



BUDGET 2021

BUDGET 2021
APRES DECISION DU PARLEMENT DU 9 DECEMBRE 2020

	PROJET DE BUDGET 2021		BUDGET DEFINITIF 2021	
	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS
COMPTE DE RESULTATS				
Charges et revenus	978'551'600	974'673'500	977'051'600	972'373'500
Excédent de charges		3'878'100		4'678'100
INVESTISSEMENT				
Dépenses et recettes	54'417'000	21'660'900	54'417'000	21'660'900
Investissements nets		32'756'100		32'756'100
FINANCEMENT				
Investissements nets	32'756'100		32'756'100	
Amortissements		30'920'400		30'920'400
Excédent de charges	3'878'100		4'678'100	
Insuffisance de financement		5'713'800		6'513'800
VARIATION DE LA FORTUNE				
Insuffisance de financement	5'713'800		6'513'800	
Report au bilan (passifs)	52'581'300		52'581'300	
Report au bilan (actifs)		54'417'000		54'417'000
Variation de la fortune (s/compte de résultats)		3'878'100		4'678'100
DEGRE D'AUTOFINANCEMENT (LFIN)		82.56%		80.11%

Modifications

En page 84, la rubrique 101.3010.05 - Réduction de la masse salariale personnel administratif et enseignant, centralisation de l'effet financier net de la diminution de l'ensemble de la masse salariale pour - 1'500'000 francs au sein du centre d'imputation du Gouvernement.

En page 164, la rubrique 600.4894.00 - Prélèvements sur réserve pour politique budgétaire passe de - 30'500'000 francs à - 28'200'000 francs.

TABLE DES MATIERES

Brève définition des principaux termes techniques utilisés	
Présentation schématique du budget 2021 en 4 phases	7
PREAMBULE	8
<u>PREMIERE PARTIE</u> : COMMENTAIRES GENERAUX	
I. Aperçu général	12
II. Compte de résultats	21
1. Introduction	21
1.1. Généralités	21
1.2. Procédure budgétaire	22
1.2.1. Incidences de la crise de la Covid-19	23
1.2.2. Incidences de la RFFA	25
1.2.3. Charges de personnel	26
1.2.4. Biens, services et autres charges d'exploitation	27
1.2.5. Charges de transfert	27
1.2.6. Impôts	28
1.2.7. Autres mesures touchant les charges et les revenus	28
1.2.8. Modifications structurelles	28
1.2.9. Incidences du budget 2021 de l'Etat pour les communes	29
1.2.10. OPTI-MA	30
2. Récapitulation par département	31
2.1. Chancellerie d'Etat	33
2.2. Département de l'intérieur	35
2.3. Département de l'économie et de la santé	38
2.4. Département de l'environnement	41
2.5. Département de la formation, de la culture et des sports	43
2.6. Département des finances	46
3. Charges	49
3.1. Charges de personnel	50
3.2. Biens, services et autres charges d'exploitation	54
3.3. Charges d'armement	56
3.4. Amortissements du patrimoine administratif	56
3.5. Charges financières	57
3.6. Attributions aux fonds et financements spéciaux	58
3.7. Charges de transfert	59
3.8. Subventions redistribuées	62
3.9. Imputations internes	62
4. Revenus	64
4.1. Revenus fiscaux	65
4.2. Revenus régaliens et de concessions	66
4.3. Taxes	67
4.4. Revenus divers	68
4.5. Revenus financiers	69
4.6. Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	70
4.7. Revenus de transfert	70
4.8. Subventions redistribuées	72
4.9. Revenus extraordinaires	72
4.10. Imputations internes	73

III.	Compte d'investissements	74
1.	Comparaison avec la planification financière	74
2.	Répartition par nature	75
3.	Allocations sectorielles	76
IV.	Charges nettes par domaine de tâches	78
1.	Généralités	78
2.	Récapitulation par domaine de tâches	79

DEUXIEME PARTIE

	BUDGET DU COMPTE DE RESULTATS - RECAPITULATION PAR DEPARTEMENT	82
I.	Chancellerie d'Etat	83
II.	Département de l'intérieur	92
III.	Département de l'économie et de la santé	110
IV.	Département de l'environnement	125
V.	Département de la formation, de la culture et des sports	138
VI.	Département des finances	164

	BUDGET DES INVESTISSEMENTS - RECAPITULATION PAR DEPARTEMENT	180
I.	Chancellerie d'Etat	181
II.	Département de l'intérieur	182
III.	Département de l'économie et de la santé	183
IV.	Département de l'environnement	185
V.	Département de la formation, de la culture et des sports	201
VI.	Département des finances	205

TROISIEME PARTIE : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

I.	Récapitulation par genre de comptes	207
II.	Effectif du personnel	215
III.	Détails de la mesure OPTI-MA n° 125	223

QUATRIEME PARTIE : DISPOSITIONS LEGALES

I.	Arrêté d'approbation du budget	228
-----------	--------------------------------	-----

Brève définition des principaux termes techniques utilisés

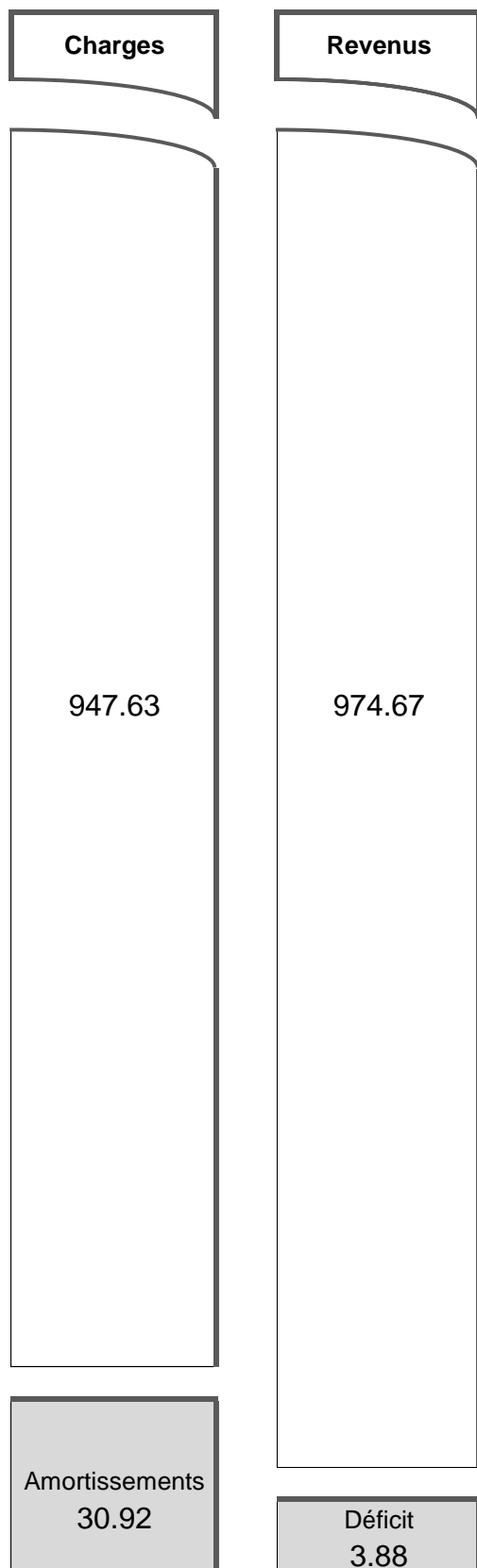
Numérotation des unités administratives	Cf. Troisième partie "Effectif du personnel".
Amortissement	constatation de la dépréciation de la valeur des éléments du patrimoine administratif, ayant comme objectif d'assurer le financement de leur renouvellement par des recettes courantes effectives.
Charges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

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

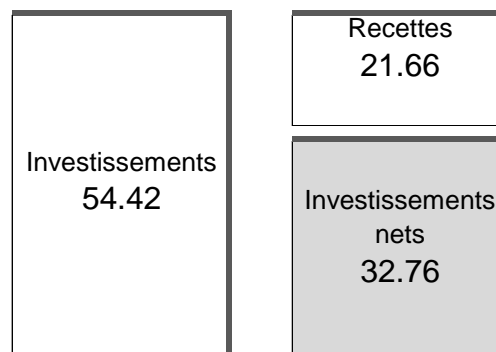
Remarque :	Le Conseil suisse de présentation des comptes publics (SRS-CSPCP) veille notamment à la mise à jour permanente du manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) : http://www.srs-cspcp.ch
-------------------	--

Présentation schématique du budget 2021 en 4 phases (montants en mios de frs)

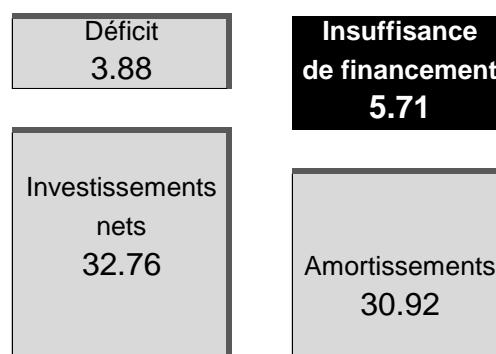
① COMPTE DE RESULTATS



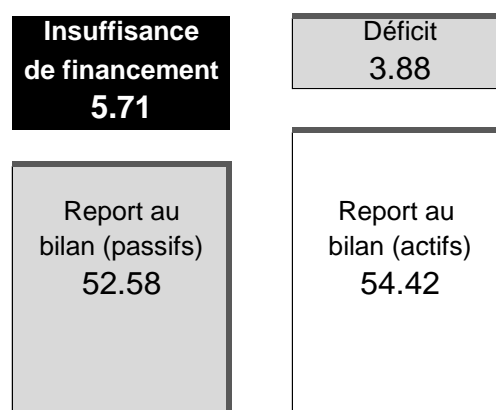
② INVESTISSEMENTS



③ FINANCEMENT



④ VARIATIONS AU BILAN



PREAMBULE

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

Le Gouvernement soumet à votre approbation le budget de l'Etat pour l'année 2021 qui s'inscrit dans un environnement très particulier, marqué par la pandémie de la Covid-19. Malgré la situation difficile, le déficit s'élève à 3,9 millions après utilisation de la réserve pour politique budgétaire et avec le soutien des parts supplémentaires au bénéfice de la BNS. Ce résultat respecte le frein à l'endettement et permet de conserver les efforts d'investissement.

Dans un contexte incertain, le scénario retenu pour l'élaboration du budget cantonal se base sur la continuité de la situation vécue à fin septembre sans tenir compte d'un éventuel blocage complet de la société et de l'économie. L'impact financier de cette pandémie pour l'Etat pour l'année 2021 est ainsi apprécié globalement à 20,5 millions nets dont 18,1 millions en termes de manque à gagner.

Avant les effets de la pandémie, le budget présente une croissance des charges limitée à 1,4 % obtenue grâce à une maîtrise des dépenses propres. En effet, le nombre d'emplois plein temps au sein de la RCJU diminue en net de 0,9 EPT. Les charges de biens et services plafonnent, pour leur part, au montant du budget 2020. Par contre, la croissance des charges la plus importante concerne les subventions. Les ressources supplémentaires sont principalement observées dans les domaines du social (+ 9,8 millions), de la formation (+ 3,9 millions) et de la santé (+ 2,2 millions).

Pour les recettes, le budget tient compte de la révision de la fiscalité cantonale qui, non seulement, décharge les entreprises mais permet, dès 2021, aux contribuables de déduire davantage pour les primes d'assurance maladie.

Sans les efforts financiers des années précédentes qui permettent la dissolution complète de la réserve pour politique budgétaire de 30,5 millions, le déficit aurait atteint 34,4 millions dont 20,5 millions expliqués par la pandémie. La dissolution de la réserve absorbe également en grande partie le manque à gagner global lié à la révision fiscale (RFFA) estimée à 11,3 millions. Les recettes supplémentaires attendues de la BNS (+ 11,4 millions), dans le cadre de la nouvelle convention, soutiennent de manière extraordinaire ce budget.

Le Gouvernement entend également limiter les incertitudes en tant qu'investisseur pour l'économie régionale. L'investissement net est réduit par le transfert du patrimoine administratif au patrimoine financier de l'immeuble Morépoint 2 pour 2,2 millions. Sans cet élément comptable, l'investissement net s'élève à 35 millions. Le Gouvernement a fait le choix de maintenir le même niveau d'investissements.

Le budget 2021 implique une augmentation de la dette brute de l'ordre de 46 millions pour atteindre 435 millions ou 5'900 francs par habitant. Différents emprunts arrivant à échéance ont été remplacés par la récente émission obligataire. Ces renouvellements permettent de réduire la charge des intérêts passifs de 5,9 à 5,0 millions.

Le Gouvernement a voulu faire preuve de pragmatisme en concentrant les ressources en faveur des citoyennes et des citoyens pour permettre à la population de passer cette année 2021 qui s'annonce difficile tout en maintenant le niveau des investissements. Il s'est également montré responsable en tenant compte de la capacité financière de l'Etat tout en conservant des conditions-cadres favorables pour préserver le savoir-faire et les places de travail dans le canton.

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

Delémont, octobre 2020

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA


Martial Courtet
Président




Gladys Winkler Docourt
Chancelière d'Etat

PREMIERE PARTIE

COMMENTAIRES GENERAUX

PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX

I. APERÇU GENERAL

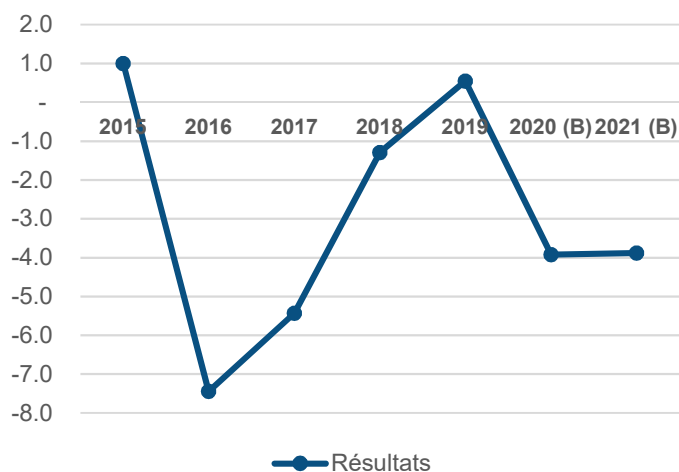
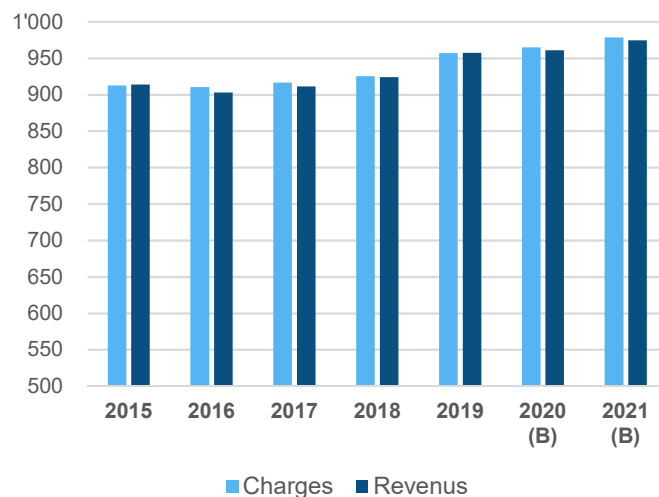
COMPTE DE RESULTATS	BUDGET 2020		BUDGET 2021	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Charges et revenus	964'989'800	961'065'900	978'551'600	974'673'500
Excédent de charges/revenus		3'923'900		3'878'100
INVESTISSEMENTS				
Dépenses et recettes	62'297'500	27'832'300	54'417'000	21'660'900
Investissements nets		34'465'200		32'756'100
FINANCEMENT				
Investissements nets	34'465'200		32'756'100	
Amortissements		31'538'800		30'920'400
Excédent de charges/revenus (fonctionnement)	3'923'900		3'878'100	
Insuffisance de financement		6'850'300		5'713'800
VARIATIONS AU BILAN				
Insuffisance de financement	6'850'300		5'713'800	
Report au bilan (passifs)	59'371'100		52'581'300	
Report au bilan (actifs)		62'297'500		54'417'000
Variation de la fortune (sur le compte de résultats)		3'923'900		3'878'100
Degré d'autofinancement (selon LFIN)		80,12%		82,56%

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

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

Le compte de résultat présente un excédent de charges de 3,9 mios de francs. Depuis mars 2020, la situation générale est exceptionnelle et ce budget l'est également. Il est influencé de manière conséquente par une réduction des recettes expliquée tant par les effets de la Réforme fiscale et le financement de l'AVS (RFFA) que nouvellement par la situation économique découlant de la Covid-19. Une progression des charges dans les domaines les plus dynamiques (prestations complémentaires, social, formation post-obligatoire, santé) est constatée. Les dépenses propres de l'Etat, dont les charges de personnel, confirment globalement leur stabilité, tant en francs qu'en postes.

Deux principales augmentations de recettes permettent de limiter le déficit soit les recettes supplémentaires de la BNS et l'utilisation complète de la réserve pour politique budgétaire.



Le modèle comptable harmonisé (MCH2) présente le résultat de manière échelonnée entre le résultat opérationnel (exploitation et financement) et le résultat extraordinaire. Le budget 2021 confirme la dynamique des charges liées ou à caractère obligatoire dans un contexte de crise sanitaire et économique, ainsi que de diminution des revenus fiscaux en rapport avec le projet RFFA et

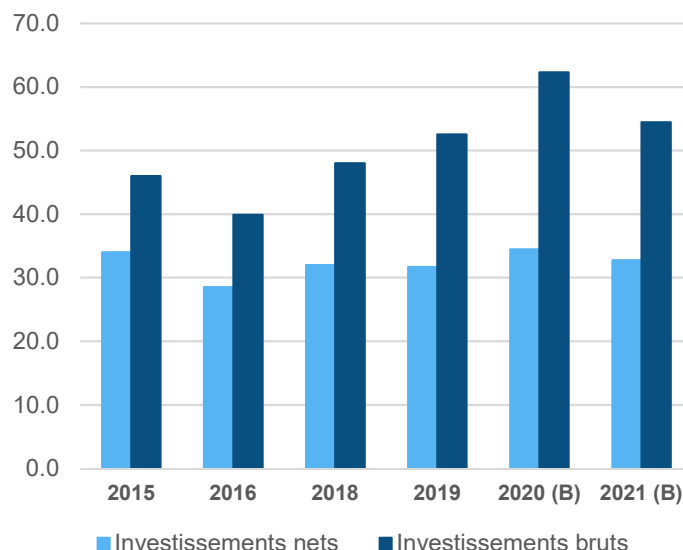
la crise de la Covid-19. Dans ces conditions et malgré une part quadruple au bénéfice ordinaire de la BNS, la progression des charges d'exploitation ne peut être compensée par l'augmentation des revenus d'exploitation. Ainsi, dans ce contexte particulier, il a été nécessaire d'utiliser complètement la réserve pour politique budgétaire à hauteur de 30,5 mios de francs.

	2019	Budget 2020	Budget 2021
Charges d'exploitation			
30 Charges de personnel	265'178'952	268'922'400	266'360'400
31 Charges de biens, services & autres charges d'expl.	76'946'352	79'060'300	80'626'100
33 Amortissements du patrimoine administratif	17'274'871	17'903'000	18'306'100
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	10'478'830	10'736'300	9'489'400
36 Charges de transfert	462'443'152	469'810'000	483'632'600
37 Subventions redistribuées	113'706'704	110'801'100	113'202'000
<i>Total</i>	<i>946'028'860</i>	<i>957'233'100</i>	<i>971'616'600</i>
Revenus d'exploitation			
40 Revenus fiscaux	362'349'749	351'896'000	330'190'000
41 Patentes et concessions	14'024'296	13'839'800	26'161'300
42 Taxes	45'801'454	47'604'300	43'045'100
43 Revenus divers	155'032	117'500	120'500
45 Prélèvements sur les fonds & fin. spéciaux	7'807'076	10'346'900	11'233'400
46 Revenus de transfert	400'992'494	409'347'000	406'157'000
47 Subventions à redistribuer	113'706'704	110'801'100	113'202'000
<i>Total</i>	<i>944'836'805</i>	<i>943'952'600</i>	<i>930'109'300</i>
Résultat provenant des activités d'exploitation	-1'192'055	-13'280'500	-41'507'300
34 Charges financières	5'981'590	6'377'200	5'306'900
44 Revenus financiers	10'276'587	10'751'400	9'608'700
Résultat provenant de financements	4'294'997	4'374'200	4'301'800
Résultat opérationnel	3'102'942	-8'906'300	-37'205'500
38 Charges extraordinaires	4'000'000	0	0
48 Revenus extraordinaires	1'443'609	4'982'400	33'327'400
Résultat extraordinaire	-2'556'391	4'982'400	33'327'400
Résultat total, compte de résultats	546'550	-3'923'900	-3'878'100

(- = déficit ; + = bénéfice)

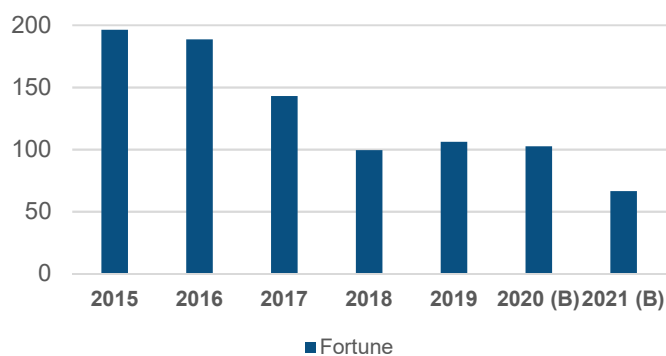
b) Investissements nets

Pour 2021, les investissements nets s'établissent à 32,8 mios. Sans la recette unique de 2,2 mios liée au transfert du bâtiment de Morépoint 2 au patrimoine financier, l'investissement net serait équivalent aux investissements 2020. Les investissements bruts atteignent 54,4 mios, soit une diminution de - 7,9 mios, retrouvant leur niveau de 2019.



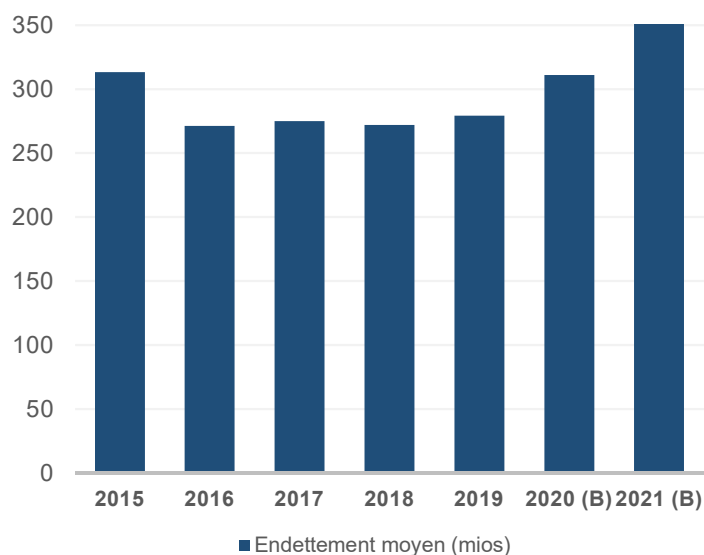
c) Variations au bilan

La fortune au bilan s'élevait à 106,1 mios à fin 2019 (y compris réserve pour politique budgétaire). En fonction des résultats budgétisés pour 2020 (- 3,9 mios) et 2021 (- 3,9 mios), elle devrait se situer aux alentours de 67,8 mios à fin 2020, compte tenu de l'utilisation planifiée des réserves pour 30,5 mios.



d) Endettement

La dette brute est projetée pour la fin d'année 2021 à 435 mios (soit 5'890 francs par habitant). Toutefois, la dette brute présente une photographie figée en fin d'année et ne reflète pas l'évolution de la dette durant l'exercice annuel. En effet, des emprunts sont généralement nécessaires à court terme en fin d'année et se trouvent remboursés quelques semaines plus tard, l'année suivante. Ainsi, il est retenu de présenter l'endettement brut moyen sur l'année car les charges d'intérêts reflètent majoritairement cette partie de l'emprunt. L'endettement moyen pour 2021 est attendu à 353 mios soit + 41,2 mios (essentiellement provenant de l'insuffisance de financement et par la dissolution de la réserve pour politique budgétaire).

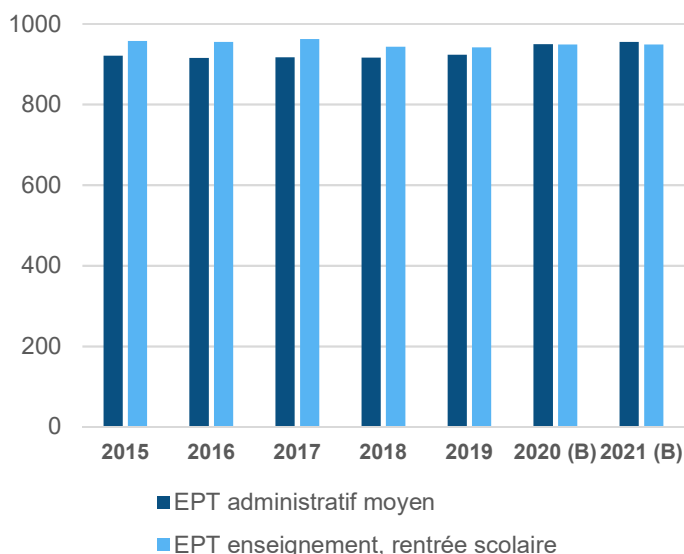


L'endettement moyen correspond à la moyenne journalière de la dette brute sur l'ensemble de l'exercice.

e) Effectif du personnel

L'effectif du personnel administratif (sans les fouilles archéologiques) s'établit à 955,4 équivalents plein temps (EPT), soit une augmentation de + 6,0 EPT. Le détail peut être consulté dans le tableau de la troisième partie. Sans le retour à une formation d'une année au lieu de deux ans pour sept aspirants de police, l'effectif administratif s'inscrirait en diminution de - 0,94 EPT.

Comme par le passé, le Gouvernement a étudié toutes les créations de postes avec rigueur, afin d'apprécier le besoin des unités administratives, l'opportunité d'autofinancement et le caractère obligatoire. Le personnel enseignant atteint 948,8 EPT en août 2020 soit une légère diminution de - 0.02 EPT par rapport à la dernière rentrée. Ce budget a également permis de préciser la nature pour les deux nouvelles unités de formation continue en ce qui concerne les intervenants (personnel mensualisé, à la tâche avec ou sans statut d'indépendant).



Il y a quelques variations compensatoires, mais globalement, les charges restent maîtrisées, leur progression étant moindre que celle des charges globales de l'Etat.

Indicateurs MCH2 et LFIN

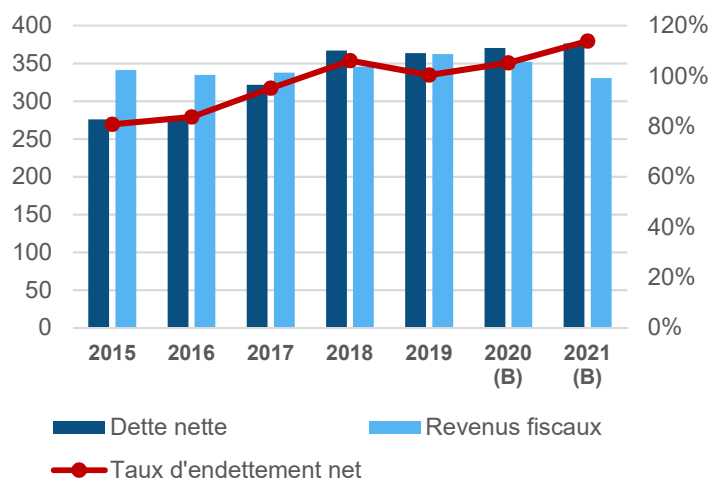
L'évolution de la situation financière peut également être appréciée par les trois indicateurs prioritaires selon MCH2 : le taux d'endettement net, le degré d'autofinancement et la part des charges

d'intérêts. L'indicateur de la dette brute par rapport aux revenus fiscaux s'ajoute à ces indicateurs, car il est soumis à une contrainte par la LFIN.

f) Taux d'endettement net

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

Ce ratio s'établit à 114 % en 2021 et demeure suffisant selon les appréciations du MCH2. Cet indicateur se base sur la photographie de la dette en fin d'année et ne reflète donc pas sa dynamique.

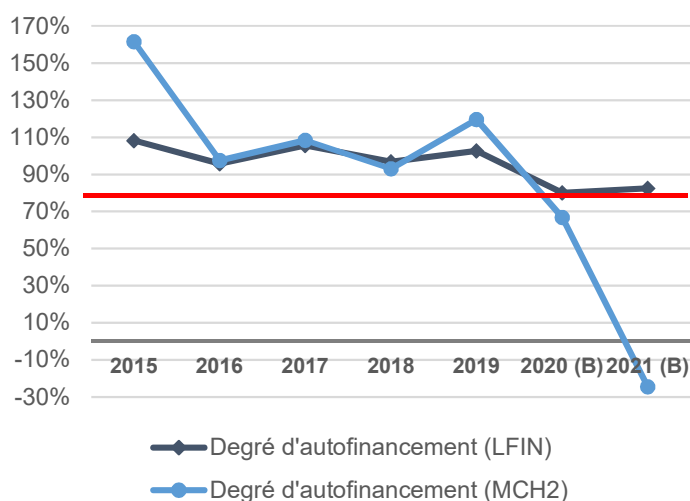


$$\frac{\text{Dette nette I}}{40 \text{ Revenus fiscaux}}$$

h) Degré d'autofinancement

Le degré d'autofinancement de 82,56 % est supérieur au minimum de 80,0 % fixé par le mécanisme du frein à l'endettement retenu dans la Constitution (RSJU 101) et précisé dans la Loi sur les finances (LFIN – RSJU 611).

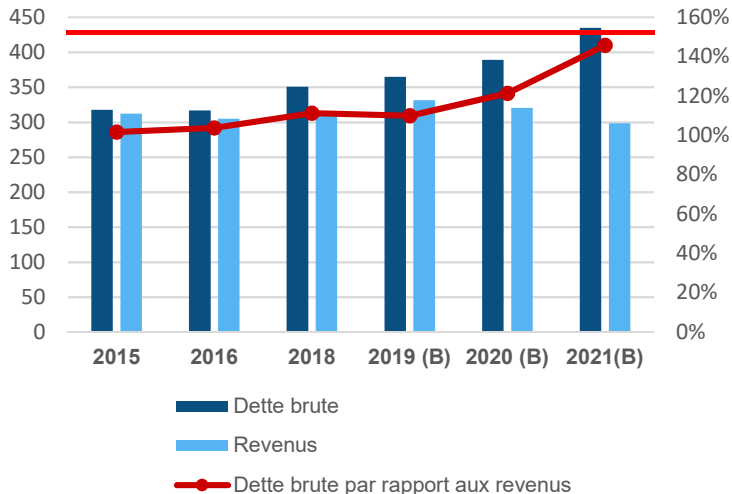
Selon les normes MCH2, qui s'avèrent plus précises en intégrant la totalité des charges et produits non monétaires dont les attributions et les prélèvements sur les fonds (y compris la réserve de politique budgétaire), le degré d'autofinancement est négatif et se situe à - 24,5 %. Il permet cependant d'établir des comparaisons entre les cantons. Il est également le reflet du rôle de soutien de l'Etat face aux effets de la crise sanitaire et économique actuelle.



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

i) Dette brute par rapport aux revenus fiscaux

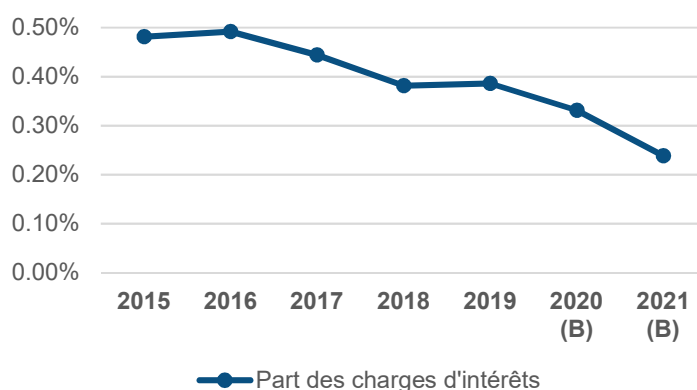
Selon la LFIN, si cet indicateur dépasse les 150 %, le degré d'autofinancement minimum exigé par la Constitution augmenterait de 80 % à 100 %. Il renseigne sur l'importance de la dette brute par rapport aux recettes fiscales (sans taxe sur les véhicules). Avec un niveau attendu à 146 % au budget 2021, il indique qu'il serait nécessaire de consacrer plus que l'ensemble des revenus fiscaux d'une année complète afin de rembourser l'entier de la dette.



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

j) Part des charges d'intérêts

Selon les critères MCH2, la part des charges d'intérêts (charges d'intérêts - revenus d'intérêts) par rapport aux revenus courants présente une valeur qualifiée de bonne en s'établissant à 0,24 %. Cet indicateur renseigne sur la part de revenus courants qui doit être consacrée au paiement d'intérêts de la dette. Le renouvellement d'emprunts à des taux plus favorables en 2020 et 2021 permet, malgré la croissance de la dette de s'attendre à une diminution de cet indicateur.



$$\frac{\text{Charges d'intérêts nets} \times 100}{\text{Revenus courants}}$$

k) Comparaison intercantonale

Le 19 octobre 2020, seuls deux cantons (AI et GR) n'avaient pas encore publiés leurs prévisions 2021. Seize cantons s'attendent à un déficit en 2021 allant de - 0,3 mio (GL) à - 630 mios (BE). Huit cantons prévoient un bénéfice allant de + 0,3 mio à 134,8 mios (BS). Alors que le total des résultats était déjà négatif en 2020 (- 23,6 mios), il s'aggrave notablement en atteignant - 2'046,2 mios. Cette chute généralisée des résultats est le reflet des effets de la crise de la Covid-19 sur les finances publiques cantonales. De plus, la réforme de la péréquation financière intercantonale a des effets contraires sur les cantons. En effet, BS voit par exemple ses revenus progresser suite à la diminution de sa contribution au système péréquatif. A l'inverse, BE (canton bénéficiaire) voit ses ressources diminuer. Tout comme le canton du Jura, les autres cantons sont également affectés par la RFFA qui continue de déployer ses effets. Huit cantons attendent un déficit en 2021 alors qu'ils présentaient un bénéfice en 2020 (AG ; BE ; LU ; SG ; TI ; TG ; VD ; ZH) alors qu'un seul canton (OW) s'attend à un budget bénéficiaire en 2021 plutôt que déficitaire en 2020.

