au passif du bilan (rubrique 2001).

N°	Nom	Solde au 31.12.2019
2001.70	GEC - impôt revenu/fortune - communes - 2017	-7'146'800.87
2001.70.18	GEC - impôt PPH & PMO - communes - 2018	-15'820'337.66
2001.70.19	GEC - impôt PPH & PMO - communes - 2019	-30'010'647.16
2001.71	GEC - impôt revenu/fortune - par.cath. - 2017	-539'493.11
2001.71.18	GEC - impôt revenu/fortune - par.cath. - 2018	-1'226'194.34
2001.71.19	GEC - impôt PPH & PMO - par.cath.-2019	-2'222'391.91
2001.72	GEC - impôt revenu/fortune - par.réf. - 2017	-89'988.83
2001.72.18	GEC - impôt revenu/fortune - par.réf. - 2018	-212'034.58
2001.72.19	GEC - impôt PPH & PMO - par.réf.-2019	-315'352.30
2001.73.17	GEC autres impôts communes - 2017	-81'867.00
2001.73.18	GEC autres impôts communes - 2018	-36'612.75
2001.74.17	GEC autres impôts par. cath. - 2017	-8'164.35
2001.74.18	GEC autres impôts par. cath. - 2018	-169.95
2001.75.18	GEC autres impôts par. réf. - 2018	-3'849.40
	Total	-57'713'904.21

REPARTITION DES CREANCES FISCALES A ENCAISSER (position 1012)

Années	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
2002	15'267.70	14'998.10	14'998.10	0.00
2003	16'483.55	16'708.60	6'665.65	0.00
2004	17'450.50	15'296.90	7'742.55	0.00
2005	20'870.00	18'362.10	6'325.95	-10.55
2006	39'924.55	34'559.00	25'242.05	18'211.60
2007	63'050.80	75'953.80	63'158.85	55'642.80
2008	260'403.20	234'372.00	215'394.65	212'066.10
2009	281'099.20	201'058.20	203'997.55	238'556.40
2010	267'081.35	197'715.10	117'982.20	84'235.65
2011	488'394.85	389'275.20	242'309.55	145'804.60
2012	1'656'691.45	725'227.90	631'306.70	428'030.85
2013	3'624'372.40	1'886'967.45	689'822.45	480'759.50
2014	8'669'440.30	3'409'997.65	1'401'580.20	897'966.20
2015	11'255'695.10	8'318'468.50	3'634'485.90	1'362'929.55
2016	22'029'591.30	12'707'782.75	7'383'766.00	2'981'749.35
2017	-114'047.00	64'459'166.77	32'249'224.46	16'733'142.82
2018	0.00	-208'607.25	79'033'096.37	33'149'277.16
2019	0.00	0.00	-396'209.30	65'707'650.96
2020	0.00	0.00	0.00	-883'287.90
Enc/Redistr.	0.00	-3'612'404.60	-3'007'440.40	-38'449.62
Taxations spéciales	135'454.05	29'990.75	13'955.90	470.40
Sous-total	48'727'223.27	88'914'888.92	122'537'405.38	121'574'745.87
Impôts gains de fortune, taxe successorale, gains de liquidation	2'032'642.45	3'461'983.59	4'150'151.21	3'160'791.29
Impôts suppl. et répressifs, taxe militaire	691'673.65	936'712.95	918'644.40	1'397'024.20
Impôts à la source	42'469.66	146'278.17	347'693.31	552'736.66
IFD	-11'039'133.87	-13'819'316.91	-14'339'148.53	-1'460'957.43
Du croire	0.00	-4'680'000.00	-4'680'000.00	-4'990'000.00
TOTAL	40'454'875.19	74'960'546.72	108'934'745.77	120'234'340.59

104 Actifs de régularisation

Les actifs de régularisation enregistrent une augmentation de CHF 5'323'358.53, qui provient principalement de :

- CHF	601'536.13	charges de personnel, biens, services, marchandises
+ CHF	1'571'919.15	impôts
+ CHF	4'496'413.00	émoluments, contributions et subventions
- CHF	570'462.60	intérêts courus sur placements
- CHF	84'668.89	autres revenus
+ CHF	511'694.00	subventions d'investissements à recevoir

106 Marchandises

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

- CHF	3'838.35	variation du stock d'essence du Centre d'exploitation A16
+ CHF	123.15	variation du stock des moyens d'enseignement
+ CHF	220.00	variation du stock de marchandises de la cafétéria de l'Hôtel du Parlement

107 Placements financiers

L'augmentation de CHF 412'825.-- de cette position du bilan s'explique comme suit :

1070 Actions et parts sociales (+ CHF 423'825.--)

Conformément aux dispositions du Manuel de comptabilité harmonisé (MCH2), les titres du patrimoine financier sont à apprécier à la valeur boursière.

139'840 actions BCJ passent ainsi d'une valeur boursière de CHF 53.00 par titre à CHF 56.00.

700 actions du MCH Group AG passent d'une valeur boursière de CHF 19.95 par action à CHF 26.10.

1072 Créances à long terme (- CHF 11'000.--)

- CHF 11'000.-- amortissement du prêt accordé à GLM Les Genevez

108 Immobilisations corporelles du patrimoine financier

1080 Terrains (+ CHF 4'528.--)

Les valeurs des terrains du patrimoine financier sont appréciées conformément aux recommandations du MCH2. La plus-value enregistrée ci-dessus provient de travaux géométriques réalisés en lien avec les mutations de parcelles sises route de Moutier à Delémont.

1084 Immeubles (- CHF 1'753'545.25)

- CHF 55'460.00 amortissement de l'immeuble de l'AJAM sis sur la commune de Courroux, Bellerive.

- CHF 102'680.00 amortissement de l'immeuble de l'AJAM sis sur la commune de Courrendlin, route de Delémont.

+ CHF 1'200.00 frais de notaire acte de donation

- CHF 1'596'605.25 extourne valeur résiduelle des parcelles cédées pour la construction du Théâtre du Jura.

D. PATRIMOINE ADMINISTRATIF

Le patrimoine administratif qui est composé des biens nécessaires à l'exécution des tâches publiques (art. 13 RSJU 611) s'élève à CHF 469'718'530.73. Il enregistre une hausse de CHF 3'405'611.02 (+ 0,73 %) par rapport au 31 décembre 2018.

Il représente les 57,50 % des actifs (55,94 % à fin 2018) et se répartit comme suit :

	<u>En %</u>	<u>Montant</u>	<u>Variation 18/19</u>
140 immobilisations corporelles	55,21	259'337'446.05	+ 3'100'644.89
144 prêts	21,40	100'502'860.35	+ 2'409'173.50
145 participations	5,89	27'646'570.00	+ 3'020'000.00
146 subventions d'investissements	<u>17,50</u>	<u>82'231'654.33</u>	<u>- 5'124'207.37</u>
	100,00	469'718'530.73	+ 3'405'611.02
	=====	=====	=====

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

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

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

140 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles augmentent globalement de CHF 3'100'644.89. Cette hausse se répartit dans les catégories suivantes :

- CHF 202'329.14 terrains aménagés
- + CHF 2'794'386.59 ouvrages de génie civil
- CHF 671'220.05 terrains bâtis
- + CHF 1'179'807.49 mobilier, machines, véhicules.

En 2019, ces investissements nets se sont élevés à CHF 20'375'515.73 contre CHF 20'507'735.39 en 2018. Les amortissements représentent une somme de CHF 17'274'870.84, soit CHF 541'392.94 de plus par rapport à l'année précédente.

144 Prêts

Les prêts octroyés par le Canton augmentent de CHF 2'409'173.50 par rapport à l'année précédente. L'explication se résume comme suit :

1442	<u>Communes</u>	(+ CHF 1'000'146.85)
+ CHF	491'691.55	avances cadastrales
- CHF	594'579.85	remboursements des avances cadastrales
- CHF	767'785.00	remboursements de prêts LIM en 2019
- CHF	62'700.00	correction de valeurs de prêts LIM
+ CHF	2'350'105.85	prêts LPR octroyés en 2019
- CHF	347'335.70	remboursements de prêts LPR en 2019
- CHF	18'750.00	correction de valeurs de prêts LPR
+ CHF	0.00	crédits d'investissement forestiers
- CHF	50'500.00	remboursements de crédits d'investissement forestiers