De nombreux cantons utilisent des réserves constituées par le passé pour faire face aux défis cumulés de la pandémie et de la réforme de

l'imposition des entreprises dont les effets se font ressentir fortement sur les recettes fiscales. La nouvelle convention entre la BNS et la Confédération (cf. commentaire de la rubrique 411) permet aux cantons de limiter la chute des revenus.

Au niveau des cantons romands, BE présente le déficit le plus important (- 630 mios) suite à la crise et à une diminution des versements au titre de la péréquation. GE reste à un niveau important de déficit (- 501 mios). Ces deux cantons ont annoncé que des réflexions étaient en cours pour apporter des propositions d'amendements aux commissions de leurs parlements respectifs. VD présente pour la première fois depuis de nombreuses années un déficit (- 163 mios), alors que FR se maintient à l'équilibre grâce à un prélèvement dans sa fortune. Finalement, VS (12 mios) et NE (22 mios) présentent un bénéfice, découlant de dissolutions de réserves.

Globalement, les investissements nets diminuent de - 15 %. En outre, ils seront financés de manière plus importante par un recours à l'emprunt. En effet, le degré d'autofinancement moyen passe d'un peu moins de 70 % à 29 %, indiquant une période de ralentissement économique. Cinq cantons présentent un degré d'autofinancement

selon MCH2 négatif, indiquant que l'endettement augmentera pour financer les dépenses courantes. Le canton du Jura voit son endettement progresser suite à la dissolution de la

réserve pour politique budgétaire. A noter que seuls trois cantons (BS ; SZ ; ZG) présentent un degré d'autofinancement supérieur à la limite de 80 % considérant la situation comme bonne.

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

Cantons	Résultats budget 2021 (- = déficit)	Résultats budget 2020 (- = déficit)	Investiss. nets 2021	Investiss. nets 2020	Degrès d'autofin. 2021* (en %)	Degrès d'autofin. 2020* (en %)
APPENZELL RH. Ext.	4.1	17.6	30.0	21.9	35.6	91.7
APPENZELL RH. Int.	n.c.	-2.0	n.c.	20.3	n.c.	9.9
ARGOVIE	-1.5	53.2	242.6	257.4	68.8	121.9
BALE CAMPAGNE	3.2	37.1	204.3	203.2	75.7	80.7
BALE-VILLE	134.8	16.0	350.9	352.5	83.5	64.9
BERNE	-630.0	218.3	401.0	446.4	-18.0	103.7
FRIBOURG	0.3	0.5	163.8	152.2	54.3	79.0
GENEVE	-501.3	-584.6	715.0	734.8	13.9	2.8
GLARIS	-10.3	-1.6	n.c.	41.9	1.0	26.5
GRISONS	n.c.	-33.1	n.c.	290.1	n.c.	66.1
JURA	-3.9	-3.9	32.8	34.5	-24.5	65.7
LUCERNE	-49.8	19.0	185.9	184.4	n.c.	86.1
NEUCHATEL	21.5	5.4	85.4	96.8	n.c.	68.0
NIDWALD	-4.9	-0.2	35.8	39.7	n.c.	33.7
OBWALD	1.1	-2.0	19.8	24.9	1.9	5.9
SAINT-GALL	-32.1	26.0	287.6	309.0	n.c.	56.0
SCHAFFHOUSE	-9.9	-2.0	35.0	30.6	-30.6	34.2
SCHWYZ	-0.3	-3.3	52.8	43.5	96.2	75.3
SOLEURE	-24.2	-10.4	113.9	148.9	57.0	51.6
TESSIN	-230.7	4.1	258.5	272.7	-8.7	73.6
THURGOVIE	-27.1	22.5	60.1	62.5	16.0	113.4
URI	-7.9	-9.2	68.9	63.7	-1.1	5.1
VALAIS	11.9	0.0	211.2	190.0	n.c.	86.9
VAUD	-162.8	0.1	n.c.	427.7	n.c.	39.1
ZOUG	31.8	148.0	98.9	98.7	95.9	249.1
ZURICH	-558.2	61.0	1317.8	1317.6	4.3	57.2
TOTAL	- 2'046.2	-23.6	4'971.9	5'865.9	29.0	67.2

* Degré d'autofinancement selon MCH2

Sources : Année 2021 : Publications des administrations cantonales

Année 2020 : Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances (CDF) :

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

I) Tableau de bord récapitulatif des principaux indicateurs

(en mios, sauf indication contraire)	2015	2016	2017	2018	2019	2020 (B)	2021 (B)
Charges	912.7	910.4	916.5	925.2	956.9	965.0	978.6
Revenus	913.7	903.0	911.0	923.9	957.5	961.1	974.7
Résultats	1.0	-7.4	-5.4	-1.3	0.5	-3.9	-3.9
Investissements bruts	46.0	39.9	40.0	48.0	52.5	62.3	54.4
Investissements nets	34.0	28.5	26.1	32.0	31.7	34.5	32.8
Fortune	196.2	188.4	143.0	99.5	106.1	102.6	66.4
Dette brute	317.7	316.8	329.5	350.4	364.8	389.2	435.0
Par habitant (francs)	4'388	4'353	4'506	4'782	4'969	5'289	5'890
Endettement moyen	313.3	271.1	274.9	272.0	279.1	311.0	353.5
Effectifs administratifs (EPT)	921.0	915.8	916.9	916.7	923.9	949.4	955.4
Effectifs enseignants (EPT)	957.7	955.5	962.1	943.3	941.4	948.8	948.8
Indicateurs (en %)							
Taux d'endettement net	81%	84%	95%	106%	100%	105%	114%
Degré d'autofin. MCH2	162%	97%	108%	93%	120%	67%	-25%
Degré d'autofin. LFIN	108%	96%	106%	97%	103%	80%	83%
Marge d'autofinancement selon LFIN	36.9	27.3	27.6	30.9	28.2	28.3	29.3
Part des charges d'intérêts	0.48%	0.49%	0.44%	0.38%	0.39%	0.33%	0.24%
Dette brute par rapport aux revenus	102%	104%	107%	111%	110%	121%	146%

II. COMPTE DE RESULTAT

1. Introduction

1.1. Généralités

Le budget 2021 présente un déficit de 3,9 mios (- 45'800 francs par rapport au déficit du budget 2020) qui est le résultat entre un total de charges de 978,5 mios (+ 13,6 mios) et de revenus de 974,7 (+ 13,6 mios).

La progression des charges de + 1,4 % s'inscrit dans la tendance des derniers exercices. Cependant, le budget 2021 intègre pour la première fois les remboursements APG lors de maladies, accidents ou encore maternité en diminution des charges de personnel (exception comptable MCH2). Sans ce transfert comptable (auparavant centralisé dans un compte de revenus), les charges progressent de + 1,96 % soit de manière similaire au dernier budget. Ce taux de progression aurait été limité à + 1,4% sans les besoins supplémentaires découlant de la crise de la Covid-19 à hauteur de 5,0 mios.

Au niveau des recettes, il est également constaté une progression de + 1,4 %, légèrement inférieure à 2020 (+ 1,7 %). Cette croissance n'est cependant qu'apparente car elle découle de la dissolution complète de la réserve pour politique budgétaire (30,5 mios) ; sans cet élément extraordinaire, les revenus diminuent de - 1,5 % et relèvent l'importance de la crise économique. La contraction des ressources financières tant des personnes physiques que morales se traduit par une chute des revenus fiscaux de - 17 mios. En neutralisant le prélèvement et les incidences de la crise, les revenus demeurent stables (+ 0,1 %). Les mesures d'accompagnement du volet cantonal de la Réforme fiscale et financement de l'AVS (RFFA) continuent de déployer des effets supplémentaires en 2021, à travers une augmentation de

la déduction pour les primes d'assurance-maladie. Le budget 2021 intègre également la baisse fiscale linéaire approuvée dans le passé par le peuple. Les revenus sont soutenus par la distribution de quatre fois la part simple au bénéfice de la BNS suite à la reprise des marchés financiers après un premier trimestre difficile.

La pandémie de la Covid-19 a imposé de repenser rapidement et en profondeur la société en modifiant fortement les habitudes et les interactions. Par conséquent, un tel choc externe avec un caractère si imprévisible complexifie la préparation budgétaire. Une recrudescence de la pandémie ou, à l'inverse, une résorption pourrait avoir des incidences sur le budget. Cette pandémie a démontré à quelle vitesse les changements interviennent. Malgré un fort degré d'incertitude, le Gouvernement s'est efforcé d'établir un scénario selon l'état des connaissances lors de l'élaboration du budget, autrement dit une situation stable sans explosion de cas et sans nouvel arrêt complet de l'économie. Avec une forte orientation vers l'extérieur, le baromètre de la reprise sera dicté par la situation des exportations dans l'industrie et le commerce mondial. En outre, notre dépendance vis-à-vis d'autres entités publiques reste importante, en témoigne le montant des revenus de transfert de plus de 400 mios. A l'exception des charges directes de protection sanitaire ou des mesures de soutien, les effets indirects de la pandémie sur les charges se feront ressentir dans les budgets futurs. En effet, les mécanismes fédéraux mis en œuvre au plus fort de la crise pour éviter une vague de faillites et de licenciements ont joué pleinement leur rôle. De plus, les instruments usuels

d'aides aux personnes étant en cascade et réagissant parfois avec un décalage, les charges relatives à la crise n'explorent pas dans le budget 2021.

Hors des effets de la crise, l'Etat continue de maîtriser ses charges propres : les charges en personnel et les charges de biens et services demeurent stables. Cependant, les charges liées continuent leur progression en fonction de la structure de la population (vieillesse, aides économiques, etc.) et de décisions fédérales (réforme des prestations-complémentaires, etc.). En parallèle et toujours sans considérer les effets conjoncturels, les revenus ne suivent pas cette progression, malgré l'intégration d'éléments extraordinaires (part au bénéfice de la BNS, etc.). « L'effet ciseaux » illustrant une diminution des recettes cumulée à l'augmentation de charges, déjà identifié par le passé, se confirme et reste un défi pour l'avenir.

Avec la diminution des recettes attendue en 2022 des suites de la RFFA et de l'utilisation complète des réserves, le déficit risque de s'accroître de manière conséquente et cela, malgré une progression contenue des charges de l'Etat.

Au niveau de l'investissement net, une diminu-

1.2. Procédure budgétaire

La directive rédigée et transmise avant la dégradation de la situation sanitaire fixait la recherche de l'équilibre comme objectif. Une nouvelle présentation visuelle du budget regroupant les rubriques à deux positions et présentant le plan financier était également prévue pour cette publication. Cependant, avec l'évolution de la pandémie et sa mobilisation de ressources, il a été nécessaire de sursoir à ce projet.

tion de - 2,2 mios découle d'un transfert comptable d'un immeuble du patrimoine administratif au patrimoine financier. Sans cet élément, les investissements nets restent au niveau de 35 mios, soit similaires au budget 2020.

En résumé, le Gouvernement a pris ses responsabilités en limitant les charges propres de l'Etat avant les besoins particuliers découlant de la crise sanitaire. Avec une croissance des subventions, le budget 2021 confirme le rôle stabilisateur de l'Etat envers la population. En outre, les conditions cadres sont maintenues à travers un niveau d'investissement similaire au budget 2020 et l'intégration des décisions de réduction des revenus fiscaux approuvées par les autorités de cette législature. La situation extraordinaire a nécessité la dissolution complète de la réserve pour politique budgétaire et permet ainsi de respecter le mécanisme du frein à l'endettement. Ainsi, les nouvelles autorités devront relever les défis futurs tant avec la progression des charges relatives à la crise qu'avec la diminution attendue au niveau des revenus.

Par rapport aux comptes 2019, le compte de résultats se détériore de - 4,4 mios.

Par rapport au budget 2020, le résultat s'améliore de + 45'800 francs.

La saisie du budget est intervenue dans un contexte particulier, soit à la fin du confinement et la situation de l'économie laissait présager des difficultés importantes. Le budget consolidé à réception des données transmises par les unités administratives affichait un déficit de - 60,9 mios (- 26,1 mios en 2020). La paralysie de l'économie se reflétait dans les revenus fiscaux qui chutaient alors de - 35,1 mios (- 10 %) entre les deux exercices, tout en intégrant les mesures de la RFFA. La progression des charges de transfert (subventions) est déjà

constatée avec des besoins supplémentaires de + 10,7 mios. Alors que cette première saisie intégrait une estimation des incidences de la crise sur les recettes fiscales, il demeurerait complexe d'estimer les conséquences sur les charges. Les moyens supplémentaires découlant de la crise ont été estimés au plus tard dans le processus budgétaire afin d'avoir le recul nécessaire sur la pandémie.

Dans ce contexte, une première information à la Commission de gestion et des finances du Parlement a été organisée en juin afin de lui présenter les enjeux du budget et de l'inviter à se prononcer sur le cadre financier vu la situation extraordinaire traversée.

En parallèle, les contacts et les séances entre la Trésorerie Générale et l'ensemble des services se sont déroulés entre les mois de mai et août. Avant le traitement du budget par le Gouvernement, le budget 2021 présentait un déficit de - 39,1 mios. Cette amélioration du déficit provient des revenus avec + 24,5 mios. Cette progression importante a deux origines majeures, premièrement, la fiscalité qui s'attend à une diminution moins importante de la base imposable qu'en sortie de confinement et permettant d'améliorer le résultat de 13 mios. Deuxièmement, suite au bouclage semestriel de la BNS et de l'amélioration des marchés, le budget a pu être amélioré de 11,4 mios en escomptant la distribution la plus favorable suite à la signature de la nouvelle convention entre la Confédération et l'institution (quatre fois la part simple). Ces améliorations dépendant de facteurs conjoncturels confirment la bonne sai-

1.2.1. Incidences de la crise de la Covid-19

Il est pertinent d'établir un récapitulatif de la crise de la Covid-19 sur les ressources financières de l'Etat. Le tableau suivant détaille les incidences tant au niveau des charges

que par les services du budget initial et le potentiel relativement limité sur les rubriques. Les charges de personnel ont également été actualisées en fonction de la rentrée scolaire pour le personnel enseignant et calculées de manière précise sur la base des engagements connus et futurs au niveau du personnel administratif.

L'examen du Gouvernement a ainsi permis de ramener le déficit à - 34,4 mios avant la dissolution de la réserve pour politique budgétaire (30,5 mios) et ce tout en intégrant les charges supplémentaires découlant de la crise de la Covid-19 (+ 2 mios). Finalement, avec un déficit de - 3,9 mios, le budget 2021 respecte le mécanisme du frein à l'endettement avec un degré d'autofinancement de 83 %.

Par rapport aux projections réalisées en automne 2019, le déficit du budget 2021 se péjore avec la diminution des revenus et les besoins supplémentaires découlant de la crise de la Covid-19. En faisant abstraction des éléments relatifs à la crise et à la dissolution de la réserve, le budget 2021 présenterait un déficit de 17 mios, proche de la projection du plan financier réalisée en novembre 2019 (- 23 mios). L'amélioration provient surtout de l'estimation des charges de personnel.

Le volume d'investissements nets de 32,8 mios résulte d'arbitrages et de priorisation en fonction des projets. Sans le transfert d'immeuble entre le patrimoine administratif et le patrimoine financier, le budget présenterait un montant similaire à 2020 avec une hausse de + 0,4 mio.

qu'au niveau des recettes. Les incidences déjà connues sur le budget 2020 permettent d'avoir une vision globale des incidences.

Récapitulatif des incidences de la crise de la Covid-19 pour le budget 2020 et le budget 2021.

(en mios de francs)	Budget 2020	Budget 2021	Rubriques
Hausse de charges suite à la Covid-19			
Traçage / hotline	0.4	0.6	30 Charges de personnel
Fonds de chômage personnel supplémentaire		0.5	30 Charges de personnel
Centres de consultation et matériel	0.7	0.4	31 Charges de biens et ser- vices
Pertes sur créances fiscales		1.1	31 Charges de biens et ser- vices
Solde arithmétique action sociale		1.0	36 Charges de transfert
Mesures de soutien : économie / formation / culture	4.8	0.8	36 Charges de transfert
Autres	2.2 ¹⁾	0.6 ²⁾	
Total charges supplémentaires	8.1	5.1	
Diminution de revenus suite à la Covid-19			
Personnes physiques	-4.6	-6.5	40 Revenus fiscaux
Personnes morales		-9.7	40 Revenus fiscaux
Autres impôts	-1.3	-0.5	40 Revenus fiscaux
Taxes	-2.3	-0.3	42 Taxes
Suspension de l'intérêt moratoire	-1.7		44 Revenus financiers
Part fédérale aux mesures de la culture	1.2	0.4	46 Revenus de transfert
Parts fédérales et communales au Fonds de chômage		0.8	46 Revenus de transfert
Autres	0.3 ³⁾	0.3 ⁴⁾	
Total diminution de revenus	-8.4	-15.5	
Coûts totaux Covid-19 (compte de résultat)	-16.5	-20.5	
Surcoûts compte des investissements Covid-19	0.3		

1) Autres charges supplémentaires en 2020 : Participation aux pertes des entreprises de transports publics (1,6 mio); cours d'appui dans les divisions du CEJEF (0,3 mio); achat ordinateurs école obligatoire (0,2 mio); informatique (0,1 mio); aide aux médias (0,1 mio).

2) Autres variations de charges en 2021 : Changement de classe salariale pour les aspirantes et aspirants de police devenant agents (0,1 mio); aide aux médias (0,1 mio); décalage temporel de projet (0,2 mio); diminution de la participation aux événements et frais de déplacement (-0,3 mio), charges supplémentaires du Fonds de chômage hors charge de personnel (0,5 mio).

3) Autre augmentation de revenus en 2020 : Participation communale aux pertes des entreprises de transports publics (0,3 mio).

4) Autre augmentation de revenus en 2021 : autres revenus du Fonds de chômage (0,2 mio).

Alors qu'il est attendu pour 2020 des incidences partagées de la crise à parts égales entre une diminution de revenus (- 8,4 mios) et une hausse des charges (+ 8,1 mios), le budget 2021 regroupe la majorité de l'effet au niveau de la diminution de revenus (- 15,5 mios), alors que les charges directes de la crise sont

attendues en hausse de + 5,1 mios.

En considérant d'abord les charges directes, les montants principaux en 2021 découlent des mesures de soutien décidées soit par le Gouvernement (coûts de l'accueil extrafamilial pendant les semaines de pandémie) soit par le

Conseil fédéral (indemnisation des entreprises culturelles et soutien aux crèches privées). La rubrique de subventions (charges de transfert) progresse ainsi de + 1,8 mio. Des revenus fédéraux sont cependant attendus à hauteur de 50 % des charges brutes au niveau de la culture, soit 400'000 francs. Les pertes sur créances fiscales sont attendues en progression de + 1,1 mio suite à la dégradation des conditions économiques. Finalement, les charges directes pour répondre aux besoins sanitaires (centres de consultation, personnel pour le traçage et la hotline) et aux besoins en personnel du Fonds de chômage progressent respectivement de 1 mio et 0,5 mio.

En s'attardant sur les incidences au niveau des revenus, les revenus fiscaux en provenance des personnes morales subissent la diminution la plus importante avec - 9,7 mios, du fait des taxations de l'année fiscale 2020 durant l'année civile 2021. Du fait de son imputation au sein de la Section des personnes morales

1.2.2 Incidences de la RFFA

Outre les incidences découlant de la crise, le deuxième élément ayant des incidences notables sur le budget 2021 concerne le volet cantonal de la RFFA. Alors que les incidences de la crise de la Covid-19 s'avèrent temporaires et qu'une reprise de l'activité économique permettra de retrouver une croissance des revenus, les incidences de la RFFA s'inscrivent durablement dans les réductions de recettes.

(613), ce montant intègre également l'effet net pour l'Etat de la contraction de l'impôt des frontaliers (- 0,5 mio), dont les incidences se répercutent majoritairement sur les communes. Pour la taxation des personnes physiques, une diminution (- 4,6 mios) est déjà constatée en 2020 avec l'adaptation des acomptes. Toutefois, la dégradation de la situation économique implique une réduction de la masse imposable de l'impôt sur le revenu de - 3,07 % découlant du chômage partiel, de la diminution de revenus au niveau des indépendants et de la baisse des dividendes. Le manque à gagner pour les personnes physiques des suites de la crise est de - 6,5 mios (y compris une diminution des rachats d'ADB). La baisse attendue au niveau des taxes découle du Fonds de chômage qui voit ses revenus propres diminuer alors que les parts fédérales (+ 0,8 mio), cantonales (+ 0,2 mio) et communales (+ 0,2 mio) augmentent.

En appréciant que la Covid-19 explique à elle seule un recul de la base imposable à un niveau comparable à celle de 2015, il a été possible d'apprécier les deux impacts pour les recettes fiscales. Le manque à gagner de la RFFA est estimé à 11 mios et celui en lien avec la Covid-19 à 18 mios.

1.2.3 Charges de personnel

L'effectif validé par les chefs de Département et examiné par le Gouvernement présente une augmentation brute de + 6,0 EPT pour atteindre un effectif total de 955,4 EPT. Cette hausse provient des aspirantes et aspirants de police (+ 7 EPT) dont la formation a été exceptionnellement écourtée suite à la pandémie de la Covid-19 et qui émergent dorénavant en tant qu'agentes et agents de police dans le calcul des EPT. Sans cet élément extraordinaire, les effectifs administratifs diminuent de - 0,94 EPT, confirmant ainsi la maîtrise de la masse salariale.

La réorganisation des départements suite à l'élection complémentaire du Gouvernement en début d'année (cf. point consacré aux modifications structurelles) implique un transfert du personnel de l'Office des véhicules (740) au Département des finances, ainsi qu'un rattachement du Service juridique (700) et des Etablissements de détention (701) au sein du Département de l'intérieur.

Le traitement du personnel enseignant se réfère à l'effectif arrêté à la rentrée scolaire 2020/2021. Des changements ne sont pas à exclure au cours de l'année scolaire, ou même déjà dans les mois suivants la rentrée. En effet, des ouvertures ou fermetures de classes ou de filières par rapport à l'effectif des élèves interviennent fréquemment en fonction des éléments inconnus et imprévisibles (changements de filières, désistements, arrivées, inscriptions provisoires, etc.). Ces éléments rendent la simulation des traitements des enseignants complexe. En outre, l'année budgétaire ne correspond pas à l'année scolaire et des écarts entre la prévision et la rentrée 2021/2022 peuvent apparaître. Par rapport

à la dernière rentrée, les postes enseignants demeurent stables à 948,8 EPT, se traduisant par une diminution à l'enseignement obligatoire compensé par une hausse d'autant au niveau des divisions du CEJEF et de la formation continue (1,5 EPT).

En termes financiers, les charges de personnel intègrent dorénavant une estimation moyenne des indemnités journalières maladie et accidents en diminution des traitements (imputation des APG en diminution de charges), pour un total de - 5,53 mios. Ces remboursements étaient auparavant centralisés au sein d'une rubrique d'un seul service au niveau des revenus. En exploitant l'exception comptable MCH2 permettant d'imputer ces revenus en diminution des charges de personnel, le budget gagne ainsi en transparence pour les cofinanceurs (Confédération, communes), les responsables de services, le Gouvernement et le public dont le regroupement de ces informations nécessitait jusqu'ici un retraitement manuel. A périmètre comparable, soit sans ce transfert comptable, les charges de personnel progressent de + 2,8 mios. Cette croissance s'avère ainsi inférieure à la valeur de l'annuité annuelle octroyée (environ 3,5 mios), tout en intégrant les besoins supplémentaires du Fonds de chômage et du personnel dévolu au traçage de la pandémie. L'évolution s'explique principalement par les mesures prises (non indexation et stabilité des effectifs), mais surtout par la rotation naturelle (remplacements et rajeunissement du personnel dans des annuités inférieures).

Afin d'éviter des redites, le détail complet des variations et l'impact financier sont présentés dans l'analyse de la rubrique 30, Charges de personnel.

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

La rubrique biens, services et autres charges d'exploitation nécessite une lecture plus fine afin de pouvoir apprécier les variations (cf. commentaire de la rubrique 31), tant cette rubrique est dispersée sur l'ensemble des services.

Cette rubrique présente une augmentation de + 1,6 mio (+ 2 %), tout en intégrant les besoins supplémentaires en termes sanitaires pour faire face à la pandémie ainsi que les pertes fiscales résultant de la dégradation du climat économique pour un total de + 1,8 mio. Ainsi, sans ces éléments extraordinaires, cette rubrique serait en diminution de - 0,2 mio.

Certaines charges liées, obligatoires ou couvertes totalement ou partiellement par des revenus équivalents se retrouvent dans cette rubrique, dans des domaines comme la justice et l'enseignement.

Hors des effets de la pandémie, force est de constater que les charges propres de l'Etat (charges de personnel et biens et services) demeurent maîtrisées.

1.2.5. *Charges de transfert*

La rubrique 36 des charges de transfert continue de présenter une croissance importante avec + 2,9 % ou + 13,8 mios. Cette progression est importante et supérieure aux années précédentes (+ 1,7 % en 2019 et + 2,7 % en 2020). Ces augmentations brutes avant les participations fédérales dans certains domaines résultent de charges dynamiques déjà identifiées par le passé auxquelles s'ajoutent des éléments spécifiques de la crise :

- Le domaine de la prévoyance sociale augmente de + 11,5 mios avec la hausse des bénéficiaires et la modification de la législation fédérale concernant les prestations complémentaires (+ 5,4 mios), l'augmentation des enveloppes à destination des institutions sociales (+ 2,4 mios), le domaine de l'asile (+ 1,4 mio) et finalement les placements en institutions (+ 1,1 mio).
- La formation postobligatoire progresse de + 4 mios avec une augmentation des étudiants dans les universités et hautes écoles.

- La santé augmente de + 1,8 mio provenant majoritairement de la progression des soins au niveau des hospitalisations extérieures (+ 1,6 mio).
- La culture augmente de + 1,5 mio, avec l'aboutissement du Théâtre du Jura (+ 0,7 mio) et les indemnisations aux acteurs culturels des suites de la pandémie (+ 0,8 mio).
- Au niveau des transferts aux autres collectivités publiques, avec les réductions des impôts sur les frontaliers et l'IFD, les parts dévolues aux communes diminuent de - 3,9 mios.

Les autres variations sont reprises dans le détail de l'analyse par nature (rubrique 36) ci-après. Cependant, le constat déjà indiqué les années précédentes demeure valable : la maîtrise de ces charges reste un défi majeur des finances publiques.

1.2.6. *Impôts*

Les prévisions des recettes fiscales ont été établies selon les estimations des rôles d'impôts des années précédentes en y incluant les effets conjoints de la crise de la Covid-19 (cf. ci-dessus au point 1.2.1) et de la RFFA (cf. point 1.2.2).

Face au fort degré d'incertitude de ce budget, il a été retenu d'élaborer les projections sur une base empirique en sondant un panel représentatif d'entreprises. Ainsi entre les

budgets 2020 et 2021, la baisse des impôts directs des personnes morales (- 10,6 mios) et des personnes physiques (- 12,8 mios) est la résultante d'éléments relatifs à la crise, à la RFFA et de facteurs conjoncturels.

Les incidences financières de la crise (contraction de la base imposable) et de la RFFA (diminution du taux d'imposition) continueront à exercer un effet sur les revenus fiscaux dans les exercices budgétaires futurs.

1.2.7. *Autres mesures touchant les charges et les revenus*

L'ensemble des positions de charges et de revenus a fait l'objet d'une analyse de détail et d'un réexamen très restrictif avec les services concernés en fonction des directives fixées par le Gouvernement, des données de référence (années passées, dernières comptabilisations en 2019, moyennes historiques) et des projections de besoins spécifiques en lien avec

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

1.2.8. *Modifications structurelles*

Alors que le budget 2020 connaissait plusieurs réorganisations structurelles au niveau des services avec l'intégration de la nouvelle unité de formation continue (546 et 547), le budget 2021 présente uniquement quelques transferts de services entre départements résultant de l'élection complémentaire au Gouvernement du mois de mars. Ainsi, l'Office des véhicules (740) jusqu'ici rattaché au Département de l'Environnement (DEN) rejoint le Département des finances (DFI). Le Service juridique (700) et les Etablissements de détention (701) sont transférés du DFI au Département de l'intérieur (DIN). Ces modifications étant purement organisationnelles, elles n'impliquent aucune conséquence financière.

La nouvelle imputation comptable des rem-

boursements APG en diminution des traitements du personnel implique une réduction de la rubrique 30 Charges de personnel et une diminution de la rubrique 42 Taxes. Ce transfert entre les charges et les revenus est ainsi totalement neutre pour le résultat.

Les frais de formation continue (rubrique 3090) de l'ensemble de l'administration sont rapatriés au sein du Service des ressources humaines (780). Cette centralisation a pour but d'apporter plus de flexibilité quant à la planification des formations suivies par les collaborateurs. Les services bénéficiant de financement conjoints d'autres collectivités publiques (Confédération, cantons, communes), les services autofinancés (AvenirFormation, Formation Emploi, Caisse des épizooties, etc.) et les tribunaux conservent le budget de formation dans leurs

centres d'imputations afin d'éviter une imputation interne sans réelle plus-value.

Finalement, une attention particulière a été portée à l'imputation des expertises et des mandats (rubrique 3132). Ainsi des modifications d'imputations peuvent être constatées au sein des services (par exemple des experts aux examens dans les divisions du CEJEF, dorénavant imputés dans la rubrique 3139, frais de procédure et qualification ou encore des expertises précédemment imputées dans la rubrique 3130 prestations de services de tiers mais qui concernaient la réalisation d'études). L'objectif de ces modifications est bien de garantir que le recours à des experts externes dans le cadre des tâches de l'administration

(autrement dit, la rubrique 3132) soumis à la limitation de 1 % de la masse salariale (art. 22a LFIN) correspond effectivement à la volonté du législatif. En effet, la frontière est parfois tenue entre les « frais d'exploitation » du service, soit les prestations globales non fournies par le personnel propre (3130) et le recours à des conseillers externes (3132) auxquels on confie un mandat en vue de la livraison d'une étude.

Les nouveaux rattachements comptables des services sont repris dans l'analyse par département, tandis que les éléments découlant des centralisations respectivement des nouvelles imputations comptables sont détaillés dans l'analyse par nature.

1.2.9 Incidences du budget 2021 de l'Etat pour les communes

La charge nette pour les communes (parts aux charges diminuées des parts aux recettes de l'Etat) induite par les différents éléments contenus dans le budget cantonal affiche une progression de + 4,0 mios ou + 4,2 % contre - 2,5 mios au dernier budget. Il s'agit cependant de relever que cette augmentation ne découle pas, ni du nombre, ni du volume des charges mis à répartition avec les communes mais plutôt d'une contraction des revenus dont une part leur est concédée.

Dans le détail, les communes verront leurs charges progresser dans les domaines du social, du fait des répartitions entre l'Etat (72 %) et les communes (28 %). Les augmentations constatées au niveau des institutions sociales, des placements et de la migration impliquent une hausse de + 1,6 mio. Bien que la clé de répartition soit différente (32,5 % du net après versements fédéraux), l'augmentation des coûts des prestations complémentaires implique une augmentation des charges communales de + 1,0 mio. La participation des communes au financement des mesures conjoncturelles de la Caisse de pensions se terminant

en 2020, leurs charges seront allégées à hauteur de - 1,25 mio. Dans le domaine de l'enseignement obligatoire, la nouvelle imputation des APG implique une diminution au niveau du budget en lien avec la répartition de charges avec les communes (- 1,2 mio). Cela était précédemment intégré lors de l'établissement des comptes. Avec la crise, les besoins supplémentaires au niveau du Fonds de chômage (315) nécessitent une augmentation paritaire entre l'Etat et les communes de + 0,2 mio.

En s'attardant sur le fonds de péréquation, les participations des communes contributrices demeurent stables alors qu'à l'inverse les dépenses du fonds progressent (+ 0,5 mio), soit les recettes des communes avec un indice faible et des communes-centres. Par conséquent, ces charges supplémentaires évoluant en fonction de l'indice des ressources des communes devront être financées par un prélèvement sur la fortune du fonds (+ 0,4 mio). Toutefois, la part des communes à l'impôt des frontaliers subit un retournement important découlant de la crise de la Covid-19 qui frappe durement la masse salariale frontalière. Les

communes verront leurs revenus diminuer à ce titre de - 3,5 mios. En excluant cette diminution de revenus indépendante de la volonté cantonale, la charge nette des communes progresse de + 0,3 % autrement dit, + 0,2 mio. La part des communes provenant de la part à l'impôt fédéral direct (IFD) résultant de la RFFA affiche elle aussi une diminution de - 0,4 mio. Pour mémoire, cette part correspondant au 40 % du montant restitué au canton par la Confédération suite à l'augmentation du taux de rétrocession de 17 % à 21,2 % est donc dépendante des rôles d'impôts des personnes physiques et morales.

Les incidences mentionnées ci-dessus sont analysées du point de vue de la comptabilité de l'Etat. Les finances communales subissent également des diminutions de revenus suite à la réforme fiscale et à la crise de la Covid-19 qui implique également des hausses de

1.2.10 OPTI-MA

Au budget 2021, grâce au programme d'allègement OPTI-MA, nous parvenons à atteindre 4'336'000 francs d'économies sur un objectif de 5'700'000 francs. Le montant à charge des dépenses générales d'enseignement est estimé à 2,686 mios tandis que le montant projeté

charges à tous les niveaux des collectivités. Les dépenses des communes se réfèrent à des charges effectives des années antérieures, une évolution à la hausse dans les années à venir ne peut donc pas être exclue, en particulier dans le contexte incertain actuel. De plus, les dépenses en matière d'action sociale et d'assurances sociales (PC, LAMal) ne sont réparties avec les communes que l'année suivante.

Ainsi, conscient de la période délicate pour les finances des collectivités publiques, l'Etat n'opère pas un transfert de charges vers les communes. Il s'agit avant tout d'une diminution de revenus suite à la contraction d'impôts dont bénéficient les communes. De plus, il n'est pas inutile de rappeler que la répartition des charges de l'action sociale est composée de charges de l'Etat et de charges communales pouvant être plus dynamiques.

en déduction de la part cantonale de l'impôt des frontaliers est de 1,650 mio. La réalisation du programme OPTI-MA aboutissant en 2018, seul le détail de la mesure n°125 se trouve à la troisième partie, chiffre III.

2. RECAPITULATION PAR DEPARTEMENT

DEPARTEMENTS	CHARGES			REVENUS		
	BUDGET	BUDGET	ECARTS	BUDGET	BUDGET	ECARTS
	2020	2021		2020	2021	
1. Chancellerie d'Etat (CHA)	8'264'100	9'846'500	19.15%	2'139'900	2'366'700	10.60%
2. Département de l'intérieur (DIN)	243'541'300	254'521'700	4.51%	98'888'100	97'591'100	-1.31%
3. Département de l'économie et de la santé (DES)	275'973'700	281'575'700	2.03%	127'008'600	129'886'100	2.27%
4. Département de l'environnement (DEN)	78'496'000	77'913'400	-0.74%	46'117'500	46'197'200	0.17%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	232'132'200	233'953'300	0.78%	96'781'400	95'076'900	-1.76%
6. Département des finances (DFI)	126'582'500	120'741'000	-4.61%	590'130'400	603'555'500	2.27%
TOTAL	964'989'800	978'551'600	1.41%	961'065'900	974'673'500	1.42%
EXCEDENT DE CHARGES/REVENUS				3'923'900	3'878'100	

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 - 45'800 francs inférieurs au budget 2020 adopté par le Parlement.

Charges nettes par Département entre le budget 2020 et le budget 2021

CHARGES NETTES	BUDGET	BUDGET	VARIATIONS
	2020	2021	
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	6'124'200	7'479'800	+ 1'355'600
2 Département de l'intérieur (DIN)	144'653'200	156'930'600	+ 12'277'400
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	148'965'100	151'689'600	+ 2'724'500
4 Département de l'environnement (DEN)	32'378'500	31'716'200	-662'300
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	135'350'800	138'876'400	+ 3'525'600
6 Département des finances (DFI)	-463'547'900	-482'814'500	-19'266'600
TOTAL			-45'800

L'analyse du résultat net par département permet de saisir les enjeux de ce budget, à savoir la croissance des charges dans des domaines dynamiques et la diminution des revenus suite à la

crise et la réforme fiscale (RFFA). Ainsi, les services confrontés directement à la structure démographique et aux situations sociales et économiques des citoyens (DIN pour la prévoyance

sociale, DES pour la santé et le chômage, ainsi que DFCS pour la formation) présentent des croissances notables entre les exercices. A cela s'ajoutent les incidences de la crise de la Covid-19 dans ces domaines particuliers (chômage et charges en personnel pour le traçage au DES, matériel sanitaire à la CHA, hausse des dépenses d'aide sociale au DIN, etc.). Les charges progressent entre les deux exercices de + 1,4 %. Toutefois cette hausse inclut les charges liées à la crise (5 mios) et l'imputation des APG en diminution de charges (- 5,3 mios, cf. commentaire de la rubrique 30 et 42). Ces charges extraordinaires et ce transfert comptable se neutralisant, les charges progressent également à périmètre comparable avec 2020 de + 1,4 %. Cette progression maîtrisée et inférieure à la hausse du dernier budget confirme les efforts entrepris par le Gouvernement afin de limiter les charges propres (charges de personnel, charges de biens et services, etc). Ainsi, sans les effets de la crise, la structure des charges et les progressions restent similaires aux années antérieures. Des décisions exogènes à l'Etat impliquent parfois des variations de charges importantes entre les exercices (réforme des prestations complémentaires décidée au niveau du Parlement fédéral avec un régime transitoire de 3 ans, modification des tarifs OPAS, etc.).

La majorité de l'effet de la crise se fait cependant ressentir au niveau des revenus avec un manque à gagner total de 20,5 mios pour 2021. La dissolution complète de la réserve pour politique budgétaire (30,5 mios) au sein du DFI permet de maintenir une certaine progression des revenus (+ 1,4 %), sans cet élément extraordinaire, les revenus n'augmenteraient que de + 0,1 %. L'ensemble des départements présente soit une stabilité soit une diminution des revenus (hors prélèvement), à l'exception du DES qui voit ses revenus augmenter par les subventions redistribuées (charges correspondantes) et de la

CHA qui est également exposée à des recettes extraordinaires. En plus des incidences importantes de la crise sur notre fiscalité, les mesures d'accompagnement pour les personnes physiques approuvées dans le cadre de la RFFA sont intégrées dans le budget 2021. Il s'agit de l'augmentation des déductions pour primes d'assurance-maladie et pour frais de garde. Il convient de rappeler qu'à l'inverse du choc externe subi par l'économie actuellement et résultant en de fortes variations sur les revenus des collectivités publiques, les diminutions de recettes de la RFFA sont structurelles et perdureront sur les exercices futurs, du moins jusqu'à une augmentation de la base imposable découlant de l'amélioration des conditions cadres. De plus, la diminution de la charge fiscale découlant de la RFFA, tant pour les personnes physiques que pour les personnes morales, représente également un soutien de l'Etat en cette période particulière.

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). Ainsi, les diminutions qu'un service pourrait constater suite à la nouvelle imputation des APG ne sont pas reprises. De même, les variations découlant de la centralisation des charges de formation continue au sein du Service des ressources humaines (780) ne sont pas explicitées ci-après. Les éléments trouvant une explication dans l'analyse par nature ne seront pas développés une seconde fois.

Les unités administratives présentant des variations mineures de charge nette ou de revenu net entre les deux budgets 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.

2.1 Chancellerie d'Etat

SERVICES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATIONS	
1 Chancellerie d'Etat (net)	6'124'200	7'479'800	+ 1'355'600	+ 22.14%
dont charges	8'264'100	9'846'500	+ 1'582'400	+ 19.15%
dont revenus	-2'139'900	-2'366'700	- 226'800	+ 10.60%
100 Chancellerie (net)	990'700	707'100	- 283'600	- 28.63%
dont charges	1'441'700	1'215'900	- 225'800	- 15.66%
dont revenus	-451'000	-508'800	- 57'800	+ 12.82%
101 Gouvernement (net)	1'248'600	2'863'900	+ 1'615'300	+ 129.37%
dont charges	1'325'500	2'884'200	+ 1'558'700	+ 117.59%
dont revenus	-76'900	-20'300	+ 56'600	- 73.60%
105 Accueil de Moutier (net)	0	-265'400	- 265'400	
dont charges	75'400	75'000	- 400	- 0.53%
dont revenus	-75'400	-340'400	- 265'000	+ 351.46%
110 Secrétariat du Parlement (net)	1'371'500	1'419'300	+ 47'800	+ 3.49%
dont charges	1'371'500	1'419'300	+ 47'800	+ 3.49%
dont revenus	0	0	0	
115 Protection des données (net)	86'900	88'300	+ 1'400	+ 1.61%
dont charges	293'000	298'000	+ 5'000	+ 1.71%
dont revenus	-206'100	-209'700	- 3'600	+ 1.75%
120 Economat cantonal (net)	285'400	435'400	+ 150'000	+ 52.56%
dont charges	1'555'900	1'687'400	+ 131'500	+ 8.45%
dont revenus	-1'270'500	-1'252'000	+ 18'500	- 1.46%
130 Information et communication (net)	980'200	1'068'200	+ 88'000	+ 8.98%
dont charges	983'200	1'071'200	+ 88'000	+ 8.95%
dont revenus	-3'000	-3'000	0	0.00%
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)	248'000	324'400	+ 76'400	+ 30.81%
dont charges	303'500	355'400	+ 51'900	+ 17.10%
dont revenus	-55'500	-31'000	+ 24'500	- 44.14%
790 Délégué à la coopération (net)	912'900	838'600	- 74'300	- 8.14%
dont charges	914'400	840'100	- 74'300	- 8.13%
dont revenus	-1'500	-1'500	0	0.00%

(- diminution du déficit ; + augmentation du déficit)

La charge nette de la **Chancellerie d'Etat** progresse de + 1'355'600 francs ou + 22,14 %. Cette progression mérite cependant d'être relativisée à la lumière des informations ci-dessous, dont de nombreux éléments découlent de centralisation ou ont un caractère extraordinaire.

La diminution constatée au Secrétariat de la chancellerie (100) provient principalement de charges relatives à l'organisation des élections cantonales en 2020 qui ne se retrouvent donc plus en 2021 (- 176'200 francs).

Au niveau du Gouvernement (101), la croissance de + 1'615'300 francs découle de la centralisation au budget 2020 de l'effet financier net

de la diminution de l'ensemble de la masse salariale de 1'500'000 francs. En effet, le Parlement a choisi de regrouper l'effet sur cette rubrique laissant le choix au Gouvernement de l'application au sein des différents départements. Le budget 2021 intègre donc les choix du Gouvernement pour la réalisation de cette mesure au sein des services et non plus de manière centralisée au niveau du seul centre d'imputation du Gouvernement. De même, la réduction du volume des mandats et expertises (- 5 % de la masse totale, soit 134'700 francs) voulue par le Parlement était encore partiellement centralisée au niveau du Gouvernement, ce qui n'est plus le cas en 2021 (+ 51'700 francs). Outre ces variations résultant de centralisation, la suppression de la part dévolue aux frais de gestion du

Fonds d'utilité publique suite à la nouvelle loi sur les jeux d'argent (LJAr) implique une diminution de recettes de - 60'000 francs.

Alors que l'Unité d'accueil de Moutier (105) était neutre jusqu'à présent avec un prélèvement sur la provision constituée aux comptes 2017, ce centre d'imputation présente un revenu net en 2021 de + 265'400 francs. De manière similaire à 2020, des charges à hauteur de 75'000 francs (0,5 EPT) ont été retenues afin de garantir le suivi du dossier. Avec un vote concernant l'appartenance cantonale de la ville de Moutier prévu au printemps 2021, une autre organisation de projet devra être appréciée. Cependant, le solde de la provision sera ainsi dissout.

Le Secrétariat du Parlement (110) connaît une progression des charges de + 47'800 francs suite à la modification des indemnités dans le cadre de la révision de la législation parlementaire (+ 24'800 francs) et aux coûts de fonctionnement pour la transmission et la retranscription des débats (+ 30'000 francs).

L'Economat cantonal (120) voit sa charge nette progresser de + 150'000 francs. Cette hausse provient de besoins en matériel sanitaire et de protection (masques, etc.) pour faire face à la crise de la Covid-19 (+ 100'000 francs). Le montant retenu s'attend en effet à une poursuite

d'une situation épidémique stable sans explosion du nombre de cas. Une augmentation de + 39'500 francs découle des coûts du déménagement des services de Morépont 2 à StrateJ. Finalement, une diminution de revenus pour - 20'500 francs relative aux commissions du portefeuille d'assurances est attendue en fonction du contrat.

Les soutiens aux médias régionaux dans le cadre de la crise de la Covid-19 sont attendus à hauteur de + 85'000 francs en 2021 et expliquent la majorité de la variation nette du Service de l'information et de la communication (130).

La Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (760) voit sa charge nette progresser de + 76'400 francs, du fait d'une réduction de revenus fédéraux (- 24'500 francs) et d'une hausse au niveau du personnel (+ 0,3 EPT).

Finalement, le Délégué à la coopération (790) présente une diminution de sa charge nette de - 74'300 francs, suite à des diminutions de projets et la suppression de la subvention à Cours de Miracles qui sera intégrée au Théâtre du Jura (- 30'000 francs).

2.2 Département de l'intérieur

SERVICES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATIONS	
2 DPT Intérieur (net)	144'653'200	156'930'600	+ 12'277'400	+ 8.49%
dont charges	243'541'300	254'521'700	+ 10'980'400	+ 4.51%
dont revenus	-98'888'100	-97'591'100	+ 1'297'000	- 1.31%
210 Service de l'action sociale (net)	70'228'900	75'761'800	+ 5'532'900	+ 7.88%
dont charges	71'925'500	77'520'100	+ 5'594'600	+ 7.78%
dont revenus	-1'696'600	-1'758'300	- 61'700	+ 3.64%
220 Office des assurances sociales (net)	51'541'800	53'671'000	+ 2'129'200	+ 4.13%
dont charges	114'214'000	120'065'000	+ 5'851'000	+ 5.12%
dont revenus	-62'672'200	-66'394'000	- 3'721'800	+ 5.94%
630 Autorité de protection enfant et adulte (net)	2'686'400	2'616'000	- 70'400	- 2.62%
dont charges	3'133'400	3'077'000	- 56'400	- 1.80%
dont revenus	-447'000	-461'000	- 14'000	+ 3.13%
700 Service juridique (net)	4'894'100	4'818'000	- 76'100	- 1.55%
dont charges	5'469'100	5'406'400	- 62'700	- 1.15%
dont revenus	-575'000	-588'400	- 13'400	+ 2.33%
701 Etablissements de détention (net)	2'155'300	2'087'900	- 67'400	- 3.13%
dont charges	2'703'500	2'775'100	+ 71'600	+ 2.65%
dont revenus	-548'200	-687'200	- 139'000	+ 25.36%
705 Ministère public (net)	3'132'700	2'875'700	- 257'000	- 8.20%
dont charges	5'034'700	4'697'700	- 337'000	- 6.69%
dont revenus	-1'902'000	-1'822'000	+ 80'000	- 4.21%
706 Tribunal cantonal (net)	2'060'800	2'296'300	+ 235'500	+ 11.43%
dont charges	2'258'800	2'500'400	+ 241'600	+ 10.70%
dont revenus	-198'000	-204'100	- 6'100	+ 3.08%
707 Tribunal des mineurs (net)	1'082'800	1'193'000	+ 110'200	+ 10.18%
dont charges	1'295'000	1'409'200	+ 114'200	+ 8.82%
dont revenus	-212'200	-216'200	- 4'000	+ 1.89%
708 Tribunal de 1ère instance (net)	3'785'800	3'622'500	- 163'300	- 4.31%
dont charges	5'250'300	5'087'000	- 163'300	- 3.11%
dont revenus	-1'464'500	-1'464'500	0	0.00%
710 Service du registre foncier et du commerce (net)	-13'238'500	-13'262'000	- 23'500	+ 0.18%
dont charges	900'500	887'000	- 13'500	- 1.50%
dont revenus	-14'139'000	-14'149'000	- 10'000	+ 0.07%
720 Service de la population (net)	1'025'600	1'035'400	+ 9'800	+ 0.96%
dont charges	3'276'000	3'345'300	+ 69'300	+ 2.12%
dont revenus	-2'250'400	-2'309'900	- 59'500	+ 2.64%
730 Police cantonale (net)	17'675'000	17'178'600	- 496'400	- 2.81%
dont charges	21'575'000	20'962'100	- 612'900	- 2.84%
dont revenus	-3'900'000	-3'783'500	+ 116'500	- 2.99%
735 Protection population et sécurité (net)	308'500	313'200	+ 4'700	+ 1.52%
dont charges	1'898'500	1'952'200	+ 53'700	+ 2.83%
dont revenus	-1'590'000	-1'639'000	- 49'000	+ 3.08%
780 Service des ressources humaines (net)	-2'686'000	2'723'200	+ 5'409'200	- 201.38%
dont charges	4'607'000	4'837'200	+ 230'200	+ 5.00%
dont revenus	-7'293'000	-2'114'000	+ 5'179'000	- 71.01%

(- diminution du déficit ; + augmentation du déficit)

Le **Département de l'intérieur** présente une charge nette en progression de + 8,5 % ou + 12'277'400 francs. Certaines charges de ce département progressent en fonction de facteurs externes à l'Etat (réforme des prestations complémentaires, croissance des primes d'assurance-maladie, placements en institution, pouvoir judiciaire, migration et politique fédérale) et rendent leur maîtrise complexe.

Le Service de l'action sociale (210) présente une croissance de sa charge nette de + 5'532'900 francs ou + 7,88 %. Cette augmentation provient des nouveaux contrats de prestations avec les institutions sociales jurassiennes (+ 2'551'000 francs) en fonction des annuités, de hausses des capacités d'accueil et de réévaluations du prix de prestations. Les subventions à l'Association jurassienne d'accueil des migrants (AJAM) progressent de + 1'400'000 francs suite aux diminutions de recettes fédérales et à l'augmentation du nombre de personnes ne donnant plus droit à des forfaits fédéraux (permis B et F). Les placements en institutions sociales augmentent de + 1'100'000 francs selon la tendance constatée aux derniers comptes tout en intégrant l'effet du dispositif JUNORAH (orientation des personnes en situation de handicap) et de l'augmentation de la capacité d'accueil à Saint-Germain. Le solde arithmétique entre les dépenses cantonales et communales 2020 dans le domaine de l'action sociale est attendu en hausse de + 200'000 francs. Pour mémoire, les charges de l'action sociale sont réparties entre le canton et les communes avec une année de décalage. Sans les mesures de soutien décidées en 2020, soit par le Gouvernement, soit par le Parlement fédéral dans le cadre de la crise de la Covid-19, ce solde serait en diminution de - 800'000 francs du fait d'une baisse de l'aide sociale directe attendue en 2020. La Fondation d'aide et soins à domicile voit son enveloppe progresser de + 440'000 francs répartie entre le Service de la santé publique (200) pour + 256'000 francs et le Service de l'action sociale (210) pour + 184'000 francs. L'enveloppe totale atteint 6,74 mios. En restant au niveau des institutions, les Services sociaux régionaux (SSR) présentent une baisse de - 100'000 francs par rapport au budget 2020. Les dépenses d'assistance progressent de + 150'000 francs selon la tendance observée des derniers comptes. Globalement, les revenus de ce service progressent de + 60'700 francs en lien avec des croissances de charges mentionnées ci-dessus (placements en institutions de la

part d'autres cantons, répartition des charges avec les communes).

L'Office des assurances sociales (220) connaît une croissance de + 4,13 % ou + 2'129'200 francs. L'essentiel de cette croissance provient des prestations complémentaires à l'AVS/AI qui augmentent de + 2'117'000 francs. Cette hausse a deux origines, premièrement, la hausse du nombre de bénéficiaires et deuxièmement, la modification légale au niveau fédéral impliquant un régime transitoire durant 3 ans. Les variations brutes sont détaillées dans l'analyse par nature (cf rubriques 363 et 463). Tout en intégrant une augmentation des subsides partiels maximaux de 10 francs pour les adultes et les jeunes adultes de moins de 25 ans, le coût net des contributions à la réduction des primes d'assurance-maladie diminuent de - 396'400 francs. Toujours dans le domaine de l'assurance-maladie, les frais de poursuites réclamés par les assureurs progressent de + 200'000 francs selon la tendance observée au bouclage 2019. En lien avec la hausse de la population migrante constatée au Service de l'action sociale (210), les allocations familiales pour personnes sans activités lucratives augmentent de + 180'000 francs.

Le Service juridique (700) voit sa charge nette diminuer de - 76'100 francs. Les remboursements des frais de détention progressent de + 70'000 francs, selon la tendance de 2019. A l'inverse, un nouveau mode de financement du projet-pilote de la probation cofinancé par la Confédération (- 19'000 francs) et une baisse de la part des communes relative aux charges de ce service (- 36'600 francs) viennent tempérer cette hausse. Au niveau des établissements de détention (701) la charge nette diminue de - 67'400 francs avec une progression des facturations des journées de détention à d'autres cantons (+ 100'000 francs) selon la tendance observée dans les derniers comptes.

En prenant globalement l'ensemble du pouvoir judiciaire, la charge nette diminue de - 74'600 francs. Le volume des affaires et leur nature étant volatils entre les années, des variations peuvent apparaître. Un pointage au plus tard dans le processus budgétaire a permis d'intégrer les derniers éléments connus. Au vu de la tendance observée aux derniers comptes et durant l'année 2020, les prestations de services du Ministère public (705) diminuent de - 205'000 francs. L'augmentation au Tribunal cantonal (706) provient de postes supplémentaires (+ 1,5

EPT, cf. commentaire de la rubrique 30). Le Tribunal des mineurs (706) voit ses charges augmenter au niveau des frais d'enquêtes (+ 68'000 francs) en fonction des dossiers. La réduction au Tribunal de première instance (708) provient principalement de la diminution de l'assistance judiciaire gratuite (- 100'000 francs), selon les derniers comptes.

La Police cantonale (730) voit sa charge nette diminuer de - 496'400 francs. Bien que l'ensemble des services soient concernés par l'imputation des APG en diminution des traitements du personnel, la Police ayant une masse salariale importante, il est ici attendu un effet de - 448'300 francs. La formation du personnel et des aspirants diminue de - 425'400 francs, du fait que 2 aspirants seront formés en 2021-2022 (formation usuelle sur 2 ans) plutôt que 7 aspirants en 2020¹ et suite à la centralisation au sein du Service des ressources humaines (780) du reste de la formation continue du corps de police (neutre car il s'agit d'un transfert entre deux services). L'ensemble des émoluments de ce centre d'imputation diminuent de - 117'000 francs selon les observations des derniers comptes.

Le Service des ressources humaines (780) présente en apparence une variation conséquente de + 5'409'200 francs. Jusqu'ici les rembourse-

ments de frais en lien avec l'APG (maladies, accidents, maternités, etc.) étaient centralisés en recettes dans ce service. Sans cette modification comptable d'imputation des revenus en diminution des charges de personnel dans l'ensemble des services, la charge nette de ce service progresserait de + 89'200 francs. Cette progression s'explique par le rapatriement des formations continues de l'ensemble de l'administration (rubrique 3090) au sein de ce centre d'imputation. Cette centralisation a pour but d'apporter plus de flexibilité quant à la planification des formations suivies par les collaborateurs. Les services bénéficiant de financement conjoints d'autres collectivités publiques (Confédération, cantons, communes), les services autofinancés (AvenirFormation, Formation Emploi, Caisse des épizooties, etc.) et les tribunaux conservent le budget de formation dans leurs centres d'imputation afin d'éviter une imputation interne sans réelle plus-value. Ce transfert est neutre pour le résultat. Il peut encore être mentionné que le prélèvement sur la provision constituée en 2017 en faveur des anciens membres du Gouvernement au bénéfice de l'ancien décret progresse de + 80'000 francs (neutre). Finalement, les revenus diminuent de - 356'000 francs avec la fin d'une ristourne de la Caisse d'allocation familiale suite à l'adaptation du taux de cotisation en 2020. Cette réduction est tempérée par la diminution des salaires du pool de réserve (-131'500 francs – cf. commentaire de la rubrique 30).

¹ La formation des aspirants 2020 a été exceptionnellement écourtée suite à la pandémie de la Covid-19. Ils émergent dorénavant en tant qu'agentes et agents de police dans le calcul des EPT. En termes

financiers, le changement de classe implique une augmentation de + 79'000 francs des charges de personnel (cf. commentaire de la rubrique 30).

2.3 Département de l'économie et de la santé

SERVICES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATIONS	
3 DPT Economie et santé (net)	148'965'100	151'689'600	+ 2'724'500	+ 1.83%
dont charges	275'973'700	281'575'700	+ 5'602'000	+ 2.03%
dont revenus	-127'008'600	-129'886'100	- 2'877'500	+ 2.27%
200 Service de la santé publique (net)	131'200'100	134'017'100	+ 2'817'000	+ 2.15%
dont charges	133'412'300	136'231'300	+ 2'819'000	+ 2.11%
dont revenus	-2'212'200	-2'214'200	- 2'000	+ 0.09%
201 Clinique dentaire scolaire (net)	122'000	118'000	- 4'000	- 3.28%
dont charges	259'000	246'000	- 13'000	- 5.02%
dont revenus	-137'000	-128'000	+ 9'000	- 6.57%
202 Service de santé scolaire (net)	305'000	304'200	- 800	- 0.26%
dont charges	632'000	630'300	- 1'700	- 0.27%
dont revenus	-327'000	-326'100	+ 900	- 0.28%
230 Service consommation & vétérinaire SCAV (net)	1'273'000	1'255'400	- 17'600	- 1.38%
dont charges	1'781'400	1'773'800	- 7'600	- 0.43%
dont revenus	-508'400	-518'400	- 10'000	+ 1.97%
231 Caisse des épizooties (net)	0	0	0	
dont charges	690'500	664'100	- 26'400	- 3.82%
dont revenus	-690'500	-664'100	+ 26'400	- 3.82%
305 Service de l'économie et de l'emploi (net)	7'579'400	7'461'100	- 118'300	- 1.56%
dont charges	11'086'200	10'546'400	- 539'800	- 4.87%
dont revenus	-3'506'800	-3'085'300	+ 421'500	- 12.02%
315 Fonds cantonal pour l'emploi (net)	0	0	0	
dont charges	12'509'600	13'573'300	+ 1'063'700	+ 8.50%
dont revenus	-12'509'600	-13'573'300	- 1'063'700	+ 8.50%
320 Service de l'économie rurale (net)	8'485'600	8'533'800	+ 48'200	+ 0.57%
dont charges	115'602'700	117'910'500	+ 2'307'800	+ 2.00%
dont revenus	-107'117'100	-109'376'700	- 2'259'600	+ 2.11%

(- diminution du déficit ; + augmentation du déficit)

Le Département de l'économie et de la santé connaît une croissance des charges de + 2'724'500 francs. Il s'agit du département intégrant le plus de coûts supplémentaires résultant de la crise de la Covid-19, à travers l'intégration de montants relatifs aux questions sanitaires mais également économiques.

Ainsi la progression de + 2'817'000 francs au Service de la santé publique (200) provient en partie de montants dédiés à la pandémie (personnel supplémentaire pour le traçage, centres de consultation, etc) qui représentent + 900'000

francs. Au niveau des hospitalisations, la lourdeur des cas nécessitant un traitement hors du canton se traduit par une hausse des charges liées aux hospitalisations extérieures (+ 1'600'000 francs), tandis que l'Hôpital du Jura présente une certaine stabilité (+ 200'000 francs). La Fondation d'aide et soins à domicile (FAS) progresse dans le budget de la santé de + 256'000 francs (cf. commentaire du centre d'imputation 210 pour l'appréciation du montant global). Les différentes rubriques composant le Centre Médico-Psychologique (CMP) ont été ré-

organisées dans deux comptes distincts en fonction des bénéficiaires (enfants ou adultes). Ainsi, l'ensemble du CMP est en hausse de + 167'000 francs. Les études et mandats progressent de + 153'100 francs (mandat pour l'outil d'évaluation des soins). L'encouragement à la formation pratique dans les établissements médico-sociaux augmente de + 90'000 francs suite à l'extension des soutiens à toutes les institutions reconnues d'utilité publique. L'intégration des adaptations définitives suite à une modification des tarifs de l'Ordonnance sur les prestations de l'assurance de soins (OPAS) décidée par le Conseil fédéral en 2020 implique une réduction de charges de - 690'000 francs du financement résiduel des soins.

Le Service de la consommation et des affaires vétérinaires (SCAV – 230) présente une variation relativement faible de - 17'600 francs. Elle résulte cependant de la reprise à l'interne du contrôle des viandes avec l'engagement de ressources en personnel supplémentaires, compensées par la suppression d'indemnités externes et la fin d'une convention avec Neuchâtel pour la mise à disposition d'un chimiste cantonal. En parallèle, il est attendu une situation épizootique stable pour la Caisse des épizooties (231) qui est à l'équilibre.

Le Service de l'économie et de l'emploi (305) voit sa charge nette diminuer de - 118'300 francs.

Une diminution provient de variation au niveau du personnel (- 0,95 EPT, cf. commentaire de la rubrique 30). La principale diminution relève des subventions d'amélioration et construction de logements (- 175'500 francs) et de la fin d'un financement fédéral dans le cadre de l'hygiène du travail (- 114'500 francs). Finalement, le Fonds du tourisme (neutre) voit ses recettes diminuer suite à la crise de la Covid-19 (impôt sur le casino et taxe de séjour 2020). Ainsi, comme conséquence mécanique, le prélèvement augmente et ses charges diminuent suite à une diminution de projet LPR (- 130'000 francs). La principale croissance de ce centre d'imputation correspond à l'alimentation du Fonds cantonal de l'emploi (315) pour + 190'000 francs. Les montants dévolus au soutien des entreprises sont maintenus à un niveau proche de 2020.

Le Fonds cantonal pour l'emploi (315) est à l'équilibre, avec cependant une croissance des charges totales de + 1'063'700 francs (croissance similaire des revenus). Cette hausse provient d'une anticipation de la dégradation de la situation économique. Elle sera financée par la Confédération (cf. rubrique 463), le Canton (cf. rubrique 351) et les communes (cf. rubrique 461). Les participations cantonales et communales étant paritaires, elles augmentent toutes deux de + 190'000 francs pour atteindre 2,0 mios. Le tableau suivant récapitule les différents montants et le financement de ce fonds pour le budget 2021 :

Charges par domaine de tâches et financement du Fonds cantonal pour l'emploi (315) pour le budget 2021

Prestations	Budget 2021				
	Charges totales	Financement			
		Confédération	Communes	Canton	Hors collectivité publique
Frais d'exécution de l'AC (OCT/ORP/OMMT) ¹⁾	6'417'400	5'763'000			654'400
EFEJ					
Industrie et artisanat	2'631'400	2'631'400			
Semestre de motivation	350'000	350'000			
Programmes d'emplois temporaires	106'500	106'500			
Participation cantonale aux coûts du service de l'emploi et des mesures relatives au marché du travail ²⁾	1'568'000		784'000	784'000	
Mesures cantonales en faveur des demandeurs d'emploi ³⁾	2'500'000		1'250'000	1'250'000	
Total	13'573'300	8'850'900	2'034'000	2'034'000	654'400

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).

Finalement, le Service de l'économie rurale (320) voit sa charge nette augmenter de + 48'200 francs. Ce centre d'imputation regroupent les principales subventions redistribuées (cf. commentaire de la rubrique 37) desquels peuvent intervenir des augmentations de

charges entièrement compensées par des variations de revenus.

2.4 Département de l'environnement

SERVICES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATIONS			
4 DPT Environnement (net)	32'378'500	31'716'200	-	662'300	-	2.05%
dont charges	78'496'000	77'913'400	-	582'600	-	0.74%
dont revenus	-46'117'500	-46'197'200	-	79'700	+	0.17%
400 Service du développement territorial (net)	13'204'900	12'750'400	-	454'500	-	3.44%
dont charges	24'520'900	23'840'600	-	680'300	-	2.77%
dont revenus	-11'316'000	-11'090'200	+	225'800	-	2.00%
401 Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)	0	0		0		
dont charges	150'000	200'000	+	50'000	+	33.33%
dont revenus	-150'000	-200'000	-	50'000	+	33.33%
410 Office de l'environnement (net)	6'421'700	6'065'200	-	356'500	-	5.55%
dont charges	14'511'700	15'008'500	+	496'800	+	3.42%
dont revenus	-8'090'000	-8'943'300	-	853'300	+	10.55%
415 Fonds cantonal de la pêche (net)	0	0		0		
dont charges	321'700	329'000	+	7'300	+	2.27%
dont revenus	-321'700	-329'000	-	7'300	+	2.27%
420 SIN Constructions routières (net)	3'530'500	3'480'500	-	50'000	-	1.42%
dont charges	13'739'500	13'581'200	-	158'300	-	1.15%
dont revenus	-10'209'000	-10'100'700	+	108'300	-	1.06%
421 SIN Route nationale A16 (net)	-88'300	-131'800	-	43'500	+	49.26%
dont charges	774'200	573'500	-	200'700	-	25.92%
dont revenus	-862'500	-705'300	+	157'200	-	18.23%
422 SIN Unité territoriale IX (net)	-944'400	-1'161'300	-	216'900	+	22.97%
dont charges	12'007'900	11'541'400	-	466'500	-	3.88%
dont revenus	-12'952'300	-12'702'700	+	249'600	-	1.93%
430 SIN Bâtiments et domaines (net)	10'254'100	10'713'200	+	459'100	+	4.48%
dont charges	12'470'100	12'839'200	+	369'100	+	2.96%
dont revenus	-2'216'000	-2'126'000	+	90'000	-	4.06%

(- diminution du déficit ; + augmentation du déficit)

Le **Département de l'environnement** affiche une charge nette en diminution de - 662'300 francs provenant majoritairement de diminution de charges.

Le Service du développement territorial (400) voit sa charge nette diminuer de - 454'500 francs. Cela concerne avant tout une diminution de - 655'100 francs pour la contribution cantonale au Fonds d'infrastructure ferroviaire (FAIF). Toujours dans le domaine des transports publics, les subventions d'exploitation progressent pour leur part de + 150'000 francs. La redevance poids lourds est attendue en diminution de - 283'000 francs (cf. commentaire rubrique 460). Finalement, il peut être relevé que des réorganisations au sein du service entre différentes rubriques ont été effectuées afin d'améliorer l'im-

putation des mandats externes. Toutefois, le recours à des externes diminue de - 312'600 francs grâce au financement de certaines études par la Confédération.

Le Fonds cantonal de compensation de l'article 5 de la loi concernant l'aménagement du territoire (Fonds 5 LAT – 401) voit une progression des subventions aux communes (+ 50'000 francs) et une hausse d'autant des taxes sur la plus-value. Une légère attribution (7'900 francs, en diminution de - 19'300 francs par rapport à 2020) permet de garantir l'équilibre du Fonds.

L'Office de l'environnement (410) voit sa charge nette diminuer de - 356'500 francs. Une recette extraordinaire de + 500'000 francs est attendue en lien avec une concession d'exploitation de l'énergie hydroélectrique sur le Doubs. Avec la

crise forestière, une intensification de la lutte phytosanitaire ainsi que la conservation d'habitats et des espèces pour + 169'000 francs sont prévues. Finalement, le Fonds des déchets qui est neutre sur le résultat présente des variations conséquentes avec des assainissements supplémentaires (Deuxième Vorbourg, Léon Berdat et Onivia) pour + 640'000 francs. Le décalage du chantier du Rosireux maintient un niveau élevé de charges sur ce fonds (2,9 mios). Par conséquent, les recettes (+ 500'000 francs) et le prélèvement sur la fortune du fonds (+ 210'000 francs) sont adaptés pour répondre à ces besoins supplémentaires, alors que les subventions fédérales diminuent de - 100'000 francs. Avec la signature définitive des conventions-programmes 2020-2024, les subventions redistribuées diminuent tant au niveau des charges que des revenus de - 93'700 francs.