1444	<u>Prêts aux entreprises publiques</u>	(- CHF 925'510.--)
- CHF	375'510.--	amortissements des prêts aux Chemins de Fer du Jura
- CHF	550'000.--	amortissements de crédits d'investissement forestiers
1445	<u>Prêts aux entreprises privées</u>	(- CHF 725'161.--)
+ CHF	586'620.00	crédits d'investissements agricoles accordés en 2019
- CHF	1'311'781.00	remboursements de crédits d'investissement agricoles (solde des prêts au 31.12.2019 CHF 6'969'822.--)
1447	<u>Prêts aux ménages privés</u>	(+ CHF 3'059'697.65)
+ CHF	279'015.00	prêts d'études accordés en 2019 (solde au 31.12.2019 CHF 899'427.90)
- CHF	371'140.00	remboursements de prêts d'études en 2019
- CHF	30'000.00	corrections de valeurs de prêts d'études
+ CHF	669'810.65	variation des prêts octroyés par les Crédits agricoles (crédits d'investissement personnes physiques) (solde au 31.12.2019 CHF 59'759'491.65)
+ CHF	2'739'504.00	variation des prêts octroyés par les Crédits agricoles (aides aux exploitations) (solde au 31.12.2019 CHF 10'737'651.--).
+ CHF	100'000.00	prêts octroyés dans le cadre de la loi sur le développement rural (solde au 31.12.2019 CHF 725'560.--)
- CHF	156'786.00	remboursements de prêts octroyés dans le cadre de la loi sur le développement rural
- CHF	12'000.00	variation des crédits d'investissement octroyés par l'Office de l'environnement pour les forêts (solde nul au 31.12.2019).
+ CHF	40'000.00	prêts octroyés dans le cadre du développement rural durable (solde au 31.12.2019 CHF 845'057.--)
- CHF	198'706.00	remboursements de prêts octroyés dans le cadre du développement rural durable.

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

145 Participations

(+ CHF 3'020'000.--)

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

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

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

Autre opération :

+ CHF 3'020'000.-- participation à la Fondation Théâtre du Jura, Delémont

146 Subventions d'investissement

La diminution des subventions d'investissements de CHF 5'124'207.37 se compose des éléments suivants :

- + CHF 9'561'096.89 subventions nettes versées en 2019
- CHF 14'685'304.26 amortissements 2019

Les subventions versées se retrouvent dans les catégories suivantes :

<u>Année 2018</u>	<u>Année 2019</u>	
CHF 0.00	CHF 0.00	à la Confédération
CHF 0.00	CHF 0.00	aux autres cantons
CHF 6'851'258.85	CHF 5'419'728.44	aux communes
CHF 0.00	CHF 196'023.00	aux entreprises publiques
CHF 3'401'068.45	CHF 3'727'931.55	aux entreprises privées
CHF 0.00	CHF 144'699.00	aux org.privées à but non lucratif
CHF 1'363'252.60	CHF -55'054.90	aux ménages privés
<u>CHF 464'900.00</u>	<u>CHF 127'769.80</u>	à l'étranger
CHF 12'080'479.90	CHF 9'561'096.89	
=====	=====	

Tableau des immobilisations

CATEGORIES	VALEUR COMPTABLE AU 01.01.2019	DEPENSES 2019	RECETTES 2019	AMORTIS- SEMENTS 2019	VALEUR COMPTABLE AU 31.12.2019
Terrains aménagés	3'329'776	1'802'319	1'873'451	131'197	3'127'447
Ouvrages de génie civil	140'391'186	9'063'159	560'000	5'708'773	143'185'572
Immeubles	92'576'702	4'741'351	233'000	5'179'571	91'905'482
Mobilier, machines et véhicules	19'905'037	7'613'048	177'911	6'255'329	21'084'845
Forêts	34'100	0	0	0	34'100
Sous-total	256'236'801	23'219'877	2'844'362	17'274'870	259'337'446
Subventions d'investissement	87'355'862	12'482'866	2'921'770	14'685'304	82'231'654
Total	343'592'663	35'702'743	5'766'132	31'960'174	341'569'100

E. CAPITAUX DE TIERS

Les capitaux de tiers diminuent globalement de CHF 23'380'263.69 pour atteindre la somme de CHF 710'773'673.31. Ils représentent les 87,01 % du total du bilan (88,07% à fin 2018).