Au niveau des routes, des transferts comptables ont été opérés entre la Section Route nationale A16 (421) et les Constructions routières (420) pour les recettes relatives au laboratoire du Mont-Terri (128'500 francs). La part sur les huiles minérales diminue de - 245'000 francs suite à la crise et à une nouvelle méthode de calcul de la Confédération (cf. commentaire de la

rubrique 460). Outre le transfert du laboratoire, la Section Route nationale A16 voit ses charges de personnel diminuer avec l'achèvement de l'autoroute. Cette section est d'ailleurs vouée à disparaître avec l'achèvement du tronçon cantonal, expliquant la tendance à la diminution de charges et de revenus. L'Unité territoriale IX (UT IX – 422) couvre la majorité de ses charges par un contrat de prestations. La radiation du registre de TVA de ce centre d'imputation permet une diminution des charges (- 547'500 francs) et par conséquent le financement de l'Office fédéral des routes (- 399'600 francs). La Section des bâtiments et domaines (430) voit sa charge nette augmenter de + 459'100 francs suite à la fin de la location du troisième étage de Strate J par la commune de Delémont (+ 385'400 francs). Les autres variations concernent des diminutions de loyers encaissés pour - 93'000 francs (cf. commentaire de la rubrique 44), une hausse de travaux de gros entretien pour + 85'000 francs (cf. commentaire de la rubrique 343) et une baisse des charges d'électricité (passage à l'électricité renouvelable pour - 77'000 francs).

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

SERVICES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATIONS			
5 DPT Formation, culture et sports (net)	135'350'800	138'876'400	+	3'525'600	+	2.60%
dont charges	232'132'200	233'953'300	+	1'821'100	+	0.78%
dont revenus	-96'781'400	-95'076'900	+	1'704'500	-	1.76%
500 Service de l'enseignement (net)	6'232'400	7'505'500	+	1'273'100	+	20.43%
dont charges	19'622'900	19'803'900	+	181'000	+	0.92%
dont revenus	-13'390'500	-12'298'400	+	1'092'100	-	8.16%
505 Orientation scolaire et professionnelle (net)	1'662'100	1'754'300	+	92'200	+	5.55%
dont charges	1'841'300	1'935'500	+	94'200	+	5.12%
dont revenus	-179'200	-181'200	-	2'000	+	1.12%
511 Fonds soutien aux formations prof. (net)	0	0		0		
dont charges	1'061'500	1'051'200	-	10'300	-	0.97%
dont revenus	-1'061'500	-1'051'200	+	10'300	-	0.97%
515 Service de la formation postobligatoire (net)	46'307'000	49'529'400	+	3'222'400	+	6.96%
dont charges	49'452'800	53'004'700	+	3'551'900	+	7.18%
dont revenus	-3'145'800	-3'475'300	-	329'500	+	10.47%
520 Office de la culture (net)	6'868'100	7'797'300	+	929'200	+	13.53%
dont charges	7'528'900	8'830'500	+	1'301'600	+	17.29%
dont revenus	-660'800	-1'033'200	-	372'400	+	56.36%
530 Office des sports (net)	706'600	719'200	+	12'600	+	1.78%
dont charges	2'482'600	1'601'700	-	880'900	-	35.48%
dont revenus	-1'776'000	-882'500	+	893'500	-	50.31%
531 Centre sportif Porrentruy (net)	404'800	382'200	-	22'600	-	5.58%
dont charges	1'075'200	1'027'400	-	47'800	-	4.45%
dont revenus	-670'400	-645'200	+	25'200	-	3.76%

(- diminution du déficit ; + augmentation du déficit)

Le Département de la formation, de la culture et des sports voit sa charge nette en hausse de + 3'525'600 francs ou + 2,60 %, résultant d'un effet conjoint de hausse de charges (+ 1,8 mio) et de diminution de revenus (- 1,7 mio). Les charges salariales demeurent la composante principale de ce département, étant entendu que l'ensemble des traitements enseignants sont concernés.

En s'intéressant en premier lieu aux services avec une vocation administrative, il est attendu que la charge nette du Service de l'enseignement (500) progresse de + 1'273'100 francs. Cette progression provient principalement de la fin de la participation des communes au montant unique de la Caisse de pensions qui était centralisé au sein de ce service (+ 1'250'000 francs) et de l'ouverture d'une classe supplémentaire au centre de compétences Delta (+ 224'000 francs). Différentes variations contraires expliquent la différence.

La charge nette de l'Orientation scolaire et professionnelle (505) progresse principalement par

les charges de personnel supplémentaire (+ 1 EPT).

Le Service de la formation postobligatoire (515) présente une progression soutenue de sa charge nette avec + 3'222'400 francs. La variation principale concerne les filières de formation du tertiaire (universités et hautes écoles) avec une augmentation de + 2'569'900 francs en fonction de l'effectif des étudiants (cf. commentaire de la rubrique 361). Les filières du secondaire II hors canton augmentent pour leur part de + 237'500 francs. Selon les projections de 2020, les bourses d'études progressent de + 350'000 francs. En parallèle à ces hausses, les subventions fédérales progressent également de + 387'100 francs.

L'Office de la culture (520) voit une progression de sa charge nette de + 929'200 francs. Deux raisons principales expliquent cette croissance : premièrement, la subvention d'exploitation pour le Théâtre du Jura avec + 737'000 francs qui atteint 1 mio. Deuxièmement, les indemnités

pour pertes financières des acteurs culturels découlant de la crise de la Covid-19 ont été prolongées et inscrites dans la loi COVID-19 par le Parlement fédéral. Le montant net à charge de l'Etat pour 2021 est de + 400'000 francs. Cette aide supplémentaire explique principalement l'évolution des subventions aux associations culturelles. Bien que neutre sur le résultat, le loyer des collections archéologiques et paléontologiques (75'400 francs) a été transféré dans la rubrique regroupant toutes les locations de l'Etat au sein de la Section des bâtiments et domaines (430). Historiquement, ce montant était imputé à l'Office de la culture afin de faire apparaître le coût complet de la paléontologie vis-à-vis de la Confédération.

L'Office des sports (530) présente une variation importante (900'000 francs), tant dans les charges qu'au niveau des revenus et donc neutre sur le résultat concernant le montant en provenance des bénéficiaires des loteries qui ne peuvent plus apparaître dans les comptes de l'Etat suite à l'entrée en vigueur de la nouvelle Loi sur les jeux d'argent (LJAR).

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'imputation :

SERVICES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATIONS		
501 Ecoles primaires 1 - 2 (net)	3'951'200	3'956'500	+	5'300	+ 0.13%
dont charges	10'825'300	10'839'600	+	14'300	+ 0.13%
dont revenus	-6'874'100	-6'883'100	-	9'000	+ 0.13%
502 Ecoles primaires 3 - 8 (net)	18'127'300	17'720'300	-	407'000	- 2.25%
dont charges	49'357'500	48'242'700	-	1'114'800	- 2.26%
dont revenus	-31'230'200	-30'522'400	+	707'800	- 2.27%
503 Ecoles secondaires (net)	13'201'300	12'855'000	-	346'300	- 2.62%
dont charges	36'111'900	35'163'500	-	948'400	- 2.63%
dont revenus	-22'910'600	-22'308'500	+	602'100	- 2.63%
504 Centre d'émulation informatique du Jura (net)	165'100	144'100	-	21'000	- 12.72%
dont charges	407'500	351'700	-	55'800	- 13.69%
dont revenus	-242'400	-207'600	+	34'800	- 14.36%
Total scolarité obligatoire (net)	35'444'900	34'675'900	-	769'000	- 2.17%
541 Division Lycéenne (net)	9'820'700	9'497'000	-	323'700	- 3.30%
dont charges	10'368'900	10'199'700	-	169'200	- 1.63%
dont revenus	-548'200	-702'700	-	154'500	+ 28.18%
542 Division Technique (net)	8'802'200	8'738'800	-	63'400	- 0.72%
dont charges	12'158'100	12'062'100	-	96'000	- 0.79%
dont revenus	-3'355'900	-3'323'300	+	32'600	- 0.97%
543 Division Artisanale (net)	2'621'400	2'116'800	-	504'600	- 19.25%
dont charges	5'236'700	4'905'000	-	331'700	- 6.33%
dont revenus	-2'615'300	-2'788'200	-	172'900	+ 6.61%
544 Division Commerciale (net)	7'344'100	7'273'300	-	70'800	- 0.96%
dont charges	9'734'300	9'651'000	-	83'300	- 0.86%
dont revenus	-2'390'200	-2'377'700	+	12'500	- 0.52%
545 Division Santé-Social-Arts (net)	9'136'500	8'886'700	-	249'800	- 2.73%
dont charges	10'506'900	10'263'300	-	243'600	- 2.32%
dont revenus	-1'370'400	-1'376'600	-	6'200	+ 0.45%
546 AvenirFormation - unité de formation continue (net)	0	0		0	
dont charges	3'071'900	3'568'400	+	496'500	+ 16.16%
dont revenus	-3'071'900	-3'568'400	-	496'500	+ 16.16%
547 Formation Emploi - unité de formation continue (net)	0	0		0	
dont charges	1'288'000	1'451'400	+	163'400	+ 12.69%
dont revenus	-1'288'000	-1'451'400	-	163'400	+ 12.69%
Total divisions du CEJF (net)	37'724'900	36'512'600	-	1'212'300	- 3.21%

(- diminution du déficit ; + augmentation du déficit)

Etant donné que ce département concentre l'ensemble des charges liées à l'enseignement obligatoire et du niveau secondaire II, une prédominance des charges de personnel est constatée. Ainsi les parts des communes dans l'école obligatoire suivent la même évolution. Il s'agit ici de centre d'imputation suivant une logique d'année scolaire et non d'année civile rendant les prévisions budgétaires relativement complexes car devant prendre en considération deux rentrées.

La charge nette des écoles obligatoires diminue de - 769'000 francs. Malgré la stabilité des charges de personnel brutes (- 23'900 francs sur 91,7 mios de masse salariale), cette diminution provient de la nouvelle imputation des APG en diminution de charges de personnel (cf. commentaire rubrique 30) qui vient diminuer les rubriques de traitements de - 1'924'700 francs. Avec la répartition des charges entre le canton (36,5 %) et les communes (63,5 %), cette nouvelle imputation implique une diminution des revenus au niveau du budget (- 1'222'200 francs). Il convient de mentionner qu'il était déjà tenu compte des recettes APG dans le décompte définitif transmis aux communes lors du bouclage des comptes. Tant les comptes que le bud-

get gagnent ainsi en transparence car ce traitement manuel ne sera plus nécessaire avec cette nouvelle imputation. Ainsi, le budget 2021 se rapproche plutôt des montants observés aux comptes 2019.

Au niveau des divisions du CEJEF, la charge nette diminue de - 1'212'300 francs. La nouvelle imputation comptable des APG y contribue pour - 925'400 francs alors que les charges de personnel diminuent hors de l'unité de formation continue (546 et 547) de - 286'900 francs (cf. commentaire de la rubrique 30). Au titre des autres variations notables, il peut être mentionné : des revenus supplémentaires à la division lycéenne en fonction de l'effectif d'autres cantons fréquentant les classes bilingues (+ 153'000 francs) et une hausse des forfaits fédéraux à la division commerciale (+ 135'900 francs). Les variations sensibles des unités de formation continue, AvenirFormation (546) et Formation Emploi (547) sont reprises dans l'analyse par nature et la neutralité de ces centres d'imputation n'appelle pas de commentaire particulier.

2.6 Département des finances

SERVICES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATIONS		
6 DPT Finances (net)	-463'547'900	-482'814'500	-	19'266'600	+ 4.16%
dont charges	126'582'500	120'741'000	-	5'841'500	- 4.61%
dont revenus	-590'130'400	-603'555'500	-	13'425'100	+ 2.27%
600 Trésorerie générale (net)	-154'587'700	-195'630'300	-	41'042'600	+ 26.55%
dont charges	43'078'000	41'216'900	-	1'861'100	- 4.32%
dont revenus	-197'665'700	-236'847'200	-	39'181'500	+ 19.82%
610 Service des contributions - adm.générale (net)	693'600	977'400	+	283'800	+ 40.92%
dont charges	2'797'600	2'781'400	-	16'200	- 0.58%
dont revenus	-2'104'000	-1'804'000	+	300'000	- 14.26%
611 Service des contributions - GEC (net)	1'538'200	1'524'000	-	14'200	- 0.92%
dont charges	1'574'200	1'560'000	-	14'200	- 0.90%
dont revenus	-36'000	-36'000		0	0.00%
612 Service des contributions - PPH (net)	-208'010'300	-203'774'800	+	4'235'500	- 2.04%
dont charges	4'559'700	4'530'200	-	29'500	- 0.65%
dont revenus	-212'570'000	-208'305'000	+	4'265'000	- 2.01%
613 Service des contributions - PMO (net)	-86'777'100	-70'963'200	+	15'813'900	- 18.22%
dont charges	29'293'100	23'632'000	-	5'661'100	- 19.33%
dont revenus	-116'070'200	-94'595'200	+	21'475'000	- 18.50%
614 Recettes et administrations de district (net)	6'271'300	8'020'700	+	1'749'400	+ 27.90%
dont charges	9'027'900	10'395'900	+	1'368'000	+ 15.15%
dont revenus	-2'756'600	-2'375'200	+	381'400	- 13.84%
620 Contrôle des finances (net)	953'700	903'600	-	50'100	- 5.25%
dont charges	1'058'400	1'002'600	-	55'800	- 5.27%
dont revenus	-104'700	-99'000	+	5'700	- 5.44%
715 Office des poursuites et faillites Delémont (net)	-804'800	-782'900	+	21'900	- 2.72%
dont charges	1'945'200	1'942'100	-	3'100	- 0.16%
dont revenus	-2'750'000	-2'725'000	+	25'000	- 0.91%
716 Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)	-403'600	-510'000	-	106'400	+ 26.36%
dont charges	1'566'400	1'460'000	-	106'400	- 6.79%
dont revenus	-1'970'000	-1'970'000		0	0.00%
717 Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)	-21'400	-30'200	-	8'800	+ 41.12%
dont charges	503'600	504'800	+	1'200	+ 0.24%
dont revenus	-525'000	-535'000	-	10'000	+ 1.90%
740 Office des véhicules (net)	-32'253'000	-32'998'800	-	745'800	+ 2.31%
dont charges	4'935'000	4'591'200	-	343'800	- 6.97%
dont revenus	-37'188'000	-37'590'000	-	402'000	+ 1.08%
750 Délégué aux affaires communales (net)	237'400	218'700	-	18'700	- 7.88%
dont charges	13'975'400	14'411'600	+	436'200	+ 3.12%
dont revenus	-13'738'000	-14'192'900	-	454'900	+ 3.31%
770 Service de l'informatique (net)	9'615'800	10'231'300	+	615'500	+ 6.40%
dont charges	12'268'000	12'712'300	+	444'300	+ 3.62%
dont revenus	-2'652'200	-2'481'000	+	171'200	- 6.46%

(- diminution du déficit ; + augmentation du déficit)

Le **Département des finances** présente un revenu net et non une charge nette comme les autres départements. Les revenus progressent

pour l'ensemble du département de + 19'266'600 francs. La majorité de cette pro-

gression est à relativiser car découlant de la dissolution complète de la réserve pour politique budgétaire se montant à 30,5 mios. Sans cet élément extraordinaire, la variation du revenu net de ce département en 2021 et 2020 serait en diminution de - 8'733'400 francs (ou - 1,9 %). Cette baisse souligne les effets conjoints de la crise de la Covid-19 et de la RFFA. Il s'agit en effet du département le plus exposé aux effets de la crise économique actuelle.

Dans le détail, la Trésorerie Générale (600) voit son revenu net progresser de + 41'042'600 francs, dont 28 mios au titre de la dissolution de la réserve pour politique budgétaire. L'inscription de quatre part au bénéfice de la BNS au lieu de deux permet une augmentation de + 11'425'000 francs (cf. commentaire rubrique 411). Suite à des renouvellements d'emprunts à des taux plus favorables, les intérêts passifs se réduisent de - 1'047'000 francs. Alors que les taux négatifs prévalaient avant la crise, l'augmentation des incertitudes sur les marchés réduit les possibilités d'emprunts à taux négatifs ayant pour conséquence une baisse des revenus de - 100'000 francs. Globalement, les amortissements diminuent de - 618'400 francs (cf. commentaires des rubriques 33 et 366). La péréquation financière intercantonale progresse de + 764'000 francs pour atteindre 169 mios (cf. commentaire rubrique 462). Pour 2021, et contrairement à 2020, il n'est prévu aucune perte ou aucun gain comptable (- 550'000 francs de revenu net). Finalement, les intérêts moratoires sont attendus en baisse de - 165'000 francs.

La fiscalité s'avère passablement perturbée par la crise économique actuelle, tant au niveau des personnes physiques qu'au niveau des personnes morales. L'administration générale du Service des contributions (610) voit sa charge nette progresser de + 283'800 francs suite à une réduction des amendes fiscales découlant des dénonciations spontanées dans le cadre de l'échange automatique d'informations avec l'étranger (- 300'000 francs). La Section des personnes physiques (612) voit son revenu net baisser de - 4'235'500 francs. L'impôt sur le revenu diminue de - 8'090'000 francs. Cette baisse intègre les mesures d'accompagnement de la RFFA (cf. commentaire rubrique 400) pour - 4,5 mios, les effets de la crise avec une contraction de la base imposable de - 3,1 % et la baisse fiscale linéaire. L'impôt sur la fortune et les impositions spéciales (principalement les prestations en capital) progressent de respectivement

+ 1'990'000 francs et + 550'000 francs en fonction des dernières informations connues en termes de déclaration fiscale et de la tendance des derniers exercices. Il peut encore être mentionné une augmentation des amendes fiscales de + 1'300'000 francs suite à un décalage des taxations d'office de 2020 à 2021. La Section des personnes morales et des autres impôts (613) subit fortement la crise avec une diminution de - 15'813'900 francs de son revenu net (cf. commentaire de la rubrique 401). Alors que l'effet de la crise se fait ressentir au niveau des personnes physiques déjà en 2020, les revenus issus de la taxation des personnes morales ont pour référence la déclaration fiscale 2020. Ainsi, l'impôt sur le bénéfice subit une contraction de - 11'700'000 francs des suites des effets conjoints de la crise, de la RFFA et d'éléments conjoncturels. En lien avec la crise, l'impôt des frontaliers présente une diminution de - 5'500'000 francs ayant pour origine une diminution de la masse salariale frontalière. A noter que la majorité de cet impôt est reversé aux communes et que l'effet net pour l'Etat est de - 450'000 francs. La part à l'impôt fédéral direct (IFD) diminue de - 4'200'000 francs en fonction du rôle d'impôt des personnes physiques et morales. Comme pour les personnes physiques, les amendes fiscales sont en baisse de - 250'000 francs. En fonction de certains dossiers intercantonaux, les parts IFD destinés aux autres cantons progressent de + 100'000 francs. A l'inverse et conséquemment à la crise, la part IFD allouée aux communes suite à la RFFA est en diminution de - 374'000 francs. Les éléments précités viennent tous diminuer le revenu net de cette unité. Deux variations ont un effet inverse, l'impôt sur le capital progressant de + 1'370'000 francs et l'impôt sur les gains immobiliers avec + 700'000 francs. Finalement, les Recettes et administrations de district (614) présentent une progression de charge nette de + 1'749'400 francs, ayant pour origine l'augmentation des pertes sur créances fiscales (+ 1'119'000 francs) et une diminution des rachats d'actes de défaut de biens (- 330'000 francs). Ces deux éléments sont des conséquences de la crise.

Les Offices de poursuites et faillites (715 à 717) connaissent une progression de leurs revenus nets de + 93'300 francs. Il s'agit avant tout d'une variation en termes de poste (- 1 EPT) qui explique la différence. Les émoluments demeurent stables. Malgré la crise et la potentielle augmentation des faillites, l'instruction des dossiers et la liquidation définitive impliquent généralement un

décalage temporel entre l'engagement des charges et l'encaissement d'émoluments.

L'Office des véhicules (740) augmente de + 745'800 francs, dont + 404'000 francs au titre de la taxe sur les véhicules (cf. commentaire rubrique 400) et - 217'400 francs au niveau des charges de personnel (- 0,7 EPT et changement d'assurance accidents).

Une légère diminution du centre d'imputation du Délégué aux affaires communales (750) est attendue de -18'700 francs, en fonction des comités intercommunaux. Les écritures de fonds n'influencent pas le résultat de l'Etat mais accusent des variations conséquentes suite à la diminution de l'impôt des frontaliers et de l'évolution des indices des communes. Les recettes en faveur du Fonds de péréquation ne progressant pas autant que les charges, une hausse du prélèvement sur la fortune de + 429'200 francs est nécessaire. Cependant, au regard de la fortune du fonds (7,0 mios à fin 2019), il a été renoncé à l'alimentation du fonds par l'Etat.

Le Service de l'informatique (770) voit une progression de sa charge nette de + 615'500 francs. Des frais d'entretien et de maintenance de matériel (+ 324'100 francs), de logiciel (+ 348'900 francs) et de téléphonie (+ 75'500 francs) et une diminution des prestations facturées à des tiers (- 205'200 francs) expliquent majoritairement les variations de ce service par rapport au budget 2020.

3. CHARGES

Récapitulation

CHARGES				
RUBRIQUES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	ECARTS (%)	
30 Charges de personnel	268'922'400	266'360'400	-	0.95%
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	79'060'300	80'626'100	+	1.98%
32 Charges d'armement	0	0		
33 Amortissements du patrimoine administratif	17'903'000	18'306'100	+	2.25%
34 Charges financières	6'377'200	5'306'900	-	16.78%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	10'736'300	9'489'400	-	11.61%
36 Charges de transfert	469'810'000	483'632'600	+	2.94%
37 Subventions redistribuées	110'801'100	113'202'000	+	2.17%
38 Charges extraordinaires	0	0		
39 Imputations internes	1'379'500	1'628'100	+	18.02%
Total	964'989'800	978'551'600	+	1.41%

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

Les écarts sont commentés par rapport au budget 2020.

3.1 Charges de personnel

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION			
30	Charges de personnel	268'922'400	266'360'400	-	2'562'000	-	0.95%
300	Autorités et commissions	5'540'900	5'456'900	-	84'000	-	1.52%
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	102'923'800	103'811'100	+	887'300	+	0.86%
302	Salaires des enseignants	111'146'000	108'578'800	-	2'567'200	-	2.31%
303	Emplois temporaires	480'000	180'000	-	300'000	-	62.50%
304	Allocations	560'100	576'200	+	16'100	+	2.87%
305	Cotisations patronales	44'875'700	44'719'100	-	156'600	-	0.35%
306	Prestations de l'employeur	1'825'000	1'905'000	+	80'000	+	4.38%
309	Autres charges de personnel	1'570'900	1'133'300	-	437'600	-	27.86%

L'ensemble de la rubrique 30 Charges de personnel présente une variation de - 2'562'000 francs (- 0,95%).

Historiquement, la rubrique 30 Charges de personnel est la deuxième rubrique de charges en termes d'importance absolue. Le tableau ci-dessous résume l'évolution générale contenue

des charges de personnel ces dernières années. Il met en relation la croissance des charges de personnel avec le nombre d'EPT, ainsi que la part qu'elles représentent par rapport aux charges réelles. Force est de constater que cette proportion continue de diminuer malgré les éléments nouveaux et spécifiques de cette année.

	2015	2016	2017	2018	2019	Budget 2020	Budget 2021
Rubrique 30 (en mios)	258.4	260.2	261.0	261.6	265.2	268.9	266.4
EPT ^{a)}	1886.89	1870.10	1873.61	1860.04	1869.58	1898.10	1'904.18
Part aux charges réelles de l'Etat (en %)	35.04	34.54	34.27	33.52	33.32	32.85	32.12

a) Y compris, dans les comptes, les EPT dédiés à des remplacements maladie, accidents et maternité pour le personnel administratif. En ce qui concerne le budget 2021, les EPT intègrent 7 aspirants dont la formation a été écourtée suite à la pandémie Covid-19.

Pour la première fois, la valeur estimée (moyenne) des indemnités journalières maladie et accidents s'inscrit en déduction des rubriques des traitements, via les rubriques 3000.09, 3010.09 et 3020.09 pour - 5,32 mios de francs. L'effet est neutre sur le résultat financier global, les remboursements n'étant plus portés en recettes aux rubriques 780.4260.01 et

780.4260.02. La croissance des charges de personnel s'avère inférieure à la valeur de l'annuité annuelle octroyée (environ 3,5 mios). L'évolution s'explique principalement par les mesures prises (non indexation et stabilité des effectifs), mais surtout par la rotation naturelle du personnel (remplacements et rajeunissement). Le détail est expliqué ci-après.

L'effectif des EPT administratifs est très stable. En effet, au-delà de la variation de + 6,06 EPT, une fois tenu compte de la situation extraordinaire touchant les aspirants de police², la variation qui aurait dû être enregistrée serait plutôt de - 0,94 EPT. L'effectif est donc globalement pleinement maîtrisé.

Les principales augmentations sont les suivantes :

(> 1 EPT ; le détail se retrouve dans la troisième partie : Effectif du personnel) :

- + 5,85 EPT à la Police cantonale (cf. note de bas de page) ;
- le pouvoir judiciaire voit ses effectifs renforcés avec + 2,10 EPT, dont + 1,50 EPT au Tribunal cantonal ;
- la reprise des actes « à la tâche » de vétérinaires équivaut à + 1,7 EPT (pas une réelle création, mais une internalisation) ;

Les réductions de postes par rapport au budget 2020 sont également très diffuses. La principale diminution touche les différentes unités (420-430) du Service des infrastructures avec - 3,34 EPT. Les Offices des poursuites et faillites suivent avec - 1,0 EPT.

Du côté de l'enseignement, avec 948,75 EPT ou - 0,02 poste par rapport au budget 2020, les effectifs confirment également et à nouveau leur stabilité globale. Enseignement obligatoire et post-obligatoire s'inscrivent même tous deux en légère décade. La variation en francs n'est pas nécessairement proportionnelle à la variation en EPT du fait principalement de l'octroi de l'annuité et des renouvellements où des différences d'annuité peuvent apparaître. Il peut également être constaté 37 départs à la retraite à l'école obligatoire, notamment au primaire ; une baisse d'effectifs enseignants, un renouvellement naturel et la fin de droits acquis pour le post-obligatoire. Le détail se retrouve dans les commentaires de chaque centre d'imputation, mais également dans la troisième partie : Effectif du personnel. L'effet financier, comme indiqué pour le personnel administratif, doit nouvellement composer avec la prise en compte des remboursements maladie et accidents en diminution directe, assurant une comparabilité complète avec les

comptes annuels, mais encore avec les montants de la répartition des charges annoncés aux communes (cf. commentaire rubrique 461).

La rubrique **300 autorités (juges) et commissions** diminue de - 84'000 francs principalement à travers l'imputation en diminution des remboursements APG et accidents pour - 73'900 francs sur le traitement des magistrats. Au-delà de ce nouvel effet comptable, une stabilité prédomine.

Pour le traitement du personnel, outre les créations de postes, il s'agit de relever que, conformément aux règles légales, les annuités ont été simulées au plus proche de la situation individuelle de chaque collaborateur. De même, les remplacements naturels connus (arrivées, départs, retraites, stagiaires, travailleurs à la tâche, collaborateurs temporaires, droits acquis) ont été évalués dans chaque service pour l'estimation finale. Au-delà de l'effet de noria³ touchant la masse salariale, il a été tenu compte (- 1,00% au total) de l'effet des vacances de postes résultant d'un décalage entre le départ d'un collaborateur et l'engagement d'une nouvelle personne sur une base historique. A cela s'ajoutent les effets positifs de l'incitation à la prise d'un horaire à la carte (menus ATT pour aménagements du temps de travail) et de la dissolution du compte épargne-temps (- 1,5 mio). L'ensemble de ces éléments compensent partiellement les effets de l'annuité (3,5 mios). En parallèle, l'absence de renchérissement par rapport au niveau de l'échelle des traitements n'impacte pas non plus les charges de personnel. En effet, l'indice des prix à la consommation de juillet 2020 (mois de référence) reprenait exactement le niveau des traitements à 98,5.

Les salaires du **personnel administratif (301)** augmentent de + 887'300 francs ou + 0,86 %. La nouvelle imputation des remboursements APG et accidents en diminution des traitements implique une diminution comptable des traitements de - 2,49 mios. Indépendants de ces deux éléments, ce résultat s'explique par les principales variations de traitements suivantes :

- Le Service de la santé publique avec + 580'200 francs dont une enveloppe de 600'000 francs pour le personnel temporaire en lien avec la pandémie COVID-19 (hotline, dépistage, traçage, etc.) ;

² En raison de la Covid-19, la formation est restée sur une durée d'une année, comme par le passé, et non sur deux ans. Les sept aspirants deviennent donc policiers dès 2021 et sont intégrés à l'effectif EPT avec une année d'avance.

³ L'effet de noria correspond aux diminutions de charges salariales obtenues lors du remplacement de salariés âgés par des salariés plus jeunes.

- Le Fonds cantonal pour l'emploi (315) progresse de + 402'800 francs en lien avec l'évolution défavorable de la conjoncture (engagement de plusieurs conseillers en personnel) ;
- la Police cantonale (730) avec + 252'700 francs ;
- les divisions du Service de la formation post-obligatoire (515) avec + 211'600 francs ;
- les divers tribunaux (705-708) avec + 179'300 francs ;
- le Centre d'orientation scolaire et professionnelle (505) pour + 129'100 francs ;
- et l'Office des véhicules avec - 154'300 francs.

Le **personnel enseignant (302)** diminue de - 2'567'200 francs, dont - 2'756'400 francs au titre des remboursements sur les traitements. Globalement, les traitements sont donc très stables avec + 189'200 francs, soit nettement moins que l'annuité brute (1,1 mio). Pour le surplus, il s'agit de remplacements, assistants de langue stagiaires, personnes placées par l'assurance chômage et principalement les paiements

à la tâche, etc. qui ne sont cependant pas comptés dans les effectifs mais dont les charges financières sont imputées dans la rubrique 302. A nouveau, et particulièrement à cette rentrée scolaire 2020/21, la très faible progression des traitements a trois causes principales. Premièrement, un important renouvellement de personnel enseignant à des annuités et à des classes inférieures, notamment avec 37 départs à la retraite pour l'enseignement obligatoire. Deuxièmement, les baisses des effectifs EPT, globalement autant l'enseignement obligatoire que post-obligatoire inscrivent des effectifs enseignants en légère diminution. Troisièmement, le personnel atteint les annuités les plus hautes et la progression entre les exercices est modérée. Finalement, les droits acquis dans le secondaire II (post obligatoire) se termineront en 2021.

L'évolution des élèves reste variable mais peut se voir modifier en cours d'année ou lors de la prochaine rentrée. Hors remboursements (nouvelle imputation comptable en diminution directe des traitements sous la rubrique idoine 302X.09), les traitements enseignants affichent les variations suivantes :

Evolution entre le budget 2020 et le budget 2021 pour les charges de personnel dans l'enseignement

Ecoles enfantines	+ 194'700
Ecoles primaires	- 15'400
Ecoles secondaires	- 122'600
Centre d'émulation informatique	- 44'000
Total scolarité obligatoire	+ 12'700
Division lycéenne	+ 22'500
Division technique	+ 98'200
Division artisanale	- 157'800
Division commerciale	- 57'400
Division santé-social-arts	+ 39'500
Division formation continue	+ 231'500
Total Divisions du post obligatoire	+ 176'500

Les **emplois temporaires (303)** soit les vétérinaires officiels, les civilistes et les préposés à l'agriculture diminuent de - 300'000 francs. Cette variation provient pour - 200'000 francs de la reprise de tâches des vétérinaires par le Service de la consommation et des affaires vétérinaires

et également de la reprise par l'AJAPI (Association jurassienne des agriculteurs en production intégrée) de la tâche des préposés à l'agriculture (- 100'000 francs).

Les **allocations (304)** augmentent de + 16'100 francs, notamment par la mise à jour des dernières données connues pour la Police cantonale (+ 17'000 francs).

Après d'importantes variations annuelles, les **cotisations patronales (305)** affichent également une stabilité avec - 156'600 francs sur près de 44,7 mios. Deux variations se compensent : la caisse de pensions avec + 461'100 francs dont la 3^e adaptation du montant de coordination

et la diminution de la prime APG avec - 434'500 francs (changement d'assureur au 1^{er} janvier 2021). Comme chaque année, les taux de charges sociales évoluent naturellement, à la hausse, comme à la baisse, mais leurs variations en francs n'atteignent pas ce niveau.

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

Ecarts entre le budget 2020 et le budget 2021 pour les cotisations patronales

3050	AVS, APG, AC, frais adm.	- 81'100
3051	Caisse de pensions	+ 461'100
3053	Assurances-accidents	- 46'000
3054	Caisses allocations familiales	- 56'100
3055	Assurances ind. journ. maladie	- 434'500
305	Cotisations patronales	- 156'600

Les prestations de l'employeur (306) relèvent des dispositions touchant la prévoyance des membres du Gouvernement (actuels et rentiers). Leur mise à jour annuelle représente une différence de + 80'000 francs avec le budget 2020. Cette variation provient des 1'580'000 francs pour le versement des rentes aux ministres retraités. Il est toutefois entièrement compensé par un prélèvement (provision de 41 millions créée en 2017) et est donc neutre pour le résultat. L'autre écriture (325'000 francs ; stable) correspond au provisionnement des indemnités des membres actuels du Gouvernement soumis à la nouvelle loi.

Finalement, les autres charges de personnel (309) concernent principalement la formation du personnel et affichent une diminution de - 437'600 francs, notamment à la Police cantonale (730) avec la formation de deux aspirants au lieu de sept (- 425'400 francs). Le budget 2021 centralise quasi complètement et pour la première fois les montants de la formation du personnel au Service des ressources humaines (+ 328'500 francs, mais diminutions équivalentes dans les unités concernées, hors domaine judiciaire et unités bénéficiant de financements d'autres collectivités publiques). Il a également été tenu compte de l'écart historique moyen qui existe entre le budget et les comptes. Les autres effets sont diffus et compensatoires.

3.2 Biens, services et autres charges d'exploitation

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION		
31	Biens, services et autres charges d'exploitation	79'060'300	80'626'100	+ 1'565'800	+	1.98%
310	Charges de matériel et de marchandises	6'502'200	6'219'500	- 282'700	-	4.35%
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'126'800	1'228'500	+ 101'700	+	9.03%
312	Eau, énergie, combustible	3'564'500	3'478'200	- 86'300	-	2.42%
313	Prestations de services et honoraires	34'973'500	34'400'200	- 573'300	-	1.64%
314	Travaux de gros entretien	9'941'500	10'153'000	+ 211'500	+	2.13%
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	6'450'500	7'185'100	+ 734'600	+	11.39%
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'840'300	5'319'300	+ 479'000	+	9.90%
317	Dédommagements	2'160'500	2'131'700	- 28'800	-	1.33%
318	Réévaluations sur créances	6'757'000	7'862'000	+ 1'105'000	+	16.35%
319	Diverses charges d'exploitation	2'743'500	2'648'600	- 94'900	-	3.46%

De nombreux comptes composent cette rubrique au sein de l'ensemble des services rendant une approche globale complexe. Cette rubrique progresse de + 1'565'800 francs soit un peu moins de + 2 %. Il convient cependant d'isoler les conséquences de la crise de la Covid-19 sur cette rubrique. En effet, la majorité de la progression est attribuable à des charges supplémentaires découlant de cette situation particulière pour 1'760'000 francs. Ainsi, sans ces coûts, cette rubrique serait inférieure de - 194'200 francs, confirmant la maîtrise des charges propres déjà constatées lors des derniers exercices.

En préambule, il convient de rappeler que des variations notables peuvent intervenir sur cette rubrique entre les exercices en fonction de l'avancement des projets et de son éclatement dans les services.

Les **charges de matériel et de marchandises (310)** diminuent de - 282'700 francs. De très nombreuses variations tant à la hausse qu'à la baisse composent ce résultat. En se concentrant sur les principales variations, une diminution est constatée de - 176'200 francs au niveau de la Chancellerie (100) du fait que 2020 était une an-

née électorale impliquant des besoins en matériel supplémentaires. Du matériel destiné à la revente au niveau du Service de l'informatique (770) et à la Division Technique (542) s'avère en diminution pour respectivement - 50'000 francs et - 45'000 francs. Des besoins en matériel de protection et de nettoyage par rapport à la crise de la Covid-19 sont attendus à l'Economat cantonal (120) pour + 100'000 francs et à la Section des bâtiments et domaines (430) pour + 30'000 francs. Les autres variations sont inférieures aux montants ci-dessus et peuvent être consultées dans la partie de détails (cf. deuxième partie de cet ouvrage).

La rubrique **311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif** (mobilier, machines, appareils) progresse de + 101'700 francs. Le Fonds de chômage (315) connaît une progression de + 93'000 francs sur l'ensemble des sous-rubriques de cette nature. Les autres variations restent inférieures à 37'000 francs.

Les besoins en **eau, énergie et combustible (312)** sont inférieurs au budget 2020 de - 86'300 francs. L'ensemble du Service des infrastructures (420 à 430) principal service concerné par cette rubrique présente une diminution de - 54'400 francs. Le Fonds du chômage (315)

diminue également de - 50'800 francs. Les autres rubriques présentent des variations contraires et de moindre importance.

La rubrique **313** regroupant les **prestations de services et honoraires (mandats, assurances et taxe)** diminue de - 573'300 francs ou - 1,64 %. Au sein de cette sous-rubrique une attention particulière a été portée à l'imputation comptable des experts externes auxquels l'Etat fait appel.

Par conséquent, des transferts afin de correspondre à la bonne nature comptable ont été opérés au sein de cette rubrique ou dans d'autres rubriques dont la nature est mieux adaptée. Il s'agit ici de la rubrique principale des biens et services méritant ainsi une interprétation de détail par sous-rubrique selon le tableau ci-dessous :

Sous-rubriques composant la rubrique 313

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION	
3130	Prestations de services de tiers	24'950'500	24'546'700	- 403'800	-1.62%
3131	Planifications et projections de tiers	5'500	5'500	0	0.00%
3132	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	2'559'600	2'683'000	+ 123'400	4.82%
3133	Charges d'utilisations informatiques	154'600	188'000	+ 33'400	21.60%
3134	Primes d'assurances choses	602'000	623'300	+ 21'300	3.54%
3135	Charges prestations de service pour pers. en garde	4'234'900	4'315'000	+ 80'100	1.89%
3137	Impôts et taxes	1'177'900	633'600	- 544'300	-46.21%
3138	Cours, examens et conseils	165'900	200'100	+ 34'200	20.61%
3139	Examens de fin d'apprentissage	1'122'600	1'205'000	+ 82'400	7.34%

Les prestations de services de tiers (3130) diminuent de - 403'800 francs. Cette rubrique présente des variations importantes dans certaines unités (Service du développement territorial, Service des infrastructures, par exemple) du fait de transfert de mandats externes au sein de la sous-rubrique 3132, Honoraires et conseillers externes. L'ensemble du pouvoir judiciaire diminue de - 90'800 francs, en fonction du volume et de la nature des affaires. Au titre des augmentations il peut être mentionné les coûts liés à la Covid-19 (+ 300'000 francs) concernant notamment les centres de dépistage. A l'inverse, une réduction des participations à des événements suite à la crise est attendue pour - 70'000 francs (cf commentaire de la rubrique 317 pour les incidences sur les frais de déplacement). L'ouverture d'une nouvelle classe au Centre de compétences Delta à la rentrée d'août 2020 implique une hausse de + 224'000 francs en 2021. Les frais de poursuites augmentent aux Recettes et administrations de district (614) de + 100'000 francs. A noter que le décalage des travaux de la décharge du Rosireux implique un maintien des coûts à niveau similaire à 2020 (2,9 mios). Toutefois, cette rubrique demeure neutre pour le résultat étant entendu que ces écritures transitent par le Fonds des déchets.

La loi sur les Finances cantonales (LFIN, art. 22a – RSJU 611) implique que les études ou expertises menées par des conseillers ou des experts externes (rubrique 3132) ne doivent pas dépasser 1% de la masse salariale. Malgré l'augmentation de cette rubrique de + 123'400 francs, cette exigence légale est respectée. Les transferts entre rubriques afin de garantir une meilleure imputation comptable n'indiquent donc pas forcément une augmentation de nouveaux projets, mais plutôt une amélioration de l'imputation comptable des expertises.

Les charges d'utilisations informatiques (3133) progressent de + 33'400 francs dont la majorité résulte du coût de fonctionnement informatique lié à la transmission et à la retranscription des débats au Parlement (110) pour + 30'000 francs.

Les charges relatives aux personnes en garde (rubrique 3135) augmentent de + 80'100 francs et demeurent tributaires du nombre de détenus et des jugements.

Les impôts et taxes (rubrique 3137) diminuent de - 544'300 francs suite à la radiation de l'Unité Territoriale IX (422) du registre TVA (- 547'500 francs).

La progression de + 82'400 francs des examens de fin d'apprentissage (rubrique 3139) provient de la correction d'imputation comptable des experts des divisions du CEJEF qui étaient auparavant imputés dans la rubrique 3132.

La rubrique **314 Travaux de gros entretien** augmente de + 211'500 francs. Cette rubrique concernant avant tout l'entretien des routes et des bâtiments, il n'est pas surprenant de trouver une augmentation au sein du Service des infrastructures (420 à 430) de + 206'500 francs.

Les **dédommagements (317)** diminuent de - 28'800 francs. Une analyse détaillée des dédommagements ne serait qu'une redite des commentaires spécifiés pour chaque service dans la suite de cet ouvrage. Il peut cependant être relevé que les frais de déplacement et les participations aux manifestations (cf. rubrique 313) ont été ajustés au sein des services suite aux modifications nécessaires par rapport à la pandémie.

Les **réévaluations sur créance (318)** augmentent de + 1'105'000 francs des suites de la crise de la Covid-19. Il est en effet attendu que la dégradation de la situation économique se traduise dans une hausse des pertes sur créances (impôts, jugements, amendes, émoluments et

autres éliminations de créances) de + 1'119'000 francs et atteignent 7,6 mios.

Finalement, les **diverses charges d'exploitation (319)** diminuent de - 94'900 francs, principalement en fonction de l'assistance judiciaire gratuite (- 96'000 francs) adaptée en fonction de la tendance observée ces dernières années.

L'analyse en détail de cette rubrique confirme l'éclatement et la variation y régnant. Cependant, les éléments mis en exergue confirment que la croissance de cette rubrique découle avant tout de nouveaux coûts relatifs à la pandémie de la Covid-19, soit en termes de matériel sanitaire soit du fait de la dégradation de la situation économique des acteurs résultant en une hausse des pertes sur créances. Cependant, il convient de rappeler que ces coûts directs relatifs à la pandémie se réfèrent à un scénario d'une continuité d'une pandémie maîtrisée. Une évolution de l'épidémie dans un sens défavorable ou à l'inverse favorable aura des incidences sur ces charges. Les derniers mois nous ont confirmé la difficulté de prévoir les besoins nécessaires pour faire face à cette crise sanitaire.

3.3 Charges d'armement

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

3.4 Amortissements du patrimoine administratif

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION			
33	AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	17'903'000	18'306'100	+	403'100	+ 2.25%	
330	Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	17'903'000	18'306'100	+	403'100	+	2.25%

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2021	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2021
Terrains aménagés	5'277'000	2.50%	40.0	131'900
Ouvrages de génie civil	237'993'000	2.50%	40.0	5'949'800
Terrains bâtis	173'486'000	3.00%	33.3	5'106'800
Mobilier	1'470'000	10.00%	10.0	147'000
Véhicules	9'889'000	12.50%	8.0	1'236'100
Informatique (hardware et software)	18'278'000	25.00%	4.0	4'569'500
Equipements mobiliers	5'825'000	20.00%	5.0	1'165'000
Totaux	452'218'000	4.05%	24.7	18'306'100

La différence de 403'100 francs provient essentiellement du domaine informatique.

Pour connaître l'entier de l'effort d'amortissement, il faut encore additionner l'amortissement des subventions d'investissement de la rubrique 3660 de 12'614'300 francs (- 1'021'500 francs).

La variation prise alors globalement entre ces deux rubriques correspond à une baisse de - 618'400 francs. Elle affecte le résultat en péjorant comptablement le déficit de l'Etat, mais pas son autofinancement.

3.5 Charges financières

RUBRIQUES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION		
34 Charges financières	6'377'200	5'306'900	- 1'070'300	-	16.78%
340 Charges d'intérêts	5'616'200	4'623'500	- 992'700	-	17.68%
341 Pertes réalisées sur le patrimoine financier	190'000	0	- 190'000	-	100.00%
342 Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	3'500	45'900	+ 42'400	+	1211.43%
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	97'500	187'500	+ 90'000	+	92.31%
349 Différentes charges financières	470'000	450'000	- 20'000	-	4.26%

Bien que la dette soit attendue en augmentation, les charges financières diminuent de - 1'070'300 francs par rapport au budget 2020. Le remplacement de divers prêts arrivant à échéance en 2020 par l'émission obligataire explique la variation de cette rubrique.

Ces renouvellements permettent de réduire les **charges d'intérêts (340)** de - 992'700 francs. Les intérêts rémunérateurs relatifs aux emprunts à court terme se retrouvent dans la rubrique **449 – Autres revenus financiers**.

Alors que le budget 2020 anticipait la constitution d'un droit de superficie concernant l'exploitation agricole de Courtemelon pour 190'000 francs, aucune **perte réalisée sur le patrimoine financier (341)** est attendue en 2021.

Les commissions et les frais relatifs à l'emprunt obligataire contracté en 2020 impliquent une progression des **frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs (342)** de + 42'400 francs.

Les **charges pour biens-fonds du patrimoine financier (343)** rattachent précisément ces charges au patrimoine financier. Une progression de + 90'000 francs est attendue, principalement par des travaux de gros entretien à la Villa Müller (rénovation d'un appartement pour la location) pour 85'000 francs.

Les **différentes charges financières (349)** concernent exclusivement les intérêts négatifs à payer aux banques pour les swaps de taux d'intérêts et les avoirs dépassant un certain seuil. Cette charge diminue de - 20'000 francs en fonction de l'évolution du taux de référence.

3.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION	
35	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	10'736'300	9'489'400	- 1'246'900	- 11.61%
350	Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	32'400	30'000	- 2'400	- 7.41%
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	10'703'900	9'459'400	- 1'244'500	- 11.63%

La rubrique 35 diminue de - 1'246'900 francs. Cette rubrique étant une résultante comptable, elle est sensible à l'évolution des charges et des recettes spécifiques aux fonds. La rubrique 35 indique que les recettes des fonds dépassent les charges, alors que la rubrique 45 (prélèvements) est utilisée lorsque les charges dépassent les recettes. Le budget 2020 voyait des attributions supérieures aux prélèvements. Le budget 2021 présente une situation inverse, avec 9,5 mios d'attributions et 11,2 mios de prélèvements. Cette situation est un effet indirect de la crise de la Covid-19 qui implique parfois des diminutions notables de recettes ou des charges supplémentaires directement relatives aux fonds.

Les **capitaux de tiers (350)** présentent une variation mineure de -2'400 francs sur le Fonds de coopération culturelle avec le Territoire de Belfort.

Ainsi la majorité de la variation de cette rubrique provient des attributions aux fonds du **capital propre (351)** :

- La part de l'impôt des frontaliers (27 points de pourcentage) est versée au Fonds de péréquation financière. Suite à la crise de la Covid-19, l'impôt est attendu en forte baisse (cf. commentaire de la rubrique 40), l'attribution à ce Fonds accuse une diminution de - 1'485'000 francs.
- Comme conséquence supplémentaire de la crise, l'alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi présente une hausse de + 190'000 francs, du fait des dépenses supplémentaires à charge de l'Etat (cf. commentaire du centre d'imputation 315).
- Le Fonds des contributions de remplacement voit une attribution de + 70'000 francs.
- En fonction de l'évolution des dossiers, l'attribution au capital propre du Fonds de compensation de l'article 5 LAT (401) diminue pour sa part de - 19'300 francs.

Les autres variations correspondent à des variations mineures et inverses du Fonds de la pêche et de la Caisse des épizooties.

3.7 Charges de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION		
36	Charges de transfert	469'810'000	483'632'600	+ 13'822'600	+	2.94%
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	19'464'400	15'688'300	- 3'776'100	-	19.40%
361	Dédommagements à des collectivités publiques	86'308'000	91'048'700	+ 4'740'700	+	5.49%
362	Péréquation financière et compensation des charges	13'910'400	14'310'700	+ 400'300	+	2.88%
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	336'470'400	349'953'100	+ 13'482'700	+	4.01%
366	Amortissements, subventions d'investissements	13'635'800	12'614'300	- 1'021'500	-	7.49%
369	Différentes charges de transfert	21'000	17'500	- 3'500	-	16.67%

Les transferts au bénéfice d'autres collectivités publiques (Confédération, communes), syndicats, entreprises ou même de tiers (y compris ménages) sont regroupés au sein de la rubrique **36 Charges de transfert**. Cette rubrique présente la variation en valeur la plus importante avec une croissance de + 13,8 mios (ou + 2,94 %). Elle représente un peu moins de la moitié des charges totales et 56 % des charges réelles⁴. Cette proportion continue d'augmenter par rapport aux années antérieures et notamment par les domaines dynamiques de cette rubrique (prévoyance sociale, asile, santé, formation, etc.). Certaines de ces charges sont soumises à répartition avec les communes ou avec la Confédération (cf. commentaire de la rubrique 46).

Alors qu'avec l'introduction de la RFFA en 2020, les **quotes-parts de revenus destinés à des tiers (360)** présentaient une augmentation, la crise de la Covid-19 a une incidence sensible sur cette rubrique avec une baisse de - 3'776'100 francs. En effet, la part des communes (63 %) à l'impôt des frontaliers accuse une baisse de - 3,5 mios et suit l'évolution du revenu relatif (cf. commentaire rubrique 400). Le montant concerné dans cette rubrique pour la mesure OPTI-MA

125 est de 1,9 mio contre 1,7 mio au dernier budget. De manière similaire, la part des communes à l'impôt fédéral direct découlant du projet RFFA (revue du taux de rétrocession avec une attribution de 40 % de ce nouveau taux aux communes) diminue de - 374'000 francs en fonction de l'évolution de l'IFD. Toujours par rapport à l'IFD, la part destinée aux autres cantons augmente de + 100'000 francs, en fonction des répartitions de contribuables avec les autres cantons.

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** augmentent de + 4'740'700 francs. Au niveau du domaine de la santé, les hospitalisations extérieures augmentent de + 1,6 mio (+ 4,2 %). Il s'agit avant tout d'une augmentation de la lourdeur des cas requérant une infrastructure universitaire plutôt qu'une croissance du nombre des hospitalisations. Les prestations attendues de la part de l'Hôpital du Jura (rubrique 363) demeurent stables.

Au niveau de la formation postobligatoire hors du CEJEF, une croissance de + 2,8 mios est attendue. Une hausse des effectifs dans certaines filières et la tendance déjà observée que les étudiants jurassiens restent attirés par les Hautes Ecoles Spécialisées que cela soit par l'antenne

⁴ Les charges réelles correspondent aux charges totales diminuées des subventions redistribuées, des

imputations internes et des attributions aux fonds hors alimentation propre (fonds de péréquation financière).

jurassienne ou les antennes alémaniques se confirme. En restant dans ce domaine et dans les divisions du CEJEF de nouvelles rubriques sont utilisées pour + 807'900 francs. Il s'agit cependant de transfert depuis des rubriques de Biens et services (31) permettant une meilleure imputation comptable, sans incidence sur le résultat.

Alors que le Fonds fédéral d'infrastructures ferroviaires (FAIF) présentait régulièrement une augmentation sensible d'année en année, une réduction de - 655'100 francs (- 9,2 %) est attendue en 2021 selon les communications provisoires de l'Office fédéral des transports.

La charge de **péréquation financière et compensation des charges (362)** augmente de + 400'300 francs. Cette rubrique concerne avant tout le système cantonal de péréquation des ressources. Le Fonds de péréquation augmente de + 454'900 francs. Ces dépenses supplémentaires sont majoritairement financées par le prélèvement sur la fortune du Fonds (cf. rubrique 45) étant donné la diminution de l'impôt des frontaliers. Aucune fusion de communes n'est prévue en 2021, le Fonds de soutien stratégique visant à compenser les effets négatifs en termes de péréquation financière directe ne prévoit par conséquent aucune dépense particulière. Finalement la compensation des cas de rigueur au niveau intercantonal diminue de - 54'600 francs.

Les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** correspondent à la part prépondérante des charges de transfert et présentent ainsi une croissance importante de + 13'482'700 francs ou + 4,0 %. La croissance est supérieure à celle constatée les années précédentes qui voyait cette rubrique augmenter de + 2,5 % en 2020 et de + 3,3 % en 2019. Cette rubrique étant fortement diffuse sur nombre de services, il a été retenu ci-dessous les principales variations méritant un commentaire particulier :

Les principales diminutions attendues correspondent (< - 200'000 francs) :

- Au financement résiduel des soins diminuant de - 690'000 francs suite à une modification des tarifs de l'Ordonnance sur les prestations de l'assurance de soins

(OPAS) décidée par le Conseil fédéral en 2020.

- A l'entrée en vigueur de la nouvelle loi sur les jeux d'argent (LJA), impliquant que les bénéfices des loteries ne peuvent plus apparaître dans les comptes cantonaux. Par conséquent, tant les dépenses que les recettes (cf. rubrique 460) du Fonds du sport diminuent de - 900'000 francs.

Les principales augmentations (> 200'000 francs) regroupent les domaines les plus dynamiques et permettent d'identifier la tendance de cette rubrique :

- Les prestations complémentaires (PC) à l'AVS/AI connaissent une hausse de + 5'370'000 francs ou + 10,0 %. Cette croissance provient d'une part de la hausse du nombre de bénéficiaires et d'autre part d'un surcoût avec l'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2021 de la réforme fédérale PC introduisant un droit transitoire de trois ans.
- Les subventions à destination des institutions sociales jurassiennes présentent une augmentation de + 2'551'000 francs. Cette hausse résulte des annuités au sein des institutions, d'augmentation de capacité d'accueil et de réévaluation des prix de prestations.
- Les placements en institution hors canton progressent de + 1'100'000 francs, selon l'évolution constatée aux derniers comptes.
- Toujours dans le domaine du social, une croissance de + 1'400'000 francs au niveau de l'Association jurassienne d'accueil des migrants (AJAM) est prévue suite à la diminution des participations fédérales et une hausse des personnes ne donnant plus droit aux forfaits fédéraux.
- En restant dans le domaine de la prévoyance sociale, la prise en charge des frais de poursuite des primes impayées augmente de + 220'000 francs, selon les comptes 2019 et les projections 2020.
- Dans le domaine de la culture, deux augmentations sont constatées. La première concerne la Fondation pour le Théâtre du Jura avec + 737'000 francs et correspond

à l'arrêté soumis au Parlement. Deuxièmement, les subventions aux associations culturelles augmentent de + 701'600 francs du fait de la part brute des indemnités culturelles introduite au niveau fédéral dans la loi Covid-19 (cf. rubrique 463 pour la part fédérale). Sans l'effet de la crise, ce montant serait inférieur de - 98'400 francs.

- Les subventions d'assainissement à charge du Fonds des déchets, bien que neutres pour le résultat, présentent une augmentation de + 640'000 francs avec différents chantiers prévus en 2021 (deuxième Vorbourg, sites de Courtételle et Porrentruy).
- Toujours dans les fonds, les subventions aux ménages du Fonds de chômage augmentent de + 388'000 francs.
- Dans le domaine de la santé, la Fondation d'aide et soins à domicile progresse de + 440'000 francs.

- L'Hôpital du Jura progresse de + 200'000 francs. Il s'agit ici d'une variation due à l'activité, les prestations d'intérêt général (PIG) demeurant stables. Globalement, pour l'ensemble de l'Etat les hospitalisations progressent de + 1,8 mio ou + 1,9 % (H-JU et hospitalisations extérieures, cf. rubrique 361).
- Les bourses d'études et d'apprentissages progressent de + 350'000 francs.
- Finalement le solde arithmétique résultant de la répartition des charges entre l'Etat et les communes dans le domaine de l'action sociale présente une progression de + 200'000 francs. Sans les mesures de soutien liées à la crise de la Covid-19, ce poste budgétaire serait à l'inverse en diminution.

Amortissements, subventions d'investissements (366)

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2021	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2021
Subventions à la Confédération	55'787'000	2.50%	40.0	1'394'700
Subventions aux cantons	150'000	10.00%	10.0	15'000
Subventions aux communes	53'979'000	10.00%	10.0	5'397'900
Subventions aux entreprises publiques	13'090'000	10.00%	10.0	1'309'000
Subventions aux entreprises privées	34'999'000	10.00%	10.0	3'499'900
Subventions aux org. privés sans but lucratif	1'595'000	10.00%	10.0	159'500
Subventions aux ménages privés	5'826'000	10.00%	10.0	582'600
Subventions à l'étranger	2'557'000	10.00%	10.0	255'700
Totaux	167'983'000	7.51%	13.3	12'614'300

Concernant les **amortissements des subventions d'investissements (366)** (cf. rubrique 33), le taux d'amortissement linéaire retenu est de 10 %. L'exception à ce principe se réfère aux subventions accordées à la Confédération concernant la reprise par cette dernière de la propriété de l'A16 qui sont amorties à raison de 2,5 % par année. L'écart de - 1'021'500 francs provient des subventions pour les entreprises publiques et privées.

Les **différentes charges de transfert (369)** correspondent exclusivement à la redistribution de la taxe CO2 en fonction de la masse salariale des institutions dont les salaires sont gérés par l'Etat (AJAM, Formation Emploi, etc.). La diminution attendue de la taxe (cf. rubrique 469) implique mécaniquement que sa redistribution sera inférieure à l'année précédente. Une baisse de - 3'500 francs a été retenue.

3.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION	
37 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	110'801'100	113'202'000	+ 2'400'900	+ 2.17%

Les **subventions redistribuées (37)** sont neutres sur le compte de résultat. En effet, leur équivalent se retrouve du côté des revenus dans la rubrique 47. Cette rubrique qui concerne avant tout l'agriculture atteint 113,2 mios au budget 2021.

Ce montant proche des comptes 2019 confirme les variations relativement faibles sur cette rubrique. Cependant, par rapport au budget 2020, la progression de + 2,6 mios s'explique par la revue des méthodes de calcul, des changements législatifs fédéraux ou une croissance d'exploitation suivant certains programmes au niveau des paiements directs au sein du centre d'imputation 320 - Economie rurale (+ 2,3 mios). Des subventions supplémentaires sont attendues dans le

domaine de la formation (+ 56'200 francs) selon les projets en cours (compétence de base chez l'adulte et préapprentissage d'intégration) et au niveau de l'aménagement du territoire avec + 150'000 francs pour les mensurations cadastrales.

Les subventions fédérales LPR présentent une diminution de - 110'000 francs, tout comme les subventions relatives aux conventions-programmes dans le domaine de l'environnement après leur signature définitive avec la Confédération (- 93'700 francs). Les autres variations restent de moindre ampleur.

3.9 Imputations internes

RUBRIQUES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION	
39 IMPUTATIONS INTERNES	1'379'500	1'628'100	+ 248'600	+ 18.02%
391 Prestations de services	1'319'500	1'560'100	+ 240'600	+ 18.23%
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	0	0.00%
393 Frais administratifs et d'exploitation	36'500	44'500	+ 8'000	+ 21.92%
395 Amortissements planifiés et non planifiés	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 à 2020, cette rubrique progresse de + 248'600 francs, principalement au niveau des **prestations de services (391)** entre le Service de

la formation postobligatoire (515) et AvenirFormation (546) pour des cours assurés par cette structure. Dans le domaine de l'enseignement, une imputation interne des charges entre le Service de la formation postobligatoire (515) et les écoles obligatoires en lien avec la formation continue des directeurs d'écoles, déjà connue au budget 2020 évolue à la baisse avec - 26'000 francs. La mise en place du nouveau projet JURAC pour les demandes de permis de construire en ligne implique

une imputation interne (+ 42'000 francs) entre le Service du développement territorial (400) qui gère la facturation et le Service de l'informatique (770) en charge du développement.

Les autres écritures permettent de tenir compte de la valeur du travail effectué dans un domaine donné. Ainsi, des montants pour le Service de l'informatique (770 — 520'000 francs), l'Economat cantonal (120 — 50'000 francs) et le Service des ressources humaines (780 — 41'000 francs) en faveur de l'Office des véhicules (740) sont imputés afin de faire ressortir le coût complet du centre d'imputation dans la classification fonctionnelle.

Pour mémoire, 23'500 francs au Secrétariat du Parlement (110) représentent le travail des huis-siers et le soutien financier de la Trésorerie générale (600) en faveur du Parlement, respectivement de sa Commission de gestion et des finances. Des coûts calculés pour 26'000 francs (informatique et généraux) sont imputés au Préposé à la protection

des données et à la transparence (115). Finalement, 50'000 francs sont imputés respectivement pour la gestion du Fonds du tourisme, de la péréquation financière, de la Caisse des épizooties et du Fonds des déchets. Les rentrées correspondantes sont imputées au Service de l'économie (305), au Délégué aux affaires communales (750), au Service de la consommation et des affaires vétérinaires (230) ainsi qu'à l'Office de l'environnement (400).

Les **frais administratifs et d'exploitation (393)** progressent (+ 8'000 francs) en fonction des ressources mobilisées au sein du Service du développement territorial (400) pour le Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (401).

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

4. REVENUS

Récapitulation

REVENUS				
RUBRIQUES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	ECARTS (%)	
40 Revenus fiscaux	351'896'000	330'190'000	-	6.17%
41 Revenus régaliens et de concessions	13'839'800	26'161'300	+	89.03%
42 Taxes	47'604'300	43'045'100	-	9.58%
43 Revenus divers	117'500	120'500	+	2.55%
44 Revenus financiers	10'751'400	9'608'700	-	10.63%
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	10'346'900	11'233'400	+	8.57%
46 Revenus de transfert	409'347'000	406'157'000	-	0.78%
47 Subventions à redistribuer	110'801'100	113'202'000	+	2.17%
48 Revenus extraordinaires	4'982'400	33'327'400	+	568.90%
49 Imputations internes	1'379'500	1'628'100	+	18.02%
	961'065'900	974'673'500	+	1.42%

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

Les écarts sont commentés par rapport au budget 2020.

4.1 Revenus fiscaux

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION		
40	Revenus fiscaux	351'896'000	330'190'000	- 21'706'000	-	6.17%
400	Impôts directs, personnes physiques	245'205'000	232'405'000	- 12'800'000	-	5.22%
401	Impôts directs, personnes morales	48'280'000	37'670'000	- 10'610'000	-	21.98%
402	Autres impôts directs	26'901'000	28'201'000	+ 1'300'000	+	4.83%
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	31'510'000	31'914'000	+ 404'000	+	1.28%

Les **revenus fiscaux (40)** diminuent de - 21'706'000 francs. Il s'agit de la rubrique subissant le plus fortement la crise de la Covid-19 avec près du 70 % des incidences globales de la pandémie correspondant à une réduction des revenus fiscaux. En outre, la crise économique s'ajoute aux diminutions attendues du projet cantonal de la Réforme fiscale et financement de l'AVS (RFFA).

La crise économique découlant de la pandémie frappe les personnes physiques en 2020 déjà. Pour les personnes morales, étant donné que la taxation se basera sur l'année fiscale 2020, les principales incidences financières sont prévues dès 2021. Le contexte d'incertitude étant très fort, il est particulièrement complexe d'évaluer les incidences de la pandémie sur les bénéficiaires des entreprises, respectivement les revenus des particuliers. Les secteurs économiques dominants du canton du Jura étant avant tout dépendant des exportations, une dépréciation notable du climat économique mondial ou à l'inverse, une reprise rapide généralisée auraient pour conséquence des variations sensibles de cette rubrique. Le Gouvernement s'est donc efforcé d'intégrer les conséquences de la pandémie sans pour autant faire preuve de pessimisme dans l'évaluation des revenus fiscaux afin de présenter un budget réaliste selon l'état des connaissances lors de son élaboration.

La rubrique **400 Impôts directs, personnes physiques** diminue de - 12'800'000 francs ou - 5,22 %. Cette variation s'explique principalement par :

- Les effets conjoints de la crise et de la RFFA sur les personnes physiques impliquent une diminution de - 8'090'000 francs de l'impôt sur le revenu. L'introduction des mesures d'accompagnement de la RFFA pour les personnes physiques, à savoir une augmentation

des déductions pour les primes d'assurance maladie de 600 francs par personne adulte et 200 francs par enfant à charge impliquent une diminution de - 4,5 mios.

- L'impôt des frontaliers présente une diminution de - 5'500'000 francs du fait d'une contraction de la masse salariale frontalière en lien avec la crise.
- L'impôt à la source diminue également de - 1'900'000 francs selon les statistiques des travailleurs étrangers et de la masse salariale.
- Deux diminutions de - 300'000 francs chacune sont attendues : premièrement, dans le contexte particulier de la crise, une baisse des récupérations liées aux actes de défaut de biens, deuxièmement, une réduction des montants découlant de l'échange automatique d'informations avec l'étranger qui est fonction de l'avancement des dossiers.
- L'impôt sur la fortune étant moins sensible à un retournement conjoncturel à court terme que l'impôt sur le revenu et dépendant également de la fluctuation de certains dossiers, présente une progression de + 1'990'000 francs.
- Finalement, un décalage dans les taxations des personnes physiques impliquera que les amendes fiscales découlant des taxations d'office seront supérieures de + 1'300'000 francs.

Les **impôts directs des personnes morales (401)** subissent pleinement la crise avec une réduction de - 10'610'000 francs. Dans le détail, l'impôt sur le bénéfice chute de - 11'700'000 francs suite aux effets conjoints de la RFFA, de la crise de la Covid-19 et d'éléments conjoncturels.

Au vu des derniers comptes et selon les acomptes facturés en 2020, l'impôt sur le capital est attendu en hausse avec + 1'370'000 francs. Les autres rubriques relatives aux personnes morales (amendes fiscales et actes de défaut de biens) diminuent de - 300'000 francs.

Les **autres impôts directs (402)** affichent une augmentation de + 1'300'000 francs. La variation principale découle de la RFFA avec une augmentation de l'impôt sur les gains immobiliers de + 700'000 francs suite à la suppression de l'indexation pour le montant de l'acquisition et des impenses. L'imposition spéciale des personnes physiques (soit majoritairement l'imposition des prestations en capital) augmente de + 550'000 francs selon la tendance observée ces derniers exercices. En fonction de l'évolution des dossiers, une hausse de + 50'000 francs est attendue au Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT.

Par son caractère imprévisible, l'impôt sur les successions et les donations conserve une valeur historique moyenne de 3,4 mios. De même, les droits de mutation et gages immobiliers ne présentent pas de modification et restent à un niveau élevé de 12 mios, selon la tenue du marché immobilier.

Finalement, les **impôts sur la propriété et sur la dépense (403)** correspondant essentiellement au produit de la taxe sur les véhicules évoluant en fonction du parc automobile (nombre et poids des véhicules) augmentent de + 404'000 francs.

4.2 Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION		
41	Revenus régaliens et de concessions	13'839'800	26'161'300	+	12'321'500	+ 89.03%
410	Revenus régaliens	726'500	692'500	-	34'000	- 4.68%
411	Banque Nationale Suisse	11'550'000	22'975'000	+	11'425'000	+ 98.92%
412	Revenus de concessions	1'503'300	2'493'800	+	990'500	+ 65.89%
413	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	60'000	0	-	60'000	- 100.00%

La progression de la rubrique 41 de + 89,0 % correspond (hors prélèvement dans la réserve) à la progression la plus importante en valeur absolue des revenus. Cette hausse réjouissante découle majoritairement de notre part au bénéfice de la **Banque Nationale Suisse (411)** progressant de + 11'425'000 francs. Cette croissance résulte du montant supplémentaire découlant de la nouvelle convention signée entre le Département fédéral des Finances et l'institution permettant de distribuer quatre fois la part simple si les réserves pour distribution future de l'institution dépassent 40 milliards après affectation du résultat à fin 2020. Cette nouvelle convention déploie déjà ses effets aux comptes 2020 qui se réfèrent au résultat 2019 de la BNS. Malgré un premier trimestre accusant une lourde perte (- 38,2 mias), la reprise des marchés financiers

dans la deuxième partie de l'année permet d'espérer un résultat de l'institution ne remettant pas en question la distribution extraordinaire attendue. Ainsi, la publication au mois de juin d'un résultat à l'équilibre pour le premier semestre et une inscription de quatre fois la part ordinaire au budget 2021 de la Confédération et d'autres cantons ont permis de retenir une inscription de 23 mios au budget 2021 de l'Etat. Il peut cependant être rappelé qu'une variation de cours ou un retournement des marchés financiers, comme cela s'est vu au premier trimestre avec la pandémie de la Covid-19, peut affecter fortement et en très peu de temps le résultat de l'institution, dont l'objectif principal est la stabilité des prix et la mise en œuvre de la politique monétaire. Ces revenus restent donc extraordinaires et ne sauraient être considérés comme garantis pour les exercices futurs.