Ils se répartissent de la façon suivante :

	<u>En %</u>	<u>Montant</u>	<u>Variation 18/19</u>
200 engagements courants	20,36	144'735'126.11	+ 2'663'274.55
201 engagements à court terme	24,70	175'538'927.90	+ 75'538'927.90
204 passifs de régularisation	5,96	42'376'266.67	- 5'185'555.80
205 provisions à court terme	0,34	2'395'287.80	- 34'224'869.50
206 engagements à long terme	40,38	287'056'660.65	- 61'605'885.25
208 provisions à long terme	6,59	46'812'606.25	- 1'178'608.80
209 financements spéciaux cap.tiers	<u>1,67</u>	<u>11'858'797.93</u>	<u>+ 612'453.21</u>
	100,00	710'773'673.31	- 23'380'263.69
	=====	=====	=====

200 Engagements courants**(+ CHF 2'663'274.55)**

L'augmentation ci-dessus s'explique de la façon suivante :

- CHF 11'907'831.99 créances à payer (principalement aux fournisseurs)
- + CHF 396'839.75 décompte AVS avec Caisse de compensation
- + CHF 13'676'069.81 décomptes liés à l'encaissement de l'IFD
- + CHF 5'236'139.68 décomptes impôts revenu/fortune communes/paroisses
- CHF 749'746.15 décomptes prestations en capital communes/paroisses
- + CHF 459'455.83 acomptes reçus de tiers
- CHF 2'833'427.40 dépôts en consignation
- CHF 1'614'224.98 diminution des comptes courants due principalement aux variations des comptes liés à l'encaissement des impôts

201 Dettes à court terme**(+ CHF 75'538'927.90)**

2010	<u>Banques</u>	<u>Montant</u>	<u>Variation 18/19</u>
	Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 04.01.2019)	0.00	- 20'000'000.00
	Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 04.01.2019)	0.00	- 30'000'000.00
	LGT Bank Ltd, Vaduz (emprunt à court terme, échéance 04.01.2019)	0.00	- 30'000'000.00
	Banque Cantonale de Bâle-Campagne (emprunt à court terme, échéance 04.01.2019)	0.00	- 20'000'000.00
	Union Bancaire Privée SA, Genève (emprunt à court terme, échéance 06.01.2020)	10'000'000.00	+ 10'000'000.00
	Idem, échéance 06.01.2020)	30'000'000.00	+ 30'000'000.00
	LGT Bank Ltd, Vaduz (emprunt à court terme, échéance 06.01.2020)	20'000'000.00	+ 20'000'000.00
	Idem, échéance 10.02.2020	10'000'000.00	+ 10'000'000.00
	Banque Cantonale Bâle-Campagne, Liestal (emprunt à court terme, échéance 06.01.2020)	20'000'000.00	+ 20'000'000.00
	Swissquote Bank SA, Gland (emprunt à court terme, échéance 06.01.2020)	20'000'000.00	+ 20'000'000.00
	Banque Cantonale de Fribourg (emprunt à court terme, échéance 10.02.2020)	20'000'000.00	+ 20'000'000.00
	Banque Cantonale du Jura, Porrentruy (état du compte courant bancaire au 31.12.2019)	5'538'927.90	+ 5'538'927.90

2014	<u>Part à court terme des prêts à long terme</u>		
	Suva, Lucerne	20'000'000,00	+ 20'000'000,00
	(emprunt arrivant à échéance le 14.07.2020)		
	Banque Cantonale de Berne	10'000'000,00	+10'000'000,00
	(emprunt arrivant à échéance le 24.09.2020)		
	Nationale Suisse Assurances	10'000'000,00	+10'000'000,00
	(emprunt arrivant à échéance le 23.11.2020)		
	TOTAL	40'000'000.00	+40'000'000,00
		=====	=====

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

204 Passifs de régularisation (- CHF 5'185'555.80)

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

- CHF 141'391.15 charges de personnel
- CHF 719'191.69 biens, services et marchandises
- CHF 4'596'890.18 émoluments, contributions et subventions
- + CHF 352'220.80 impôts
- CHF 3'420.60 intérêts courus sur emprunts
- + CHF 497'987.95 autres revenus reçus d'avance
- CHF 574'870.93 investissements et subventions d'investissement

205 Provisions à court terme (- CHF 34'224'869.50)

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

- CHF 243'422.50 variation de la provision « épargne-temps »
- + CHF 16'000.00 provision pour « heures supplémentaires »
- CHF 33'997'447.00 prélèvement sur la provision pour le financement des mesures conjoncturelles en faveur de la Caisse de pensions (art.46 LCPJU).