Les **revenus régaliens (410)** diminuent de - 34'000 francs en lien avec les permis de chasse et de pêche (- 22'000 francs) et les patentes pour le commerce de bétail (- 12'000 francs) qui ont été renouvelés en 2020 pour 3 ans.

Les **revenus de concessions (412)** progressent de + 990'500 francs. Deux progressions de 500'000 francs chacune sont attendues : les recettes en faveur du Fonds des déchets suite à l'augmentation de la redevance pour les déchets

gérés par les décharges ainsi qu'un accord entre la Goule et le canton relatif à la production d'électricité sur le Doubs. Les autres variations sont de sens contraire mais demeurent mineures.

La rubrique **413 Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris** n'inclut dorénavant plus de montant résultant de la nouvelle Loi sur les jeux d'argent (LJAr), celle-ci ne permettant plus d'imputer un montant pour la gestion du Fonds d'utilité publique du Gouvernement.

4.3 Taxes

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION		
42	Taxes	47'604'300	43'045'100	-	4'559'200	- 9.58%
420	Taxes d'exemption	710'000	800'000	+	90'000	+ 12.68%
421	Emoluments administratifs	21'138'100	20'888'800	-	249'300	- 1.18%
422	Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	1'053'300	1'220'300	+	167'000	+ 15.85%
423	Ecolages et taxes de cours	2'896'700	4'075'400	+	1'178'700	+ 40.69%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'473'600	1'486'300	+	12'700	+ 0.86%
425	Recettes sur ventes	1'968'700	1'955'100	-	13'600	- 0.69%
426	Remboursements	15'482'300	9'841'200	-	5'641'100	- 36.44%
427	Amendes	2'881'600	2'778'000	-	103'600	- 3.60%

Les **taxes (42)** diminuent en apparence de - 4'559'200 francs. Cependant, la majorité de cette variation découle de la nouvelle imputation des remboursements APG dans la rubrique des charges de personnel (cf. commentaire de la rubrique 30). Sans cet élément, la rubrique serait en progression de + 760'800 francs. Cependant, il convient de rappeler que le transfert entre ces rubriques n'a aucune influence sur le résultat.

Les **taxes d'exemption (420)** correspondent aux taxes d'exemption pour la construction d'abris en faveur du Fonds des contributions de remplacement. Elles sont en légère progression selon la tendance observée aux derniers comptes.

Les **émoluments administratifs (421)** diminuent de - 249'300 francs mais restent à un niveau comparable à 2020 avec 21 mios. Cette rubrique a été fortement mise à mal durant les semaines de confinement vu l'arrêt de l'activité de l'Etat dans certains secteurs. Le scénario retenu

de continuité de la situation prévalant lors de l'établissement du budget indique qu'une activité relativement normale est attendue sur cette rubrique. Les variations au sein de cette rubrique sont nombreuses et majoritairement inférieures à 100'000 francs. Les diminutions les plus conséquentes proviennent de la Police cantonale (730 pour - 117'000 francs), de l'Office de l'environnement (410 pour - 60'000 francs) et de l'Economie rurale (320 pour - 47'700 francs). La hausse la plus conséquente provient du Service de la population (720 pour + 22'000 francs) en fonction de facteurs conjoncturels. Il peut encore être rappelé qu'un peu plus du quart des revenus de cette rubrique concerne les émoluments de l'Office des véhicules pour près de 5,5 mios (stable).

Les **recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions (422)** progressent de + 167'000 francs. Les journées de détention facturées à d'autres cantons étant la principale composante de cette rubrique, elle dépend ainsi

de jugements et de paramètres externes au canton. Cependant la tendance constatée au dernier compte a permis de retenir un montant de + 100'000 francs pour ce poste.

Les **écolages et taxes de cours (423)** progressent de + 1'178'700 francs et sont fortement dépendants des deux centres d'imputation formant l'unité de formation continue (546 et 547). Cette progression provient en majorité d'AvenirFormation (546) avec + 1'122'700 francs. Cette hausse résulte d'une réorganisation des montants d'imputations entre différentes rubriques pour une meilleure adéquation de la provenance des montants. En neutralisant ces transferts, cette rubrique progresse de + 310'900 francs.

Les **taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services (424)** augmentent de + 12'700 francs, provenant du Fonds de chômage (315) pour + 24'600 francs. Des variations contraires d'ampleur moindre expliquent la différence.

Les **recettes sur ventes (425)** diminuent de - 13'600 francs. De nombreuses variations composent cette rubrique et résultent parfois d'évolutions de charges (par exemple au Service de l'informatique (770) avec de la revente de matériel pour - 25'000 francs (cf. commentaire rubrique 31 pour les diminutions de charges relatives). Tant des hausses que des diminutions de montants inférieurs à 32'800 francs sont constatées. Les commentaires de détails par centre d'imputation dans la suite de ce document permettent d'apprécier les variations de cette rubrique.

Les **remboursements (426)** sont une nature fortement répartie entre les services. Cette rubrique présente une diminution apparente de - 5'641'100 francs. Cependant, cette baisse provient de la nouvelle imputation de l'APG en diminution de charge qui n'est dorénavant plus centralisée au sein du Service des Ressources Humaines (780) mais répartie, selon l'exception comptable des normes MCH2 en diminution de charges des rubriques de personnel (cf. commentaire de la rubrique 30). Ainsi, à périmètre comparable, cette rubrique diminuerait de - 411'100 francs. La fin d'une ristourne de la Caisse d'allocations familiales suite à la baisse du taux de cotisation des allocations familiales (- 356'000 francs), les prestations de services à des tiers au sein du Service de l'informatique (770) diminuent de - 205'200 francs et une réduction de - 114'500 francs suite à la fin d'un financement fédéral au Service de l'économie et de l'emploi (305) correspondent aux diminutions les plus importantes de cette rubrique. La principale hausse des remboursements concerne le Service de la population (720) correspondant à des remboursements fédéraux de frais engagés dans le cadre de l'accueil de réfugiés (+ 52'500 francs).

Les **amendes (427)** diminuent de - 103'600 francs résultant principalement de réductions dans le domaine judiciaire (- 67'000 francs) en fonction de la liquidation d'affaires. La décision fédérale de suspendre les tirs obligatoires suite à la Covid-19 implique par conséquent qu'aucune amende relative à des manquements ne sera délivrée en 2021. Les autres variations restent de moindre ampleur.

4.4 Revenus divers

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION		
43	REVENUS DIVERS	117'500	120'500	+	3'000	+ 2.55%
430	Revenus d'exploitation divers	92'500	95'500	+	3'000	+ 3.24%
431	Activation de prestations propres	25'000	25'000		0	0.00%
439	Autres revenus	0	0		0	

Les variations des **revenus divers (43)** restent usuellement faibles. La variation globale entre le

budget 2020 et 2021 est de + 3'000 francs du fait d'une diminution des produits de confiscations.

4.5 Revenus financiers

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION	
44	REVENUS FINANCIERS	10'751'400	9'608'700	- 1'142'700	- 10.63%
440	Revenus des intérêts	2'818'600	2'652'600	- 166'000	- 5.89%
441	Gains réalisés du patrimoine financier	840'000	100'000	- 740'000	- 88.10%
442	Revenus de participations du patrimoine financier	263'200	263'200	0	0.00%
443	Produit des biens-fonds du patrimoine financier	99'000	86'000	- 13'000	- 13.13%
445	Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	3'152'100	3'098'600	- 53'500	- 1.70%
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'322'300	1'347'300	+ 25'000	+ 1.89%
447	Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	2'106'200	2'011'000	- 95'200	- 4.52%
449	Autres revenus financiers	150'000	50'000	- 100'000	- 66.67%

Les **revenus financiers (44)** diminuent de - 1'142'700 francs ou - 10,6 %. Cette réduction provient principalement d'un élément extraordinaire influençant notablement le budget 2020, à savoir un gain escompté sur la vente d'un bien du patrimoine financier (cf. commentaire 441).

Les **revenus des intérêts (440)** diminuent de - 166'000 francs car il est attendu une diminution des revenus liés aux intérêts moratoires pour 2021.

Les **gains réalisés du patrimoine financier (441)** présentent une diminution de - 740'000 francs. Pour mémoire, le budget 2020 enregistrait un gain comptable suite à la vente du bâtiment UHP-UVP à l'Hôpital du Jura. Le montant retenu (100'000 francs) sans cet élément unique correspond donc à une moyenne historique. Par essence, cette rubrique reste difficile à prévoir.

Les **revenus de participations 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 -13'000 francs du fait d'un recul des recettes découlant de loyers, fermages et biens-fonds du patrimoine financier.

Les **revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif (445)** di-

minuent de - 53'500 francs, selon les encaissements de dividendes constatés aux comptes 2019.

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). Une légère augmentation de + 25'000 francs correspond à la hausse de la rémunération de la garantie de la Banque Cantonale du Jura (BCJ) qui suit l'évolution projetée du bilan.

Le **produit des biens-fonds du patrimoine administratif (447)** baisse de - 95'200 francs. Cette rubrique regroupe les produits des locations d'immeubles ou de salles. La diminution principale concerne le nouveau droit de superficie du domaine de Courtemelon qui abolit le contrat de fermage (- 80'000 francs). Les autres variations concernent des adaptations selon les dernières informations connues et les derniers exercices budgétaires.

Finalement les **autres revenus financiers (449)** correspondent aux revenus découlant des taux d'intérêts négatifs. Suite à la crise de la Covid-19, les emprunts à court terme à des taux négatifs devenant plus difficiles à obtenir sur le marché, cette rubrique s'attend à une diminution des revenus correspondants de - 100'000 francs.

4.6 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION	
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	10'346'900	11'233'400	+	886'500 + 8.57%
450	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux de tiers	0	0		0
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capital propre	10'346'900	11'233'400	+	886'500 + 8.57%

Les prélèvements sont la résultante pour chaque fonds à la différence entre la somme des charges et celle des revenus. Les variations présentées ici ne sont donc qu'une conséquence comptable des variations des rubriques précitées. Globalement, les prélèvements sur les fonds présentent une augmentation de + 886'500 francs. Les résultantes des fonds, autrement dit, les diminutions des attributions (rubrique 35) et la hausse des prélèvements (rubrique 45) présentent un effet net sur le résultat de - 2,1 mios.

Les écarts proviennent des **prélèvements sur les fonds et financements spéciaux du capital propre (451)**. Le prélèvement sur le Fonds de péréquation cantonal (+ 429'200 francs) résulte de la diminution de l'impôt des frontaliers attribué majoritairement comme recette à ce fonds (cf. commentaire rubrique 360). Les prélèvements sur le Fonds des déchets (+ 210'000 francs), sur le Fonds cantonal pour l'emploi (+ 190'000 francs) et le Fonds du tourisme (+ 74'000 francs) présentent des prélèvements supplémentaires à 2020. Les autres variations demeurent moindres et concernent des fonds dans le domaine environnemental.

4.7 Revenus de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION	
46	Revenus de transfert	409'347'000	406'157'000	-	3'190'000 - 0.78%
460	Quotes-parts à des revenus	46'875'000	41'014'000	-	5'861'000 - 12.50%
461	Dédommagements de collectivités publiques	106'083'000	103'156'600	-	2'926'400 - 2.76%
462	Péréquation financière et compensation des charges	175'274'600	176'064'300	+	789'700 + 0.45%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers	80'804'400	85'662'100	+	4'857'700 + 6.01%
469	Différents revenus de transferts	310'000	260'000	-	50'000 - 16.13%

Les **revenus de transfert (46)** restent, comme les charges de transfert (36), la rubrique la plus importante en termes absolus. Cette rubrique reflète la répartition des tâches Etat-communes ainsi que la dépendance envers l'extérieur, notamment envers la Confédération. Cette rubrique peut présenter des variations conséquentes entre les années. Pour 2021, les cofinancements fédéraux, respectivement les baisses de recettes fédérales attendues suite à

la crise de la Covid-19, sont des éléments ayant de nouvelles incidences financières sur cette rubrique. La variation de - 0,78 % ou - 3,2 mios se compose de variations conséquentes entre les sous-rubriques.

Les **quotes-parts à des revenus (460)** accusent une baisse de - 5'861'000 francs ou - 12,5 %. La majorité de cette variation provient de la part à l'impôt fédéral direct se réduisant de

- 4'200'000 francs, du fait du rôle d'impôt des personnes physiques et morales en diminution. Bien que neutre sur le résultat, les recettes en faveur du Fonds du sport en provenance de loteries n'entrent plus dans les comptes cantonaux suite à la modification de la LJA et diminuent cette rubrique de - 900'000 francs (cf. commentaire rubrique 363). Les incidences de la crise de la Covid-19 sur les parts cantonales de la redevance poids lourds et sur l'impôt sur les huiles minérales s'ajoutent à la revue par la Confédération de la méthode de calcul des longueurs de routes selon un nouveau modèle et ont pour incidences une diminution de respectivement - 283'000 francs et - 245'000 francs de ces deux revenus. Les recettes en faveur du Fonds du tourisme accusent également une baisse (- 234'000 francs) suite à la crise de la Covid-19 avec la baisse des recettes du casino et de la taxe de séjour.

Les **dédommagements de collectivités publiques (461)** présentent généralement une évolution corrélée aux charges de transfert. Cette rubrique baisse de - 2'926'400 francs entre les deux budgets. Une part prépondérante de cette réduction provient de la fin de la compensation communale du financement des mesures conjoncturelles de la Caisse de pensions de - 1'250'000 francs en 2020. De plus, la nouvelle imputation comptable des APG en diminution des traitements du personnel enseignant (cf. commentaire rubrique 302) implique mécaniquement une diminution, au budget, des répartitions de charges avec les communes pour - 1'175'800 francs. Les comptes intégraient cependant déjà les remboursements APG lors du calcul des parts communales. Cette nouvelle manière de comptabiliser évite un retraitement manuel particulier pour ces rubriques. En restant dans le domaine de la formation, un transfert de rubrique au niveau d'AvenirFormation (cf. commentaire rubrique 423) reste neutre pour le résultat mais implique une baisse de - 847'800 francs de cette rubrique. L'offre d'entretien de l'A16 diminue de - 399'600 francs en fonction des charges relatives à l'UT IX. La fin de la participation de la Franche-Comté à l'exploitation du tronçon ferroviaire transfrontalier implique une réduction de - 67'300 francs. Au niveau des augmentations, dans les divisions du CEJEF (hors formation

continue) une hausse de + 301'800 francs est attendue en fonction du nombre d'étudiants d'autres cantons, respectivement des forfaits fédéraux attribués à chaque canton. Les dédommagements des communes au Fonds de chômage (315) augmentent autant que la participation cantonale (cf. rubrique 351), soit + 190'000 francs pour les tâches dont le financement est paritaire entre les deux niveaux institutionnels. Finalement, une augmentation du financement fédéral relatif aux mesures individuelles (différents travaux) au niveau de l'UT IX de + 150'000 francs est attendu. Les autres variations sont moindres et ne nécessitent pas de commentaire particulier.

La **péréquation financière et compensation des charges (462)** correspond à la rubrique la plus importante de cette catégorie de revenus. L'augmentation de cette rubrique de + 0,45 % ou + 789'700 francs provient pour majorité de la péréquation financière intercantonale (+ 764'000 francs). Alors que des croissances importantes étaient constatées avant la réforme du système péréquatif approuvé par les chambres fédérales, force est de constater que malgré une croissance des indices des cantons à forts potentiels de ressources, les montants totaux restent stables à 169 mio. Cependant le contexte de la crise actuelle et les effets de la RFFA sur les autres cantons pourraient modifier les paramètres de calcul et ainsi résulter en une variation du montant à destination du canton du Jura. Dans un tel contexte, les effets financiers demeurent complexes à prévoir.

Les recettes en faveur du Fonds de péréquation cantonale augmentent de 25'700 francs en fonction des indices des communes. Aucune variation du Fonds de soutien stratégique, ni du Fonds d'aide aux fusions n'est attendue.

La rubrique **463** regroupant les **subventions des collectivités publiques et des tiers** augmente de + 4'857'700 francs ou + 6,0 %. Les subventions fédérales pour les prestations complémentaires (+ 2'235'000 francs) et pour la réduction des primes d'assurance-maladie (+ 610'000 francs), tout comme les parts des communes soit respectivement, + 1'018'000 francs pour les prestations complémentaires et

- 191'600 francs au niveau des primes d'assurance-maladie sont liées à l'évolution des charges relatives (cf. commentaire rubrique 363). Avec l'augmentation des charges du Fonds du chômage découlant de la crise de la Covid-19, les financements fédéraux suivent la même tendance avec + 711'400 francs. Toujours en lien avec la crise, la part fédérale aux indemnités des acteurs culturels dont le financement est paritaire (cf. rubrique 363) implique une hausse de cette rubrique de + 400'000 francs. Dans le domaine de la formation postobligatoire, les subventions fédérales et les forfaits fédéraux progressent de + 387'100 francs. En comparaison, cette rubrique présente peu de diminutions,

principalement dans le domaine de l'environnement avec une réduction des participations fédérales au Fonds des déchets suite au décalage de l'assainissement de la décharge du Rosireux (- 100'000 francs) et dans le domaine énergétique avec la fin d'une subvention LPR (- 90'000 francs). Les autres écarts par rapport à 2020 sont de moindre importance.

Finalement, les **différents revenus de transfert (469)** concernent principalement la rétrocession du produit de la taxe CO₂ qui diminue de 50'000 francs des suites de la crise et d'une réduction de la consommation de carburant en 2020.

4.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION	
47 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	110'801'100	113'202'000	+ 2'400'900	+ 2.17%

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.

4.9 Revenus extraordinaires

RUBRIQUES	BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION	
48 Revenus extraordinaires	4'982'400	33'327'400	+ 28'345'000	+ 568.90%
480 Revenus fiscaux extraordinaires	0	0	0	
483 Revenus divers extraordinaires	0	0	0	
489 Prélèvements sur le capital propre	4'982'400	33'327'400	+ 28'345'000	+ 568.90%

Cette rubrique inclut majoritairement les revenus en provenance des prélèvements sur le capital propre, autrement dit les réserves.

Les **prélèvements sur le capital propre (489)** connaissent une progression importante avec l'utilisation complète de la réserve pour politique budgétaire, soit 30,5 mios. Le budget 2020 prévoyait pour

sa part un prélèvement de 2,5 mios. La dissolution complète de la réserve pour politique budgétaire permet de faire face à la situation extraordinaire de la crise de la Covid-19 qui réduit fortement les revenus fiscaux (cf. commentaire rubrique 40) et mobilisent des ressources supplémentaires.

Avec l'annonce d'un vote concernant l'appartenance de Moutier en 2021, la dissolution complète du solde de la réserve constituée aux comptes 2017 pour le fonctionnement de l'Unité d'accueil de Moutier (105) apporte des revenus supplémentaires pour + 265'000 francs (cf. commentaire centre d'imputation 105). Finalement, les autres prélèvements étaient déjà connus au budget 2020 et concernent

le prélèvement pour les rentes des ministres au bénéfice de l'ancien décret (+ 80'000 francs) et un prélèvement sur la provision pour les engagements de prévoyance d'institutions paraétatiques (stable par rapport à 2020).

4.10 Imputations internes

RUBRIQUES		BUDGET 2020	BUDGET 2021	VARIATION	
49	Imputations internes	1'379'500	1'628'100	+	248'600 + 18.02%
491	Prestations de services	1'319'500	1'560'100	+	240'600 + 18.23%
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500		0 0.00%
493	Frais administratifs et d'exploitation	36'500	44'500	+	8'000 + 21.92%
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000		0 0.00%

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

Pour mémoire, la variation concerne principalement des imputations internes découlant de projets en lien avec la structure de formation continue AvenirFormation.

III. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

1. Comparaison avec la planification financière

Comme indiqué dans le tableau ci-dessous, le budget 2021 des investissements est inférieur à celui prévu dans le plan financier 2017-2021. En net, il se situe à 32,8 mios, alors que celui du plan financier était de 34,2 mios (- 1,5 mio ; - 4,3 %). Sans la recette extraordinaire d'investissement pour 2,2 mios en lien avec le transfert au patrimoine financier d'un immeuble administra-

tif, l'investissement net serait comparable à celui du budget 2020 et de la tranche 2021 du plan financier 2017-2021. A noter également l'augmentation importante des dépenses brutes d'investissements (+ 9,6 mios ; + 21,4 %).

EN FRANCS	INVESTISSEMENTS NETS	DEPENSES D'INVESTISSEMENTS BRUTES
Comptes 2017	26'128'632	40'026'531
Plan financier 2017	32'925'800	45'806'200
Différences	- 6'797'168	- 5'779'669
Comptes 2018	31'969'934	48'010'310
Plan financier 2018	35'459'500	50'004'000
Différences	- 3'489'566	- 1'993'690
Comptes 2019	31'664'407	52'549'655
Plan financier 2019	34'078'900	46'520'500
Différences	- 2'414'493	6'029'155
Budget 2020	34'465'200	62'297'500
Plan financier 2020	32'615'100	43'297'500
Différences	1'850'100	19'000'000
Budget 2021	32'756'100	54'417'000
Plan financier 2021	34'233'800	44'840'300
Différences	- 1'477'700	9'576'700
Totaux comptes, budgets et plan financier	156'984'273	257'300'996
Totaux plan financier	169'313'100	230'468'500
Différences	- 12'328'827	26'832'496

2. Répartition par nature

RUBRIQUES	PFI 2021	BUDGET 2021	VARIATIONS	
5 DEPENSES	44'840'300	54'417'000	+	9'576'700 + 21.36%
50 Immobilisations corporelles	25'285'300	26'393'000	+	1'107'700 + 4.38%
54 Prêts	750'000	460'000	-	290'000 - 38.67%
55 Participations et capital social	0	2'000'000	+	2'000'000
56 Subventions accordées	13'580'000	13'436'000	-	144'000 - 1.06%
57 Subventions redistribuées	5'165'000	12'068'000	+	6'903'000 + 133.65%
58 Attribution aux fonds spéciaux	60'000	60'000		+ 0.00%
6 RECETTES	10'606'500	21'660'900	+	11'054'400 + 104.22%
60 Transfert au patrimoine financier	0	2'165'000	+	2'165'000
63 Subventions acquises	3'510'500	4'477'600	+	967'100 + 27.55%
64 Remboursements de prêts	1'791'000	1'892'300	+	101'300 + 5.66%
66 Remboursements de subventions	40'000	40'000		+ 0.00%
67 Subventions à redistribuer	5'165'000	12'068'000	+	6'903'000 + 133.65%
68 Prélèvements sur les fonds	100'000	1'018'000	+	918'000 + 918.00%
INVESTISSEMENT NETS	34'233'800	32'756'100	-	1'477'700 - 4.32%

Les principaux écarts présentés peuvent être expliqués ainsi :

- L'écart de + 1,1 mio pour les dépenses en **immobilisations corporelles** découle principalement des éléments suivants : routes + 3,1 mios, informatique + 1,2 mio, biodiversité et cours d'eau + 0,3 mio, bâtiments - 3,6 mios.
- Le décalage temporel pour le versement du capital de la Fondation du Théâtre du Jura explique l'écart de 2,0 mios pour les **participations et capital social** ainsi que celui de 0,9 mio pour les **prélèvements sur les fonds**.
- L'augmentation importante de 6,9 mios des **subventions redistribuées et à redistribuer** (neutre sur l'investissement net) provient de montants plus importants que prévus dans le domaine de l'environnement.
- La variation des **transferts au patrimoine financier** (+ 2,2 mios) provient de déménagement des unités administratives situées à Morépont 2 dans les locaux disponibles au Campus Strate J.
- Les **subventions acquises** augmentent de 1,0 mio. Des subventions fédérales plus importantes dans le domaine routier expliquent en grande partie cette différence.

3. Allocations sectorielles

La part nette consacrée au patrimoine immobilier propre de l'Etat (maintenance et aménagements routiers, construction et rénovation de bâtiments) s'élève à 51 %. Concernant les autres domaines, l'effort est important dans les secteurs de l'informatique, l'agriculture, l'environnement et le sport.

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

- Maintenance routière (6,2 mios) ;
- Equipements et applications informatiques (4,7 mios) ;
- Porrentruy, centre de recherche des collections (2,2 mios) ;
- Aménagement Le Noirmont – Le Boéchet (1,2 mio) ;
- Théâtre du Jura (1,1 mio) ;
- Travaux immobiliers à Courtemelon (0,9 mio) ;
- Traversée de Courroux (0,7 mio) ;
- Alésage du tunnel de la Roche (0,7 mio) ;
- Porrentruy, aménagement rues Trouillat, Gravier et Merguin (0,5 mio) ;
- Delémont, études pour la construction de bâtiments pour le site des Prés Roses (0,5 mio) ;

Budget 2021 des investissements nets : allocations sectorielles et différences avec le plan financier (PFI)

OBJETS	PFI 2021	%	Budget 2021	%	Variations		Commentaires résumés des différences entre budget et PFI (uniquement pour les variations de plus de CHF 100'000.- nets)	
Construction de l'A 16	10'000	0.0%	60'000	0.2%	+	50'000	+ 500.00%	
Aménagement H18	1'740'000	5.1%	1'920'000	5.9%	+	180'000	+ 10.34%	Report de l'alésage du tunnel actuel de la Roche sur 2021 (au lieu de 2020-2021).
Itinéraires cyclables (sans projets agglom.)	340'000	1.0%	340'000	1.0%		0	0.00%	
Autres aménagements routiers (y c. projets agglom.)	2'075'500	6.1%	2'210'900	6.7%	+	135'400	+ 6.52%	Divers décalages (notamment à rue Trouillat à Porrentruy et les traversées de Courroux et de Courrendlin).
Maintenance routière	4'361'300	12.7%	6'188'500	18.9%	+	1'827'200	+ 41.90%	Augmentation du besoin.
Total maintenance et aménagements routiers	8'526'800	24.9%	10'719'400	32.7%	+	2'192'600	+ 25.71%	
Porrentruy, centre de recherche et de gestion des collections	4'500'000	13.1%	2'185'000	6.7%	-	2'315'000	- 51.44%	Décalage temporel.
Courtemelon, remplacement chaudière à bois et consolidation ancien abattoir		0.0%	900'000	2.7%	+	900'000		Travaux pas connus lors de l'établissement du PFI.
Etudes pour la construction de bâtiments sur le site des Prés Roses	500'000	1.5%	500'000	1.5%		0	0.00%	
Delémont, CARTO 23, salles de sport	3'900'000	11.4%	200'000	0.6%	-	3'700'000	- 94.87%	Décalage temporel.
Autres constructions et rénovations de bâtiments	680'000	2.0%	2'200'000	6.7%	+	1'520'000	+ 223.53%	Divers écarts sur les chantiers planifiés.
Total constructions et rénovations de bâtiments	9'580'000	28.0%	5'985'000	18.3%	-	1'280'000	- 13.36%	
Informatique	3'505'000	10.2%	4'673'000	14.3%	+	1'168'000	+ 33.32%	Supplément pour les applications du Service des contributions.
Autres équipements, mobiliers et véhicules	2'335'000	6.8%	2'535'000	7.7%	+	200'000	+ 8.57%	Décalage du remplacement d'installations pour SPOP.
Total équipements, mobiliers et véhicules	5'840'000	17.1%	7'208'000	22.0%	+	1'368'000	+ 23.42%	
Acquisition/aménagement de terrains et de berges	248'000	0.7%	379'000	1.2%	+	131'000	+ 52.82%	Augmentation des projets.
Transferts au patrimoine financier		0.0%	-2'165'000	-6.6%	-	2'165'000		Transfert du bâtiment Morépoint 2.
TOTAL DEPENSES PROPRES	24'194'800	70.7%	22'126'400	67.5%	-	2'068'400	- 8.55%	
Subventions - agriculture	3'200'000	9.3%	3'200'000	9.8%		0	0.00%	
Subventions - environnement	2'800'000	8.2%	2'784'000	8.5%	-	16'000	- 0.57%	
Subventions - installations sportives	1'570'000	4.6%	1'886'000	5.8%	+	316'000	+ 20.13%	Décalage temporel (patinoire et piscine à Porrentruy).
Subventions - enseignement et formation	1'000'000	2.9%	1'250'000	3.8%	+	250'000	+ 25.00%	Décalage temporel pour la subvention pour l'Ecole jurassienne du métal.
Subventions - énergie	780'000	2.3%	780'000	2.4%		0	0.00%	
Subventions - routes	640'000	1.9%	640'000	2.0%		0	0.00%	
Subventions - patrimoine historique	300'000	0.9%	300'000	0.9%		0	0.00%	
Subventions - économie	400'000	1.2%	100'000	0.3%	-	300'000	- 75.00%	Décalage temporel des projets soutenus.
Subventions - transports	350'000	1.0%	0	0.0%	-	350'000	- 100.00%	Décalage temporel.
TOTAL SUBVENTIONS D'INVEST.	11'040'000	32.2%	10'940'000	33.4%	-	100'000	- 0.91%	
Participations - culture		0.0%	1'082'000	3.3%	+	1'082'000		Décalage temporel pour la construction du Théâtre du Jura.
Prêts - enseignement et formation	0	0.0%	-20'000	-0.1%	-	20'000		
Prêts - agriculture	-48'000	-0.1%	-53'300	-0.2%	-	5'300	+ 11.04%	
Prêts - transports	-196'600	-0.6%	-589'000	-1.8%	-	392'400	+ 199.59%	Remboursement plus rapide que prévu.
Prêts - économie	-756'400	-2.2%	-730'000	-2.2%	+	26'400	- 3.49%	
TOTAL PRETS ET PARTICIPATIONS	-1'001'000	-2.9%	-310'300	-0.9%	+	690'700	- 69.00%	
TOTAUX	34'233'800	100.0%	32'756'100	100.0%		-1'477'700	- 4.32%	

IV. CHARGES NETTES PAR DOMAINE DE TÂCHES

1. Généralités

La classification fonctionnelle du budget apporte un angle supplémentaire d'analyse à la présentation selon la structure organisationnelle de l'Etat (classification par département et par service), bien que l'organisation des départements s'avère très proche des domaines fonctionnels (par exemple, le Service de la santé publique verra la plupart de ses dépenses affectées au domaine de la santé). Cette classification s'affranchit également de la présentation par nature comptable, dès lors que les informations sont regroupées par fonction. Par conséquent, certaines rubriques sont ventilées entre différents domaines.

Les normes MCH2 définissent les dix domaines fonctionnels suivants :

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

Ces domaines se déclinent en plusieurs niveaux inférieurs. Il est retenu de se concentrer sur les domaines principaux en présentant et en explicitant les principales variations entre le budget 2020 et le budget 2021. Les données présentées ci-dessous incluent également tant le compte de résultat que le compte des investissements, donnant ainsi une image de l'ensemble des charges nettes⁵ incombant à l'Etat.

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

⁵ La charge nette s'entend ici par le montant total des dépenses d'investissement et des

charges de fonctionnement duquel on déduit les recettes d'investissement et les revenus de fonctionnement.

2. Récapitulation par domaine de tâches

Charges nettes selon la classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart budget 2021 / Budget 2020	
Administration générale	38'177'225	38'069'989	43'022'322	4'952'333	13.01%
Ordre et sécurité publique	39'632'055	38'680'487	37'798'289	-882'198	-2.28%
Formation	134'605'105	133'762'254	136'710'045	2'947'790	2.20%
Culture, sports et loisirs, église	18'013'545	18'331'531	19'602'439	1'270'908	6.93%
Santé	132'255'605	135'405'357	138'532'443	3'127'085	2.31%
Prévoyance sociale	118'334'980	118'555'463	124'928'314	6'372'851	5.38%
Trafic et télécommunications	21'024'818	25'187'782	24'557'424	-630'358	-2.50%
Protection de l'environnement et aménagement du territoire	8'166'456	8'618'009	8'997'647	379'637	4.41%
Economie publique	7'184'268	7'689'437	-2'826'810	-10'516'247	-136.76%
Finances et impôts	-518'236'377	-517'450'010	-525'608'312	-8'158'302	1.58%
Total (insuffisance de financement)	-842'319	6'850'300	5'713'800	-1'136'500	-16.59%

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

Au niveau de l'**administration générale**, la progression de la charge nette de 4,95 mios provient de deux éléments principaux, premièrement, la classification fonctionnelle centralisait les remboursements APG pour l'ensemble de l'administration (- 2,6 mios) dans cette catégorie (à l'exception de la formation, soit 2,7 mios). Dorénavant, la nouvelle imputation en diminution des charges de personnel permet une classification fonctionnelle plus précise et en adéquation avec la fonction du centre d'imputation. Ainsi la ventilation de ces revenus sur l'ensemble des autres catégories implique une hausse de la charge nette de cette fonction. Deuxièmement, la centralisation au sein du Gouvernement de la diminution de - 1,5 mio de l'ensemble de la masse salariale souhaitée par le Parlement au budget 2020 réduit artificiellement cette fonction. Les effets de cette diminution se retrouvent intégrés dans le calcul de la masse salariale des services pour 2021 et donc répartis sur l'ensemble des domaines.

Le domaine de l'**ordre et sécurité publique** diminue de - 0,88 mio. Ce centre d'imputation regroupant principalement la Police cantonale (730) et le pouvoir judiciaire (705 à 708) est soumis aux variations de ces services. Ainsi, le nombre d'aspirants à former étant en diminution, les charges relatives diminuent également (cf. commentaire centre d'imputation 730). Les revenus de cette fonction demeurent relativement stables avec une hausse de + 0,2 mio, en fonction des questions juridiques (détenus d'autres cantons ou émoluments de services).

La **formation** présente une progression nette de + 2,9 mios. Depuis le budget 2020, la charge nette de ce domaine n'est plus la principale et malgré une croissance de + 2,20 %, les autres domaines dynamiques (santé et prévoyance sociale) progressent de manière plus importante. Cependant, ce domaine étant fréquemment cofinancé par d'autres entités publiques, sa charge brute pour l'Etat demeure importante

(231,7 mios). Ce domaine est fortement dépendant des charges salariales et du financement par les communes de l'enseignement obligatoire. Ainsi, la hausse de la charge nette découle majoritairement de la diminution des revenus suite à la nouvelle imputation des APG en diminution de charge (cf. commentaire des centres d'imputations 501 à 504), mais surtout de la progression des charges au niveau de la formation postobligatoire (cf. commentaire du centre d'imputation 515).

La **culture, les sports et loisirs et les églises** progressent de + 1,27 mio avec pour origine les flux financiers à destination du Théâtre du Jura (diminution de l'investissement, hausse du compte de résultat). Les charges extraordinaires relatives à la crise de la Covid-19 pour 400'000 francs nets viennent s'ajouter à ce nouvel élément.

La progression du domaine de la **santé** de + 3,13 mios s'explique par la hausse des charges résultant de la crise sanitaire (+ 900'000 francs), la hausse des hospitalisations (+ 1'800'000 francs) ainsi que des hausses dans les contrats de prestations (Fondation d'aide et soins à domicile : + 440'000 francs et Addiction Jura : + 300'000 francs). Le financement résiduel des soins en diminution vient limiter cette croissance de - 610'000 francs. Le financement de ce domaine relève principalement du canton, les charges atteignant 143,0 mios et les recettes 4,5 mios.

Tant en valeur absolue qu'en termes relatifs, la **prévoyance sociale** présente la croissance la plus importante avec + 6,37 mios ou + 5,4 %. Cette croissance est marquée par les prestations complémentaires (+ 2'117'000 francs, cf. commentaire du centre d'imputation 220), une hausse dans le domaine de l'aide sociale et de l'asile (+ 2,40 mios) ainsi que le soutien aux établissements pour personnes invalides (+ 1,15 mio).

Le **trafic et les télécommunications** diminuent légèrement de - 0,7 mio. Malgré des variations entre les comptes de fonctionnement et des investissements, les montants dédiés aux constructions routières progressent (+ 626'000 francs). Ainsi, la diminution de cette fonction provient des transports publics avec une diminution des investissements conjuguée à une réduction des charges (FAIF) de - 1,4 mio en net.

La **protection de l'environnement et l'aménagement du territoire** demeurent relativement stables avec + 0,38 mio. Des hausses sont constatées dans la protection des espèces et du paysage de + 0,5 mio (par exemple, la lutte phytosanitaire en forêt) et dans la lutte contre la pollution de l'environnement de + 0,6 mio (fonds des déchets). Une diminution des dépenses d'investissement dévolues aux corrections de cours d'eau est attendue (- 0,8 mio).

L'**économie publique** présente une diminution importante de sa charge nette de - 10,5 mios attribuable à la part supplémentaire au bénéfice de la BNS (11,4 mios). En effet, la classification fonctionnelle rattache le domaine bancaire à l'économie publique. Outre cette réduction conséquente, cette nature fonctionnelle regroupe de nombreux domaines présentant des variations sensibles, comme la sylviculture (- 0,5 mio), le tourisme (+ 0,8 mio), l'industrie, le commerce et l'artisanat (+ 0,9 mio) ainsi que les combustibles et l'énergie (- 1,0 mio).

Finalement, les **finances et impôts** progressent de + 8,16 mios. Sans la dissolution complète de la réserve pour politique budgétaire, ce poste serait en diminution de - 19,84 mios. Ce résultat découle de l'intégration complète de la RFFA et de la crise qui frappe durement le domaine des impôts (- 21,7 mios), des parts aux recettes de la Confédération (- 4,1 mios) et des parts distribuées à d'autres collectivités des produits d'impôts ou de taxes (- 3,8 mios). Les autres variations sont de sens contraires et concernent, par exemple, les charges d'intérêts ou des postes non-ventilables.

DEUXIEME PARTIE

I. BUDGET DES SERVICES
ET
COMMENTAIRES DETAILLES

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
Récapitulation (net)		-546'550	3'923'900	3'878'100	- 45'800	- 1.2 %	
	<i>dont charges</i>	956'933'252	964'989'800	978'551'600	+ 13'561'800	+ 1.41 %	
	<i>dont revenus</i>	-957'479'803	-961'065'900	-974'673'500	- 13'607'600	+ 1.42 %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	7'227'885	6'101'200	7'479'800	+ 1'378'600	+ 22.60 %	
	<i>dont charges</i>	9'352'463	8'241'100	9'846'500	+ 1'605'400	+ 19.48 %	
	<i>dont revenus</i>	-2'124'578	-2'139'900	-2'366'700	- 226'800	+ 10.60 %	
2	Département de l'Intérieur (net)	141'355'068	144'658'200	156'930'600	+ 12'272'400	+ 8.48 %	
	<i>dont charges</i>	241'095'141	243'546'300	254'521'700	+ 10'975'400	+ 4.51 %	
	<i>dont revenus</i>	-99'740'074	-98'888'100	-97'591'100	+ 1'297'000	- 1.31 %	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	146'372'206	148'965'100	151'689'600	+ 2'724'500	+ 1.83 %	
	<i>dont charges</i>	274'358'769	275'973'700	281'575'700	+ 5'602'000	+ 2.03 %	
	<i>dont revenus</i>	-127'986'563	-127'008'600	-129'886'100	- 2'877'500	+ 2.27 %	
4	Département de l'Environnement (net)	29'215'524	32'389'000	31'716'200	- 672'800	- 2.08 %	
	<i>dont charges</i>	78'353'139	78'506'500	77'913'400	- 593'100	- 0.76 %	
	<i>dont revenus</i>	-49'137'615	-46'117'500	-46'197'200	- 79'700	+ 0.17 %	
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	138'012'412	135'350'800	138'876'400	+ 3'525'600	+ 2.60 %	
	<i>dont charges</i>	231'020'636	232'132'200	233'953'300	+ 1'821'100	+ 0.78 %	
	<i>dont revenus</i>	-93'008'224	-96'781'400	-95'076'900	+ 1'704'500	- 1.76 %	
6	Département des Finances (net)	-462'729'645	-463'540'400	-482'814'500	- 19'274'100	+ 4.16 %	
	<i>dont charges</i>	122'753'103	126'590'000	120'741'000	- 5'849'000	- 4.62 %	
	<i>dont revenus</i>	-585'482'749	-590'130'400	-603'555'500	- 13'425'100	+ 2.27 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	7'227'885	6'101'200	7'479'800	+ 1'378'600	+ 22.60 %
	<i>dont charges</i>	<i>9'352'463</i>	<i>8'241'100</i>	<i>9'846'500</i>	<i>+ 1'605'400</i>	<i>+ 19.48 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'124'578</i>	<i>-2'139'900</i>	<i>-2'366'700</i>	<i>- 226'800</i>	<i>+ 10.60 %</i>
100	Chancellerie (net)	875'732	990'700	707'100	- 283'600	- 28.63 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'349'081</i>	<i>1'441'700</i>	<i>1'215'900</i>	<i>- 225'800</i>	<i>- 15.66 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-473'349</i>	<i>-451'000</i>	<i>-508'800</i>	<i>- 57'800</i>	<i>+ 12.82 %</i>
100.3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	11'648	13'000	13'000		
100.3010.00	Traitements du personnel	874'275	822'800	829'900	+ 7'100	+ 0.86 %
100.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-22'500	- 22'500	
100.3050.00	Assurances sociales	55'220	53'100	52'700	- 400	- 0.75 %
100.3051.00	Caisse de pensions	77'739	75'100	81'700	+ 6'600	+ 8.79 %
100.3053.00	Assurance-accidents	1'698	1'600	1'600		
100.3054.00	Cotisations allocations familiales	24'966	22'300	22'100	- 200	- 0.90 %
100.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'883	8'300	6'700	- 1'600	- 19.28 %
100.3090.00	Formation du personnel	1'800	2'300	-	- 2'300	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
100.3100.00	Fournitures de bureau	66'790	199'200	23'000	- 176'200	- 88.45 % Année sans élections cantonales.
100.3100.00.01	Fournitures bureau, imprimés	1'668	2'000	2'000		
100.3100.00.02	Matériel de vote	65'121	197'200	21'000	- 176'200	- 89.35 %
100.3102.00	Journal officiel	186'766	205'000	170'000	- 35'000	- 17.07 % Réduction des frais d'impression.
100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	440	100	500	+ 400	+ 400.00 % Réintroduction de l'abonnement au LQJ.
100.3130.00	Prestations de service	9'671	12'100	10'000	- 2'100	- 17.36 % Adaptation aux frais effectifs.
100.3137.00	Impôts et taxes	12'254	9'000	12'000	+ 3'000	+ 33.33 % Adaptation aux taxes de l'année précédente.
100.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'584	3'000	3'000		
100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'349	14'800	12'200	- 2'600	- 17.57 % Diminution des frais de déplacement.
100.4250.00	Abonnements au Journal officiel	-122'048	-132'000	-164'800	- 32'800	+ 24.85 % Estimation sur la base des abonnements 2020.
100.4260.00	Remboursements de frais	-4'674	-4'000	-4'000		
100.4260.01	Insertions au Journal officiel	-346'627	-315'000	-340'000	- 25'000	+ 7.94 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
101	Gouvernement (net)	2'648'976	1'225'600	2'863'900	+ 1'638'300	+ 133.67 %
	<i>dont charges</i>	2'734'001	1'302'500	2'884'200	+ 1'581'700	+ 121.44 %
	<i>dont revenus</i>	-85'025	-76'900	-20'300	+ 56'600	- 73.60 %
101.3000.00	Traitements des membres du Gouvernement	1'113'853	1'131'900	1'137'600	+ 5'700	+ 0.50 %
101.3010.00	Traitements secrétaires de départements	665'976	677'000	707'800	+ 30'800	+ 4.55 %
101.3010.05	Réduction masse salariale pers.adm.et ens.	-	-1'500'000	-	+ 1'500'000	- 100.00 % Charge négative selon décision du Parlement en décembre 2019.
101.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-46'600	- 46'600	
101.3050.00	Assurances sociales	109'249	114'000	114'600	+ 600	+ 0.53 %
101.3051.00	Caisse de pensions	158'935	201'800	203'500	+ 1'700	+ 0.84 %
101.3053.00	Assurance-accidents	2'722	3'000	2'900	- 100	- 3.33 %
101.3054.00	Cotisations allocations familiales	50'375	48'700	48'800	+ 100	+ 0.21 %
101.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	17'923	18'300	14'700	- 3'600	- 19.67 %
101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	265'000	325'000	325'000		
101.3090.00	Formation	7'200	9'000	-	- 9'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation dans la rubrique 780.3090.00.
101.3099.00	Autres charges de personnel	888	3'000	3'000		
101.3100.00	Fournitures de bureau	3'276	3'500	3'500		
101.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'549	3'900	2'400	- 1'500	- 38.46 % Suppression abonnements.
101.3130.00	Prestations de service	64'335	72'600	85'400	+ 12'800	+ 17.63 % Financement additionnel du projet KISSSimap.ch.
101.3130.00.01	<i>Natels Gouvernement, téléphonie</i>	<i>5'890</i>	<i>5'000</i>	<i>5'000</i>		
101.3130.00.02	<i>Divers</i>	<i>1'949</i>	<i>6'700</i>	<i>6'200</i>	<i>- 500</i>	<i>- 7.46 %</i>
101.3130.00.03	<i>Cotisations</i>	<i>56'496</i>	<i>60'900</i>	<i>74'200</i>	<i>+ 13'300</i>	<i>+ 21.84 %</i>
101.3132.00	Etudes, expertises	50'633	150'000	101'100	- 48'900	- 32.60 %
101.3132.05	Réduction du volume des honoraires	-	-134'700	-	+ 134'700	- 100.00 % Diminution des mandats, selon la décision du Parlement de décembre 2019, pour le budget 2020.
101.3132.05.00	<i>Réduction du volume des honoraires</i>	<i>-</i>	<i>-134'700</i>	<i>-</i>	<i>+ 134'700</i>	<i>- 100.00 %</i>
101.3134.00	Assurances véhicules	352	500	500		
101.3151.00	Entretien véhicules	2'583	4'000	4'000		
101.3170.00	Frais de représentation et de réceptions	172'818	157'500	162'500	+ 5'000	+ 3.17 %
101.3170.00.01	<i>Frais forfaitaires</i>	<i>46'795</i>	<i>47'500</i>	<i>47'500</i>		
101.3170.00.02	<i>Manifestations de relations publiques (GVT)</i>	<i>42'294</i>	<i>25'000</i>	<i>25'000</i>		
101.3170.00.03	<i>Réceptions et déplacements hors canton</i>	<i>83'729</i>	<i>85'000</i>	<i>90'000</i>	<i>+ 5'000</i>	<i>+ 5.88 %</i>
101.3199.00	Indemnités	42'000	10'000	10'000		
101.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	3'334	3'500	3'500		
101.4130.00	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	-60'000	-60'000	-	+ 60'000	- 100.00 % Entrée en vigueur de la nouvelle loi sur les jeux d'argent dès 2021 (art. 125 al.3).
101.4260.00	Remboursements d'indemnités et divers	-25'025	-16'900	-20'300	- 3'400	+ 20.12 % Nouveaux mandats.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
105	Accueil de Moutier (net)	-	-	-265'400	- 265'400	
	<i>dont charges</i>	38'514	75'400	75'000	- 400	- 0.53 %
	<i>dont revenus</i>	-38'514	-75'400	-340'400	- 265'000	+ 351.46 %
105.3000.00	Jetons de présence	-	500	500		En fonction de l'évolution politique du dossier. Par défaut, maintien du budget au niveau de 2020, soit l'estimation de 0,5 EPT.
105.3010.00	Traitements du personnel	30'994	60'000	60'000		
105.3050.00	Assurances sociales	1'944	3'000	3'000		
105.3051.00	Caisse de pensions	2'498	5'000	5'000		
105.3053.00	Assurance-accidents	57	200	200		
105.3054.00	Cotisations allocations familiales	883	1'600	1'600		
105.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	314	600	600		
105.3100.00	Fournitures de bureau	626	200	600	+ 400	+ 200.00 %
105.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	722	1'800	1'500	- 300	- 16.67 %
105.3130.00	Prestations de services	355	1'000	1'000		
105.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	121	1'500	1'000	- 500	- 33.33 %
105.4894.00	Prélèvements sur provision "Accueil de Moutier"	-38'514	-75'400	-340'400	- 265'000	+ 351.46 %

Dissolution du solde de la provision créée aux comptes 2017 pour la structure mise en place pour une durée limitée à fin 2021.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
110	Secrétariat du Parlement (net)	1'417'795	1'371'500	1'419'300	+ 47'800	+ 3.49 %
	<i>dont charges</i>	1'417'795	1'371'500	1'419'300	+ 47'800	+ 3.49 %
	<i>dont revenus</i>	-	-	-		
110.3000.00	Indemnités du Parlement	995'407	937'500	962'300	+ 24'800	+ 2.65 % Ce montant prend en considération les indemnités parlementaires telles que modifiées dans le cadre de la révision de la législation parlementaire.
110.3000.00.01	<i>Séances plénières</i>	191'014	170'000	213'500	+ 43'500	+ 25.59 %
110.3000.00.02	<i>Bureau</i>	16'416	20'000	20'700	+ 700	+ 3.50 %
110.3000.00.03	<i>Groupes parlementaires</i>	417'645	442'000	425'000	- 17'000	- 3.85 %
110.3000.00.04	<i>Commissions permanentes</i>	112'456	120'000	117'800	- 2'200	- 1.83 %
110.3000.00.05	<i>Indemnités annuelles</i>	132'425	132'500	125'300	- 7'200	- 5.43 %
110.3000.00.06	<i>Représentations diverses</i>	65'643	33'000	40'000	+ 7'000	+ 21.21 %
110.3000.00.07	<i>Contribution APF</i>	59'808	20'000	20'000		
110.3000.02	Traitements du magistrat	145'891	146'000	147'500	+ 1'500	+ 1.03 %
110.3010.00	Traitements du personnel	128'323	106'100	106'500	+ 400	+ 0.38 %
110.3050.00	Assurances sociales	38'403	45'000	44'100	- 900	- 2.00 %
110.3051.00	Caisse de pensions	27'722	26'700	27'000	+ 300	+ 1.12 %
110.3053.00	Assurance-accidents	489	1'400	1'400		
110.3054.00	Cotisations allocations familiales	17'355	18'000	17'600	- 400	- 2.22 %
110.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'450	2'600	2'100	- 500	- 19.23 %
110.3100.00	Fournitures de bureau	2'438	3'600	2'500	- 1'100	- 30.56 %
110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	248	12'000	3'000	- 9'000	- 75.00 % Pas d'acquisition spécifique, remplacement ou réparation de l'existant.
110.3102.00	Imprimés et frais d'impression	1'834	4'400	3'900	- 500	- 11.36 % Adaptation aux coûts du Journal des débats ; impression des cartes de légitimation pour la nouvelle législature.
110.3102.00.01	<i>Journal des débats</i>	1'350	2'700	1'500	- 1'200	- 44.44 %
110.3102.00.02	<i>Manuel du député</i>	-	1'000	1'000		
110.3102.00.03	<i>Divers imprimés et publications</i>	484	700	1'400	+ 700	+ 100.00 %
110.3103.00	Abonnements divers	738	500	800	+ 300	+ 60.00 %
110.3130.00	Prestations de service	19'804	20'400	22'600	+ 2'200	+ 10.78 % Cotisation à l'Assemblée parlementaire de la francophonie augmentée selon décision du Bureau international.
110.3130.00.01	<i>Frais de port</i>	597	800	800		
110.3130.00.02	<i>Frais de téléphonie</i>	635	1'000	800	- 200	- 20.00 %
110.3130.00.03	<i>Frais de destruction de documents</i>	363	300	300		
110.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	18'209	18'300	20'700	+ 2'400	+ 13.11 %
110.3133.00	Charges d'utilisations informatiques	-	-	30'000	+ 30'000	Coût de fonctionnement pour VOD, streaming et retranscription des débats. Projet en cours avec SDI.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
110.3151.00	Entretien de machines et appareils	9'465	16'000	18'400	+ 2'400	+ 15.00 % Maintenance de l'installation de la salle du Parlement, selon contrats. Ligne Swisscom dédiée.
110.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'775	5'300	4'600	- 700	- 13.21 % Adaptation au nouveau tarif.
110.3199.00	Frais divers	953	2'500	1'500	- 1'000	- 40.00 %
110.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	23'500	23'500	23'500		Valeur estimée des prestations de la Trésorerie générale pour la Commission de gestion et des finances (cf. rubrique 600.4910.00) ainsi que celles des huissiers pour le Parlement (cf. rubrique 120.4910.00).
115	Protection des données (net)	78'158	86'900	88'300	+ 1'400	+ 1.61 %
	<i>dont charges</i>	<i>267'591</i>	<i>293'000</i>	<i>298'000</i>	<i>+ 5'000</i>	<i>+ 1.71 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-189'433</i>	<i>-206'100</i>	<i>-209'700</i>	<i>- 3'600</i>	<i>+ 1.75 %</i>
115.3000.00	Jetons de présence - commission	870	2'900	2'900		
115.3010.00	Traitements du personnel	176'094	182'300	185'200	+ 2'900	+ 1.59 %
115.3050.00	Assurances sociales	11'106	11'800	12'000	+ 200	+ 1.69 %
115.3051.00	Caisse de pensions	19'190	20'000	20'700	+ 700	+ 3.50 %
115.3053.00	Assurance-accidents	344	400	400		
115.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'019	4'900	4'900		
115.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'786	1'900	1'500	- 400	- 21.05 %
115.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	720	4'000	4'000		
115.3100.00	Fournitures de bureau	38	300	300		
115.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'755	3'000	2'600	- 400	- 13.33 % Adaptation aux frais effectifs médians.
115.3113.00	Matériel informatique	171	-	2'000	+ 2'000	Renouvellement d'un PC portable.
115.3130.00	Prestations de services de tiers	7'733	17'500	17'500		
115.3160.00	Loyers	12'000	12'000	12'000		
115.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	4'765	6'000	6'000		
115.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	26'000	26'000	26'000		
115.4210.00	Emoluments administratifs	-1'046	-500	-500		
115.4611.00	Dédommagements des cantons	-188'387	-205'600	-209'200	- 3'600	+ 1.75 % Répartition des coûts du PPDT au prorata des populations des deux cantons : 71 % Neuchâtel et 29 % Jura.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
120	Economat cantonal (net)	158'150	285'400	435'400	+ 150'000	+ 52.56 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'478'879</i>	<i>1'555'900</i>	<i>1'687'400</i>	<i>+ 131'500</i>	<i>+ 8.45 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'320'729</i>	<i>-1'270'500</i>	<i>-1'252'000</i>	<i>+ 18'500</i>	<i>- 1.46 %</i>
120.3010.00	Traitements du personnel	503'096	505'200	507'400	+ 2'200	+ 0.44 %
120.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-12'900	- 12'900	
120.3049.00	Prestations en nature, habillement	1'350	-	1'400	+ 1'400	
120.3050.00	Assurances sociales	29'802	32'600	32'200	- 400	- 1.23 %
120.3051.00	Caisse de pensions	56'335	57'000	59'300	+ 2'300	+ 4.04 %
120.3053.00	Assurance-accidents	922	1'000	1'000		
120.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'467	13'700	13'500	- 200	- 1.46 %
120.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'791	5'100	4'000	- 1'100	- 21.57 %
120.3090.00	Formation du personnel	-	700	-	- 700	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
120.3100.00	Fournitures de bureau	98'199	150'000	150'000		
120.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-	-	100'000	+ 100'000	Matériel de protection selon le scénario de continuité de la pandémie de COVID-19.
120.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	363	500	500		
120.3104.00	Moyens d'enseignement	597'962	600'000	600'000		
120.3130.00	Prestations de service	103'082	112'000	151'500	+ 39'500	+ 35.27 % Déménagement bâtiment Morépoint-2 à Strate J.
120.3134.00	Primes d'assurances de choses	10'756	11'000	11'000		
120.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	627	1'500	1'500		
120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	46'831	55'000	55'000		
120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	8'889	9'000	10'000	+ 1'000	+ 11.11 %
120.3161.00	Location de véhicule	377	-	-		
120.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'030	1'600	2'000	+ 400	+ 25.00 %
120.4250.00	Ventes d'imprimés	-34'607	-32'000	-34'000	- 2'000	+ 6.25 %
120.4250.01	Ventes de moyens d'enseignement	-731'950	-710'000	-710'000		
120.4260.00	Remboursements de frais	-494'672	-469'000	-448'500	+ 20'500	- 4.37 % Adaptation selon contrat.
120.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-59'500	-59'500	-59'500		Valeur estimée des prestations du service pour l'Office des véhicules (50'000 francs, cf. rubrique 740.3910.00) et pour le Parlement (9'500 francs, cf. rubrique 110.3910.00).

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
130	Information et communication (net)	979'737	980'200	1'068'200	+ 88'000	+ 8.98 %
	<i>dont charges</i>	<i>983'808</i>	<i>983'200</i>	<i>1'071'200</i>	<i>+ 88'000</i>	<i>+ 8.95 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-4'071</i>	<i>-3'000</i>	<i>-3'000</i>		
130.3010.00	Traitements du personnel	527'018	541'400	563'900	+ 22'500	+ 4.16 %
130.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-14'600	- 14'600	
130.3050.00	Assurances sociales	32'947	35'000	35'800	+ 800	+ 2.29 %
130.3051.00	Caisse de pensions	50'161	53'700	56'700	+ 3'000	+ 5.59 %
130.3053.00	Assurance-accidents	1'019	1'100	1'100		
130.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'889	14'600	15'000	+ 400	+ 2.74 %
130.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'297	5'500	4'500	- 1'000	- 18.18 %
130.3090.00	Formation du personnel	5'073	4'000	-	- 4'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
130.3102.00	Reliures et fournitures de bureau	7'129	2'500	2'000	- 500	- 20.00 % Regroupement matériel bureau de la Chancellerie.
130.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	9'545	13'000	10'500	- 2'500	- 19.23 % Bibliothèque transférée à la Bibliothèque cantonale. Remplacement des abonnements papier par des abonnements digitaux.
130.3130.00	Actions promotion, prestations de service	184'588	205'400	294'800	+ 89'400	+ 43.52 % Soutien aux prestations des médias régionaux dans le cadre de la crise COVID-19. Nouveau logiciel gestion images.
130.3130.00.01	Actions de communication	60'454	200'000	285'000	+ 85'000	+ 42.50 %
130.3130.00.03	Prestations de service	2'512	5'400	9'800	+ 4'400	+ 81.48 %
130.3130.00.04	Festivités 2019-2024	5	-	-		
130.3130.00.05	Fête des Vignerons	121'617	-	-		
130.3132.00	Honoraires, mandats	141'158	102'000	97'000	- 5'000	- 4.90 %
130.3170.00	Dédom., frais de déplacements, réception	4'985	5'000	4'500	- 500	- 10.00 %
130.4260.00	Remboursements de frais	-4'071	-3'000	-3'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
760	Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)	257'166	248'000	324'400	+ 76'400	+ 30.81 %
	<i>dont charges</i>	<i>267'666</i>	<i>303'500</i>	<i>355'400</i>	<i>+ 51'900</i>	<i>+ 17.10 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-10'500</i>	<i>-55'500</i>	<i>-31'000</i>	<i>+ 24'500</i>	<i>- 44.14 %</i>
760.3000.00	Jetons de présence	500	1'000	1'000		
760.3010.00	Traitements du personnel	183'181	188'500	223'100	+ 34'600	+ 18.36 % + 0.30 poste temporaire de collaborateur-trice scientifique (mise en oeuvre de la Convention d'Istanbul). Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
760.3050.00	Assurances sociales	11'604	12'200	14'200	+ 2'000	+ 16.39 %
760.3051.00	Caisse de pensions	19'024	20'200	23'200	+ 3'000	+ 14.85 %
760.3053.00	Assurance-accidents	358	400	400		
760.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'244	5'100	6'000	+ 900	+ 17.65 %
760.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'865	1'900	1'800	- 100	- 5.26 %
760.3090.00	Formation du personnel	380	500	-	- 500	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
760.3100.00	Fournitures bureau	2'815	1'000	1'000		
760.3102.00	Publications, impression, campagne, pub.	15'486	15'000	15'000		
760.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	792	1'200	1'200		
760.3130.00	Etudes et prestations de service	19'257	43'500	55'500	+ 12'000	+ 27.59 % Mise en oeuvre de la Convention d'Istanbul.
760.3130.00.01	<i>Mandats rédaction et graphisme</i>	<i>1'108</i>	<i>5'500</i>	<i>2'500</i>	<i>- 3'000</i>	<i>- 54.55 %</i>
760.3130.00.02	<i>Actions groupe violence</i>	<i>2'074</i>	<i>3'500</i>	<i>15'000</i>	<i>+ 11'500</i>	<i>+ 328.57 %</i>
760.3130.00.03	<i>Frais de ports et téléphone</i>	<i>976</i>	<i>4'500</i>	<i>2'500</i>	<i>- 2'000</i>	<i>- 44.44 %</i>
760.3130.00.04	<i>Chargée de projet</i>	<i>10'500</i>	<i>25'000</i>	<i>25'000</i>		
760.3130.00.06	<i>Cotisations aux associations</i>	<i>4'600</i>	<i>5'000</i>	<i>5'500</i>	<i>+ 500</i>	<i>+ 10.00 %</i>
760.3130.00.07	<i>Tech'En Tête</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>5'000</i>	<i>+ 5'000</i>	
760.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'160	6'000	6'000		
760.3636.00	Subventions aux associations	-	5'000	5'000		
760.3637.00	Prix Egalité	-	2'000	2'000		
760.4260.00	Remboursements de frais	-10'500	-55'500	-31'000	+ 24'500	- 44.14 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
790	Délégué à la coopération (net)	812'171	912'900	838'600	- 74'300	- 8.14 %
	<i>dont charges</i>	<i>815'128</i>	<i>914'400</i>	<i>840'100</i>	<i>- 74'300</i>	<i>- 8.13 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'958</i>	<i>-1'500</i>	<i>-1'500</i>		
790.3010.00	Traitements du personnel	193'789	218'700	183'500	- 35'200	- 16.10 %
790.3050.00	Assurances sociales	13'316	14'100	11'600	- 2'500	- 17.73 %
790.3051.00	Caisse de pensions	24'291	25'800	24'400	- 1'400	- 5.43 %
790.3053.00	Assurance-accidents	373	500	400	- 100	- 20.00 %
790.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'077	5'900	4'900	- 1'000	- 16.95 %
790.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'162	2'200	1'500	- 700	- 31.82 %
790.3100.00	Fournitures de bureau	203	500	400	- 100	- 20.00 %
790.3102.00	Imprimés, publications	-	300	300		
790.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	382	100	400	+ 300	+ 300.00 %
790.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	133	500	300	- 200	- 40.00 % Adaptation aux dépenses effectives.
790.3130.00	Prestations de service	2'534	3'000	3'000		
790.3170.00	Frais de déplacements, réceptions	10'281	11'400	10'400	- 1'000	- 8.77 %
790.3170.00.01	Coopération de proximité	8'303	6'400	7'000	+ 600	+ 9.38 %
790.3170.00.04	Coopération interrégionale	1'178	3'000	2'000	- 1'000	- 33.33 %
790.3170.00.06	Aide au développement	126	500	500		
790.3170.00.07	Divers	100	-	100	+ 100	
790.3170.00.90	Divers	574	1'500	800	- 700	- 46.67 %
790.3501.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	25'920	32'400	30'000	- 2'400	- 7.41 %
790.3635.00	Dépenses - projets Interreg	101'248	160'000	160'000		
790.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	184'418	209'000	179'000	- 30'000	- 14.35 % Diminution des projets (CWB, Québec, Aide au développement) et suppression de la subvention à Cours de Miracles qui sera intégrée au Théâtre du Jura.
790.3638.00	Aide au tiers-monde	250'000	230'000	230'000		
790.3638.00.04	FICD Féd.Interju.Coopération & Dévelop.	250'000	230'000	230'000		
790.4260.00	Recettes en fav. Fonds de la coopération	-2'958	-1'500	-1'500		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
2	Département de l'Intérieur (net)	141'355'068	144'658'200	156'930'600	+ 12'272'400	+ 8.48 %
	<i>dont charges</i>	<i>241'095'141</i>	<i>243'546'300</i>	<i>254'521'700</i>	<i>+ 10'975'400</i>	<i>+ 4.51 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-99'740'074</i>	<i>-98'888'100</i>	<i>-97'591'100</i>	<i>+ 1'297'000</i>	<i>- 1.31 %</i>
210	Service de l'action sociale (net)	68'653'852	70'228'900	75'761'800	+ 5'532'900	+ 7.88 %
	<i>dont charges</i>	<i>70'551'365</i>	<i>71'925'500</i>	<i>77'520'100</i>	<i>+ 5'594'600</i>	<i>+ 7.78 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'897'514</i>	<i>-1'696'600</i>	<i>-1'758'300</i>	<i>- 61'700</i>	<i>+ 3.64 %</i>
210.3000.00	Jetons de présence	905	3'000	3'000		
210.3010.00	Traitements du personnel	1'592'887	2'004'800	2'011'100	+ 6'300	+ 0.31 %
210.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-52'000	- 52'000	
210.3050.00	Assurances sociales	97'242	129'200	127'800	- 1'400	- 1.08 %
210.3051.00	Caisse de pensions	135'145	176'800	182'600	+ 5'800	+ 3.28 %
210.3053.00	Assurance-accidents	3'061	4'100	3'900	- 200	- 4.88 %
210.3054.00	Cotisations allocations familiales	43'942	54'100	53'400	- 700	- 1.29 %
210.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'788	20'200	16'000	- 4'200	- 20.79 %
210.3090.00	Formation du personnel	9'656	25'000	-	- 25'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
210.3100.00	Fournitures de bureau	1'094	2'500	2'500		
210.3102.00	Imprimés, publications	-	500	500		
210.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'130	1'500	1'500		
210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	83'621	42'000	42'000		
210.3130.01	Cotisations à des associations	59'090	62'000	67'000	+ 5'000	+ 8.06 %
210.3132.00	Expertises, études, mandats	-	34'000	48'000	+ 14'000	+ 41.18 % Accompagnement externe pour projets Cohésion.ch et réorganisation SAS.
210.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	9'433	11'000	11'000		
210.3158.00	Maintenance de logiciel	3'770	12'000	12'000		
210.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	20'255	32'500	26'500	- 6'000	- 18.46 %
210.3199.00	Autres charges d'exploitation	9'000	15'000	16'000	+ 1'000	+ 6.67 %
210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	17'381'338	17'200'000	17'400'000	+ 200'000	+ 1.16 % Estimation du solde arithmétique entre les dépenses cantonales et communales 2020. Baisse des recettes dans les crèches liée à la COVID-19.
210.3634.00	Services sociaux régionaux	5'752'765	6'600'000	6'500'000	- 100'000	- 1.52 %
210.3634.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	25'000	25'000		
210.3634.01	Politique de la jeunesse	58'463	57'500	56'500	- 1'000	- 1.74 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	21'836'126	23'011'000	25'562'000	+ 2'551'000	+ 11.09 %	Annuités + ajustement financement cantonal après utilisation des résultats reportés. Augmentation (+ 8 places) de la capacité à St-Germain. Prix des prestations réévalués (retour situation 2019) à Caritas Jura.
210.3636.00.01	Addiction Jura	2'167'000	2'290'000	2'590'000	+ 300'000	+ 13.10 %	
210.3636.00.02	St Germain	2'768'500	2'956'500	3'888'000	+ 931'500	+ 31.51 %	
210.3636.00.03	Fondation Les Castors	12'728'600	13'822'000	14'422'000	+ 600'000	+ 4.34 %	
210.3636.00.04	Centre Rencontres	912'500	912'500	950'000	+ 37'500	+ 4.11 %	
210.3636.00.05	Caritas Jura	2'377'000	2'000'000	2'500'000	+ 500'000	+ 25.00 %	
210.3636.00.06	Association PINOS	526'000	526'000	708'000	+ 182'000	+ 34.60 %	
210.3636.00.07	Divers	356'526	294'000	294'000			
210.3636.00.08	Pro Infirmités	-	110'000	110'000			
210.3636.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	100'000	100'000			
210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	11'316'601	9'200'000	10'300'000	+ 1'100'000	+ 11.96 %	Ajustement par rapport aux comptes 2019 en prenant en considération une baisse liée aux effets de Junorah et à l'augmentation de la capacité d'accueil à St-Germain.
210.3636.01.01	Additions	237'877	250'000	250'000			
210.3636.01.02	Social - enfants	5'485'759	4'200'000	5'000'000	+ 800'000	+ 19.05 %	
210.3636.01.03	Social - adultes	41'708	50'000	50'000			
210.3636.01.04	Handicap	5'551'257	4'700'000	5'000'000	+ 300'000	+ 6.38 %	
210.3636.02	Subventions à l'AJAM	6'865'965	6'900'000	8'300'000	+ 1'400'000	+ 20.29 %	Diminution des recettes du Secrétariat d'Etat à la migration et augmentation du nombre de personnes avec statuts sans financement fédéral.
210.3636.02.01	Subvention frais administratifs	240'243	160'000	230'000	+ 70'000	+ 43.75 %	
210.3636.02.02	Domaine asile non ODM	3'538'149	2'750'000	3'080'000	+ 330'000	+ 12.00 %	
210.3636.02.03	Réfugiés statutaires	-194'548	-90'000	245'000	+ 335'000	- 372.22 %	
210.3636.02.04	Assistance - permis F + de 7 ans	906'572	1'050'000	1'300'000	+ 250'000	+ 23.81 %	
210.3636.02.05	Assistance - permis B + 5 ans	2'099'500	2'735'000	3'150'000	+ 415'000	+ 15.17 %	
210.3636.02.06	CAFF - Centre Animation & Formation femmes migr.	276'051	275'000	275'000			
210.3636.02.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	20'000	20'000			
210.3636.03	Fondation aide et soins à domicile	2'685'000	3'098'800	3'282'800	+ 184'000	+ 5.94 %	Contrat de prestations réparti sur deux services. Cf. commentaire rubrique 200.3636.01.
210.3636.03.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	50'800	50'800			
210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	420'000	420'000	500'000	+ 80'000	+ 19.05 %	Augmentation des heures de consultation et subventionnement de l'OFAS plafonné à 50 % (nouveau contrat de prestations OFAS).
210.3636.05	Centre de santé sexuelle - Planning familial	205'000	205'000	210'000	+ 5'000	+ 2.44 %	
210.3636.06	Subventions à des inst. à caractère soc.	31'805	33'000	33'000			
210.3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE	127'240	140'000	140'000			
210.3637.00	Dépenses d'assistance	628'340	500'000	650'000	+ 150'000	+ 30.00 %	Ajustement aux comptes 2019 en ce qui concerne les irrécouvrables LAMal.
210.3637.00.01	Assistance cantons	-8'128	-	-			
210.3637.00.03	Assistance Etat	60'694	50'000	50'000			
210.3637.00.04	Irrécouvrables LAMal	575'773	450'000	600'000	+ 150'000	+ 33.33 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
210.3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	351'286	400'000	483'000	+ 83'000	+ 20.75 %	Dossiers importants en cours au Service juridique avec versements d'indemnités.
210.3637.01.01	Centre de consultation LAVI	160'746	227'000	233'500	+ 6'500	+ 2.86 %	
210.3637.01.02	Indemnités dépens et tort moral	66'850	57'000	125'000	+ 68'000	+ 119.30 %	
210.3637.01.03	Aide immédiate et à long terme	84'365	80'000	85'000	+ 5'000	+ 6.25 %	
210.3637.01.04	Subventions aux associations	10'380	10'500	13'500	+ 3'000	+ 28.57 %	
210.3637.01.05	Refacturations intercantionales et divers	28'944	25'500	26'000	+ 500	+ 1.96 %	
210.3637.02	Assistance - secteur insertion	805'415	950'000	950'000			
210.3637.02.01	EFEJ industrie & artisanat	87'251	100'000	100'000			
210.3637.02.03	EFEJ Jeunes	22'560	15'000	15'000			
210.3637.02.04	Mesures salariées Caritas	260'848	350'000	350'000			
210.3637.02.05	Cours	237'779	140'000	204'000	+ 64'000	+ 45.71 %	
210.3637.02.06	Stages	18'335	50'000	50'000			
210.3637.02.07	Autres / divers	121'913	220'000	220'000			
210.3637.02.08	Mentors	56'729	75'000	11'000	- 64'000	- 85.33 %	
210.3637.03	Pertes sur avances de pensions alimentaires	-	580'000	580'000			
210.4210.00	Emoluments	-7'580	-8'000	-8'000			
210.4221.00	Remboursements de dépenses d'assistance	-427'802	-2'000	-2'000			
210.4221.01	Remboursements LAVI	-12'116	-13'000	-15'000	- 2'000	+ 15.38 %	
210.4260.00	Remboursements de tiers	-3'840	-2'000	-2'000			
210.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-5'898	-3'000	-2'000	+ 1'000	- 33.33 %	
210.4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-221'468	-210'000	-210'000			Part de l'impôt cantonal sur les maisons de jeu (casino).
210.4601.10	Parts à des recettes	-88'653	-70'000	-70'000			Part de l'impôt des loteries pour la lutte contre le jeu excessif.
210.4611.00	Contributions autres cantons aux inst.JU	-271'956	-230'000	-250'000	- 20'000	+ 8.70 %	Placements extracantonaux à St-Germain.
210.4612.00	Part des communes à l'aide à domicile	-858'200	-962'800	-1'003'500	- 40'700	+ 4.23 %	28% des charges de la Fondation pour l'aide à domicile (rubrique 3636.03) et les repas à domicile (Pro Senecture, rubrique 3636.04).
210.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-	-195'800	-195'800			Prélèvement sur la provision de 8 mios de francs constituée aux comptes 2018 pour la prévoyance des institutions paraétatiques.
211	Avances et recouvrements de pensions (net)	598'705	-	-			
	<i>dont charges</i>	754'423	-	-			
	<i>dont revenus</i>	-155'718	-	-			
211.3010.00	Traitements du personnel	166'129	-	-			L'ensemble du centre d'imputation ARPA a été transféré au sein du Service de l'action social (centre d'imputation 210) au budget 2020.
211.3050.00	Assurances sociales	10'479	-	-			
211.3051.00	Caisse de pension	14'057	-	-			
211.3053.00	Assurance-accidents	324	-	-			
211.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'735	-	-			