206	Engagements financiers à long terme	(- CHF 61'605'885.25)
2061	<u>Reconnaissances de dettes</u>	(- CHF 60'000'000.00)
	Transfert des prêts arrivant à échéance en 2020 (voir rubrique 2014)	- CHF 40'000'000.00
	Remboursement de l'emprunt UBS, échu en 2019	- CHF 20'000'000.00

Le taux moyen des dettes à long terme est de 1.839% à la fin de l'année comptable 2019.

2063	<u>Autres emprunts</u>	(- CHF 1'058'244.30)
	La diminution ci-dessus correspond à l'amortissement financier 2019 du prêt envers la Caisse de pensions de la République et Canton du Jura, dans le cadre de la recapitalisation effectuée en 2014.	

2064 Engagements envers les collectivités (- CHF 507'556.10)

Les prêts accordés par la Confédération enregistrent les variations selon les secteurs suivants :

- CHF 17.70 variation des prêts dans le cadre des crédits agricoles
- CHF 46'540.20 variation des prêts dans le cadre des crédits forestiers
- CHF 302'858.20 variation des avances de la Confédération et des prêts dans le cadre de la LPR
- CHF 158'140.00 variation des prêts immeubles AJAM.

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

2069 Autres engagements financiers (- CHF 40'084.85)

Les engagements du canton du Jura varient durant l'année 2019 dans les différents secteurs suivants :

- CHF 40'084.85 crédits agricoles
- CHF 0.00 crédits d'investissement forestiers

208 Provisions à long terme (- CHF 1'178'608.80)

2086 Engagement de prévoyance (- CHF 1'140'094.90)

- + CHF 265'000.00 provision pour indemnités des ministres en activité (selon le régime prévu dans la loi)
- CHF 1'405'094.90 prélèvement sur la provision pour engagements de prévoyance en faveur des ministres au bénéfice du régime selon le décret. Le solde de la provision s'élève à CHF 37'340'623.85 à la fin de l'année 2019.

2089 Provision pour la structure d'accueil de Moutier (- CHF 38'513.90)

Prélèvement sur cette provision permettant de faire face aux charges en lien avec le fonctionnement de l'unité d'accueil de Moutier suite à la décision populaire du 18 juin 2017 des Prévôtoises et des Prévôtois de rejoindre le Canton du Jura.

209 Engagements envers les financements spéciaux (capitaux de tiers)

L'engagement envers cette catégorie de financements spéciaux augmente de CHF 612'453.21 ou de 5,45 % pour atteindre la somme de CHF 11'858'797.93. Cette variation s'explique comme suit :

Opérations courantes de l'année 2019

+ CHF	0.00	alimentations ordinaires
+ CHF	5'017'240.91	recettes
- CHF	4'404'787.70	dépenses (dont CHF 1'217'399.10 à charge du Fonds pour la promotion du sport ; CHF 592'779.58 à charge de la Caisse des épizooties ; CHF 1'000'485.35 à charge du Fonds d'utilité publique du Gouvernement ; CHF 922'724.45 à charge du Fonds pour le soutien aux formations professionnelles).
+ CHF	<u>0.00</u>	intérêts crédités
+ CHF	612'453.21	Total
=====		

F. CAPITAL PROPRE**(+ CHF 6'651'975.94)**

Le capital propre, composé des financements spéciaux considérés comme fonds propres, des résultats cumulés des années antérieures, des réserves et du résultat de l'exercice en cours, augmente globalement de CHF 6'651'975.94.

Variations de l'année 2019

+ CHF	1'883'479.41	alimentations ordinaires des engagements spéciaux du capital propre
+ CHF	25'451'749.87	recettes
- CHF	25'229'803.81	dépenses (dont CHF 12'166'009.81 à charge du Fonds cantonal pour l'emploi; CHF 1'149'752.75 à charge du Fonds du tourisme; CHF 999'204.38 à charge du Fonds pour la gestion des déchets; CHF 9'253'721.-- à charge du Fonds de péréquation financière en faveur des communes)
<hr/>		
+ CHF	2'105'425.47	Total variation des engagements spéciaux du capital propre
	CHF 4'000'000.--	alimentation de la réserve de politique budgétaire
+ CHF	<u>546'550.47</u>	excédent de charges du compte de résultats 2019
+ CHF	6'651'975.94	Total
<hr/> <hr/>		