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF	Explications en %
211.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'685	-	-		
211.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'093	-	-		
211.3637.00	Pertes s/avances de pensions alimentaire	555'923	-	-		
211.4210.00	Emoluments	-60	-	-		
211.4612.00	Part des communes pertes sur avances	-155'658	-	-		
220	Office des assurances sociales (net)	51'264'386	51'541'800	53'671'000	+ 2'129'200	+ 4.13 %
	<i>dont charges</i>	<i>113'899'467</i>	<i>114'214'000</i>	<i>120'065'000</i>	<i>+ 5'851'000</i>	<i>+ 5.12 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-62'635'081</i>	<i>-62'672'200</i>	<i>-66'394'000</i>	<i>- 3'721'800</i>	<i>+ 5.94 %</i>
220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	1'513'606	1'520'000	1'610'000	+ 90'000	+ 5.92 % Comprend 1,5 EPT supplémentaire en lien avec la réforme PC et les prestations aux chômeurs en fin de droit. Les autres dépenses sont stables à l'exception des charges d'amortissements qui sont en diminution.
220.3613.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	7'000	7'000		
220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	478'238	486'000	455'000	- 31'000	- 6.38 % Selon communication de la Centrale de compensation du 29 avril 2020.
220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	53'658'274	53'630'000	59'000'000	+ 5'370'000	+ 10.01 % Hausse continue du nombre de bénéficiaires. L'entrée en vigueur de la réforme PC au 1er janvier 2021 avec droit transitoire de trois ans représente un surcoût d'environ 2 mios de francs.
220.3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	55'650'000	55'778'000	55'800'000	+ 22'000	+ 0.04 % Subside des bénéficiaires PC et aide sociale basé sur la prime la plus avantageuse avec la franchise minimale dans le modèle "médecin de famille". Montant max. mensuel du subside partiel des adultes augmenté de 10 francs en 2021.
220.3633.02	Prise en charge frais poursuites primes impayées	533'356	380'000	600'000	+ 220'000	+ 57.89 % Calculé d'après les dépenses 2019 et le 1er semestre 2020.
220.3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	2'065'993	2'420'000	2'600'000	+ 180'000	+ 7.44 % Estimation selon les paiements du 1er semestre 2020.
220.4630.00	Subvention fédérale pour prest. compl.	-14'917'345	-14'665'000	-16'900'000	- 2'235'000	+ 15.24 % Estimation. Le montant définitif ne peut pas être déterminé avant le bouclage des comptes 2021.
220.4630.01	Subvention féd. à réd. primes ass.-mal.	-24'388'456	-24'490'000	-25'100'000	- 610'000	+ 2.49 % Estimation. Le montant définitif n'a pas encore été communiqué.
220.4632.00	Part des communes aux PC	-12'590'800	-12'664'000	-13'682'000	- 1'018'000	+ 8.04 % 32,5 % de la charge nette (après participation fédérale).
220.4632.01	Part des communes réd. primes ass.-mal.	-10'160'000	-10'168'600	-9'977'000	+ 191'600	- 1.88 % 32,5 % de la charge nette (après participation fédérale).
220.4632.02	Part communes alloc.pers.sans act.lucr.	-578'480	-677'600	-728'000	- 50'400	+ 7.44 % 28 % de la rubrique 3637.01.00.
220.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-	-7'000	-7'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
630	Autorité de protection enfant et adulte (net)	2'438'119	2'686'400	2'616'000	- 70'400	- 2.62 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'825'741</i>	<i>3'133'400</i>	<i>3'077'000</i>	<i>- 56'400</i>	<i>- 1.80 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-387'622</i>	<i>-447'000</i>	<i>-461'000</i>	<i>- 14'000</i>	<i>+ 3.13 %</i>
630.3000.00	Jetons de présence	988	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 %
630.3010.00	Traitements du personnel	1'522'574	1'514'000	1'527'600	+ 13'600	+ 0.90 %
630.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-38'700	- 38'700	
630.3050.00	Assurances sociales	98'508	97'600	96'900	- 700	- 0.72 %
630.3051.00	Caisse de pensions	130'570	141'900	138'300	- 3'600	- 2.54 %
630.3053.00	Assurance-accidents	3'131	3'100	3'000	- 100	- 3.23 %
630.3054.00	Cotisations allocations familiales	44'608	40'900	40'600	- 300	- 0.73 %
630.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'423	15'400	12'100	- 3'300	- 21.43 %
630.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	4'520	20'000	-	- 20'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
630.3100.00	Matériel de bureau	2'343	1'500	1'500		
630.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'697	3'000	3'000		
630.3130.00	Prestations de services de tiers	921'149	1'180'000	1'183'700	+ 3'700	+ 0.31 %
630.3130.00.01	Rémunération curateurs privés pour adultes	403'636	465'000	465'000		
630.3130.00.02	Rémunération curateurs privés pour enfants	14'888	15'000	15'000		
630.3130.00.03	Rémunération curateurs SSR pour adultes	456'282	650'000	650'000		
630.3130.00.04	Rémunération curateurs SSR pour enfants	4'400	3'000	8'700	+ 5'700	+ 190.00 %
630.3130.00.05	Traductions	4'542	4'000	6'000	+ 2'000	+ 50.00 %
630.3130.00.06	Frais d'impression et de destruction de documents	4'735	4'000	4'000		
630.3130.00.07	Affranchissements, téléphones, autres frais	32'667	39'000	35'000	- 4'000	- 10.26 %
630.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'346	10'000	4'000	- 6'000	- 60.00 %
630.3199.00	Autres charges d'exploitation	73'882	102'000	102'000		
630.3199.00.01	Assistance judiciaire gratuite	25'603	45'000	40'000	- 5'000	- 11.11 %
630.3199.00.02	Expertises psychiatriques / rapports médicaux	33'527	35'000	40'000	+ 5'000	+ 14.29 %
630.3199.00.03	Enquêtes sociales	-	3'000	3'000		
630.3199.00.04	Support KISS	269	2'000	2'000		
630.3199.00.05	Divers	14'483	17'000	17'000		
630.4210.00	Emoluments administratifs	-86'635	-130'000	-130'000		
630.4260.00	Remboursements de tiers	-	-1'000	-1'000		
630.4612.00	Dédommagements des communes	-300'987	-316'000	-330'000	- 14'000	+ 4.43 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
700	Service juridique (net)	4'444'169	4'894'100	4'818'000	- 76'100	- 1.55 %
	<i>dont charges</i>	<i>5'117'215</i>	<i>5'469'100</i>	<i>5'406'400</i>	<i>- 62'700</i>	<i>- 1.15 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-673'046</i>	<i>-575'000</i>	<i>-588'400</i>	<i>- 13'400</i>	<i>+ 2.33 %</i>
700.3000.00	Indemnités, jetons de présence	2'321	3'500	3'500		
700.3010.00	Traitements du personnel	1'395'354	1'422'700	1'382'600	- 40'100	- 2.82 %
700.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-35'000	- 35'000	
700.3050.00	Assurances sociales	86'898	91'800	87'800	- 4'000	- 4.36 %
700.3051.00	Caisse de pensions	118'028	122'800	129'400	+ 6'600	+ 5.37 %
700.3053.00	Assurance-accidents	2'632	2'900	2'700	- 200	- 6.90 %
700.3054.00	Cotisations allocations familiales	39'299	38'400	36'700	- 1'700	- 4.43 %
700.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'095	14'400	11'100	- 3'300	- 22.92 %
700.3090.00	Formation du personnel	150	3'000	-	- 3'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
700.3100.00	Fournitures de bureau	2'795	3'500	3'000	- 500	- 14.29 %
700.3102.00	Imprimés, publications	140	1'500	1'500		
700.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'669	7'500	7'500		
700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	63'311	34'500	33'500	- 1'000	- 2.90 %
700.3130.01	Chambre des avocats	2'659	2'200	2'200		
700.3130.02	Conseil du notariat	127	100	100		
700.3130.03	Cotisations à des associations	22'976	34'200	31'600	- 2'600	- 7.60 %
700.3130.04	Surveillance exécution des peines	-	10'000	10'000		
700.3134.00	Primes d'assurances de choses	95'550	95'500	95'500		
700.3135.00	Frais de détention des détenus	3'246'635	3'559'900	3'580'000	+ 20'100	+ 0.56 % Pour la rubrique 3135.00.07, le montant porté au budget permettra l'intensification du travail de confrontation aux délits.
700.3135.00.01	Frais de pension des détenus	2'485'112	2'500'000	2'600'600	+ 100'600	+ 4.02 %
700.3135.00.02	Frais médicaux des détenus	110'499	80'000	60'000	- 20'000	- 25.00 %
700.3135.00.03	Frais dentaires des détenus	1'209	3'000	3'000		
700.3135.00.04	Frais de transports des détenus	6'872	3'000	3'000		
700.3135.00.05	TIG	1'423	500	1'000	+ 500	+ 100.00 %
700.3135.00.06	Frais mesures thérapeutiques	-	150'000	150'000		
700.3135.00.07	Frais de formation et de suivi des détenus	21'850	3'000	20'000	+ 17'000	+ 566.67 %
700.3135.00.08	Frais de certificats et de rapports	8'864	66'000	68'000	+ 2'000	+ 3.03 %
700.3135.00.10	Frais mesures thérapeutiques - rép. des charges	584'170	730'000	650'000	- 80'000	- 10.96 %
700.3135.00.11	Bracelets électroniques	26'636	24'400	24'400		
700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'472	6'700	6'700		
700.3199.00	Honoraires d'avocats (AJG)	-	-	4'000	+ 4'000	
700.3637.00	Dépenses d'assistance	8'105	14'000	12'000	- 2'000	- 14.29 %
700.4210.00	Emoluments	-77'251	-90'000	-86'000	+ 4'000	- 4.44 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
700.4220.00	Remboursements des frais de détention	-308'192	-175'300	-245'300	- 70'000	+ 39.93 % Adaptation selon les résultats 2019.
700.4220.00.01	Remboursements des frais de détention	-243'425	-125'000	-200'000	- 75'000	+ 60.00 %
700.4220.00.02	Remboursement de frais médicaux	-62'553	-40'000	-40'000		
700.4220.00.03	Remboursement de frais dentaires	-79	-300	-300		
700.4220.00.11	Participation bracelets électroniques	-2'135	-10'000	-5'000	+ 5'000	- 50.00 %
700.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'525	-2'000	-2'000		
700.4260.00	Remboursements de frais	-18'200	-	-		
700.4270.00	Amendes jugements militaires	-6'550	-7'000	-7'000		
700.4301.00	Produits de confiscations	-47'340	-2'000	-5'000	- 3'000	+ 150.00 %
700.4611.00	Dédommagement projet-pilote "probation"	-2'890	-19'000	-	+ 19'000	- 100.00 % Nouvelle méthode de financement du projet-pilote de la probation.
700.4612.00	Dédommagements des communes	-211'099	-279'700	-243'100	+ 36'600	- 13.09 % Les frais de mesures institutionnelles sont soumises à la répartition des charges.
701	Etablissements de détention (net)	1'869'467	2'160'300	2'087'900	- 72'400	- 3.35 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'522'680</i>	<i>2'708'500</i>	<i>2'775'100</i>	<i>+ 66'600</i>	<i>+ 2.46 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-653'213</i>	<i>-548'200</i>	<i>-687'200</i>	<i>- 139'000</i>	<i>+ 25.36 %</i>
701.3010.00	Traitements du personnel	1'820'603	1'878'300	1'910'100	+ 31'800	+ 1.69 %
701.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-48'400	- 48'400	
701.3050.00	Assurances sociales	114'639	121'300	121'400	+ 100	+ 0.08 %
701.3051.00	Caisse de pensions	142'155	151'500	164'300	+ 12'800	+ 8.45 %
701.3053.00	Assurance-accidents	3'507	3'900	3'700	- 200	- 5.13 %
701.3054.00	Cotisations allocations familiales	51'803	50'700	50'700		
701.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	18'432	19'000	15'300	- 3'700	- 19.47 %
701.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	5'215	9'200	-	- 9'200	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
701.3100.00	Fournitures de bureau	2'561	2'000	2'000		
701.3101.00	Frais de repas, matériel et nettoyages	207'284	225'000	220'000	- 5'000	- 2.22 %
701.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	800	800		
701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	3'879	10'400	5'600	- 4'800	- 46.15 % En 2020, remplacement d'un appareil à la buanderie.
701.3112.00	Vêtements, linge	11'751	8'800	10'800	+ 2'000	+ 22.73 %
701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	50'985	91'100	120'000	+ 28'900	+ 31.72 % Le nouveau système de téléphonie génère une augmentation des charges, qui sont cependant refacturées aux détenus via rubrique 4260.00.00.
701.3132.00	Honoraires et prestations de services	3'715	30'000	25'000	- 5'000	- 16.67 %
701.3134.00	Assurances	6'417	6'500	6'500		
701.3135.00	Prestations de services pers.en garde	60'934	80'000	145'000	+ 65'000	+ 81.25 % Mise en place d'un suivi infirmier de base dispensé dans les établissements de détention. Nécessaire afin de respecter les standards internationaux en matière de détention.
701.3135.00.00	Prestations de services pers.en garde	60'934	80'000	-	- 80'000	- 100.00 %
701.3135.00.01	Rémunérations des détenus	-	-	80'000	+ 80'000	
701.3135.00.02	Prestations médicales	-	-	65'000	+ 65'000	

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	1'659	1'500	1'500		
701.3161.00	Locations	-	-	1'000	+ 1'000	
701.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	17'138	18'500	19'800	+ 1'300	+ 7.03 %
701.4220.00	Journées détention	-647'493	-548'000	-648'000	- 100'000	+ 18.25 % Adaptation selon résultats 2019.
701.4260.00	Remboursements de tiers	-5'719	-200	-39'200	- 39'000	+ 19500.00 % Facturation aux détenus de leurs frais de téléphonie. Produits du travail des détenus. Remboursement par la LAMal des prestations de l'infirmier.
705	Ministère public (net)	2'721'144	3'132'700	2'875'700	- 257'000	- 8.20 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'427'048</i>	<i>5'034'700</i>	<i>4'697'700</i>	<i>- 337'000</i>	<i>- 6.69 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'705'904</i>	<i>-1'902'000</i>	<i>-1'822'000</i>	<i>+ 80'000</i>	<i>- 4.21 %</i>
705.3000.00	Traitements des juges et magistrats	1'031'935	1'010'200	975'500	- 34'700	- 3.43 %
705.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-	-28'300	- 28'300	
705.3010.00	Traitements du personnel	1'044'228	1'142'000	1'117'500	- 24'500	- 2.15 %
705.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-24'700	- 24'700	
705.3050.00	Assurances sociales	130'497	138'200	132'600	- 5'600	- 4.05 %
705.3051.00	Caisse de pensions	203'181	200'200	195'000	- 5'200	- 2.60 %
705.3053.00	Assurance-accidents	3'747	4'200	3'900	- 300	- 7.14 %
705.3054.00	Cotisations allocations familiales	59'362	58'100	55'600	- 2'500	- 4.30 %
705.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	21'029	21'800	16'600	- 5'200	- 23.85 %
705.3090.00	Formation du personnel	3'688	7'000	6'000	- 1'000	- 14.29 %
705.3100.00	Fournitures de bureau	9'639	9'000	9'000		
705.3102.00	Reliures, abonnements	4'785	4'000	4'000		
705.3103.00	Achats d'ouvrages	2'284	5'000	4'000	- 1'000	- 20.00 %
705.3130.00	Prestations de service	1'764'758	2'255'000	2'050'000	- 205'000	- 9.09 % Charges tributaires du volume et de la nature des procédures.
705.3130.00.00	<i>Prestations de service</i>	<i>50</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
705.3130.00.01	<i>Frais police (interventions, transports)</i>	<i>837'378</i>	<i>1'000'000</i>	<i>1'000'000</i>		
705.3130.00.02	<i>Analyses, hôpitaux, médecins, expertises</i>	<i>362'578</i>	<i>375'000</i>	<i>370'000</i>	<i>- 5'000</i>	<i>- 1.33 %</i>
705.3130.00.03	<i>Frais de détention</i>	<i>243'136</i>	<i>500'000</i>	<i>300'000</i>	<i>- 200'000</i>	<i>- 40.00 %</i>
705.3130.00.04	<i>Honoraires avocats, indem. interprètes</i>	<i>173'941</i>	<i>200'000</i>	<i>200'000</i>		
705.3130.00.05	<i>Autres moyens d'enquête, tél., divers</i>	<i>147'675</i>	<i>180'000</i>	<i>180'000</i>		
705.3130.01	Cotisations à des associations	-	-	5'000	+ 5'000	Nouvelle imputation de la Conférence intercantonale des procureurs. Auparavant dans la rubrique 3090.00.
705.3135.00	Frais médicaux des détenus	24'479	40'000	35'000	- 5'000	- 12.50 % Charges tributaires du nombre de détenus et de la durée de la détention.
705.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'676	10'000	11'000	+ 1'000	+ 10.00 %
705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	113'760	130'000	130'000		
705.4210.00	Emoluments	-632'207	-700'000	-690'000	+ 10'000	- 1.43 % En lien avec la liquidation des dossiers.
705.4260.00	Remboursements de frais	-1'337	-2'000	-2'000		
705.4270.00	Amendes judiciaires	-1'072'360	-1'200'000	-1'130'000	+ 70'000	- 5.83 % En lien avec la liquidation des dossiers.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
706	Tribunal cantonal (net)	2'181'861	2'060'800	2'296'300	+ 235'500	+ 11.43 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'418'778</i>	<i>2'258'800</i>	<i>2'500'400</i>	<i>+ 241'600</i>	<i>+ 10.70 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-236'917</i>	<i>-198'000</i>	<i>-204'100</i>	<i>- 6'100</i>	<i>+ 3.08 %</i>
706.3000.00	Traitements des magistrats	895'509	905'200	913'600	+ 8'400	+ 0.93 %
706.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-	-23'100	- 23'100	
706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	70'483	38'000	45'000	+ 7'000	+ 18.42 % Augmentation du nombre de candidats aux sessions d'examens.
706.3010.00	Traitements du personnel	796'326	691'000	895'300	+ 204'300	+ 29.57 % + 1,50 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
706.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-22'700	- 22'700	
706.3050.00	Assurances sociales	108'794	102'100	113'900	+ 11'800	+ 11.56 %
706.3051.00	Caisse de pensions	178'403	177'700	195'000	+ 17'300	+ 9.74 %
706.3053.00	Assurance-accidents	3'026	3'000	3'100	+ 100	+ 3.33 %
706.3054.00	Cotisations allocations familiales	49'707	43'100	48'000	+ 4'900	+ 11.37 %
706.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	17'181	16'200	14'400	- 1'800	- 11.11 %
706.3090.00	Formation du personnel	1'840	5'000	4'700	- 300	- 6.00 %
706.3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	5'860	8'000	8'000		
706.3100.00	Fournitures de bureau	6'762	6'000	6'000		
706.3102.00	Imprimés, publications	1'549	7'500	2'500	- 5'000	- 66.67 % La publication de la Revue jurassienne de jurisprudence a été supprimée. Les arrêts du Tribunal cantonal sont à présent publiés sur la plateforme https://jurisprudence.jura.ch/ .
706.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	29'395	34'000	34'000		
706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	102'039	69'500	103'700	+ 34'200	+ 49.21 % Augmentation de la contribution à Justitia 4.0 et au projet d'Harmonisation de l'informatique dans la justice pénale (HIJP).
706.3130.00.00	<i>Prest. de services,taxes, frais procédure</i>	<i>272</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
706.3130.00.01	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>8'338</i>	<i>13'500</i>	<i>35'700</i>	<i>+ 22'200</i>	<i>+ 164.44 %</i>
706.3130.00.02	<i>Frais affaires civiles</i>	<i>9'968</i>	<i>5'000</i>	<i>5'000</i>		
706.3130.00.03	<i>Frais affaires pénales</i>	<i>81'410</i>	<i>38'000</i>	<i>50'000</i>	<i>+ 12'000</i>	<i>+ 31.58 %</i>
706.3130.00.04	<i>Frais affaires administratives</i>	<i>1'926</i>	<i>8'000</i>	<i>8'000</i>		
706.3130.00.05	<i>Frais affaires assurances</i>	<i>125</i>	<i>5'000</i>	<i>5'000</i>		
706.3130.01	Ports, téléphones, taxes diverses	25'875	22'000	28'000	+ 6'000	+ 27.27 % Nouvelle rubrique prévoyant la maintenance du logiciel Tribuna.
706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	13'319	10'500	11'000	+ 500	+ 4.76 %
706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	112'710	120'000	120'000		
706.3199.01.01	<i>Aff. civiles</i>	<i>33'150</i>	<i>20'000</i>	<i>30'000</i>	<i>+ 10'000</i>	<i>+ 50.00 %</i>
706.3199.01.02	<i>Aff. pénales</i>	<i>42'010</i>	<i>60'000</i>	<i>50'000</i>	<i>- 10'000</i>	<i>- 16.67 %</i>
706.3199.01.03	<i>Aff. administratives</i>	<i>24'125</i>	<i>20'000</i>	<i>20'000</i>		
706.3199.01.04	<i>Aff. assurances</i>	<i>13'425</i>	<i>20'000</i>	<i>20'000</i>		
706.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-193'185	-150'000	-160'000	- 10'000	+ 6.67 % Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.4250.00	Revue de jurisprudence	-125	-5'000	-	+ 5'000	- 100.00 % Cf. commentaire de la rubrique 3102.00.
706.4260.00	Remboursements de frais	-30'867	-32'000	-32'000		Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.4260.01	Contr.avocats/notaires frais cours stag.	-3'500	-5'000	-4'100	+ 900	- 18.00 %
706.4270.00	Amendes judiciaires	-9'240	-6'000	-8'000	- 2'000	+ 33.33 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
707	Tribunal des mineurs (net)	2'039'439	1'082'800	1'193'000	+ 110'200	+ 10.18 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'420'471</i>	<i>1'295'000</i>	<i>1'409'200</i>	<i>+ 114'200</i>	<i>+ 8.82 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-381'032</i>	<i>-212'200</i>	<i>-216'200</i>	<i>- 4'000</i>	<i>+ 1.89 %</i>
707.3000.00	Traitements des juges et magistrats	109'280	89'600	116'200	+ 26'600	+ 29.69 %
707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	4'820	3'000	4'000	+ 1'000	+ 33.33 % Au moins 3 audiences collégiales prévues en 2021.
707.3010.00	Traitements du personnel	475'835	377'400	387'300	+ 9'900	+ 2.62 %
707.3050.00	Assurances sociales	34'576	30'200	32'000	+ 1'800	+ 5.96 %
707.3051.00	Caisse de pensions	47'349	39'400	41'400	+ 2'000	+ 5.08 %
707.3053.00	Assurance-accidents	1'023	1'000	1'000		
707.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'649	12'700	13'400	+ 700	+ 5.51 %
707.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'545	4'700	4'000	- 700	- 14.89 %
707.3090.00	Formation du personnel	12'840	4'000	2'900	- 1'100	- 27.50 %
707.3100.00	Fournitures de bureau	2'759	2'000	2'000		
707.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'212	1'500	1'500		
707.3111.00	Acquisition de machines, appareils	1'820	-	-		
707.3130.00	Frais d'enquêtes	442'399	160'000	228'000	+ 68'000	+ 42.50 % En moyenne 2-3 expertises et une dizaine de médiations par année. Le nombre de détentions provisoires varie énormément d'une année à l'autre mais l'expérience montre que les détentions sont de plus en plus fréquentes.
707.3130.01	Prestations de services	13'466	8'500	14'500	+ 6'000	+ 70.59 % Part importante de frais de ports et de téléphonie. Logiciel Tribuna utilisé au Tribunal des mineurs depuis courant 2019 et impactant le budget à compter de 2021.
707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	1'209'373	530'000	530'000		Au minimum 3 placements par année.
707.3135.01	Exécution des peines	34'344	25'000	25'000		
707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'182	6'000	6'000		
707.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-17'450	-18'000	-21'000	- 3'000	+ 16.67 % Investigations policières en augmentation, dont les coûts sont répercutés sur les frais judiciaires prononcés.
707.4250.00	Ventes	-151	-400	-400		
707.4260.00	Participation parents et rbt de frais	-22'723	-51'000	-51'000		
707.4260.00.01	Participation des parents	-13'676	-15'000	-15'000		
707.4260.00.02	Restitutions des institutions, divers	-4'607	-30'000	-30'000		
707.4260.00.03	Auditions d'enfants	-4'440	-6'000	-6'000		
707.4270.00	Amendes judiciaires	-6'310	-7'000	-8'000	- 1'000	+ 14.29 %
707.4612.00	Part des communes aux frais d'exécution	-334'399	-135'800	-135'800		Répartition des charges canton-communes : frais d'enquêtes pris à 85 % et placements dans les établissements spécialisés. Participation des communes : 28 %.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
708	Tribunal de 1ère instance (net)	3'683'383	3'785'800	3'622'500	- 163'300	- 4.31 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'903'002</i>	<i>5'250'300</i>	<i>5'087'000</i>	<i>- 163'300</i>	<i>- 3.11 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'219'619</i>	<i>-1'464'500</i>	<i>-1'464'500</i>		
708.3000.00	Traitements des juges et magistrats	850'300	874'300	889'600	+ 15'300	+ 1.75 %
708.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-	-22'500	- 22'500	
708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	23'502	30'000	27'000	- 3'000	- 10.00 %
708.3001.01	Conseil de prud'hommes	3'960	6'000	6'000		
708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	4'760	3'000	3'000		
708.3010.00	Traitements du personnel	1'568'137	1'533'000	1'522'600	- 10'400	- 0.68 %
708.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-38'600	- 38'600	
708.3050.00	Assurances sociales	152'652	155'000	152'800	- 2'200	- 1.42 %
708.3051.00	Caisse de pensions	225'112	226'800	231'400	+ 4'600	+ 2.03 %
708.3053.00	Assurance-accidents	4'439	4'900	4'500	- 400	- 8.16 %
708.3054.00	Cotisations allocations familiales	69'271	64'900	64'200	- 700	- 1.08 %
708.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	24'453	24'400	19'200	- 5'200	- 21.31 %
708.3090.00	Formation du personnel	3'380	3'000	4'300	+ 1'300	+ 43.33 % Formations à l'Ecole romande d'administration judiciaire prévues pour les commis-greffières en sus de la formation continue pour les juges et les greffiers.
708.3100.00	Fournitures de bureau	12'072	10'000	12'000	+ 2'000	+ 20.00 % Achat de matériel nécessaire au bon fonctionnement du service.
708.3102.00	Imprimés, publications	303	1'000	500	- 500	- 50.00 %
708.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	16'365	15'000	17'000	+ 2'000	+ 13.33 % Achat d'ouvrages primordial pour le travail et des juges et des greffiers.
708.3130.00	Honoraires et prestations de service	78'371	82'000	82'000		
708.3130.01	Frais affaires civiles & administratives	68'752	80'000	80'000		
708.3130.02	Frais en matière pénale	228'088	380'000	375'000	- 5'000	- 1.32 %
708.3130.02.01	<i>Frais en matière pénale TPI</i>	<i>222'932</i>	<i>372'000</i>	<i>367'000</i>	<i>- 5'000</i>	<i>- 1.34 %</i>
708.3130.02.03	<i>Frais en matière pénale TMC</i>	<i>5'156</i>	<i>8'000</i>	<i>8'000</i>		
708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'660	7'000	7'000		
708.3199.00	Assistance judiciaire gratuite	1'562'426	1'750'000	1'650'000	- 100'000	- 5.71 % Ajustement aux derniers comptes et données connues.
708.3199.00.01	<i>Affaires civiles</i>	<i>1'051'135</i>	<i>1'075'000</i>	<i>1'100'000</i>	<i>+ 25'000</i>	<i>+ 2.33 %</i>
708.3199.00.02	<i>Affaires pénales</i>	<i>504'745</i>	<i>671'000</i>	<i>543'000</i>	<i>- 128'000</i>	<i>- 19.08 %</i>
708.3199.00.04	<i>Affaires administratives</i>	<i>6'546</i>	<i>4'000</i>	<i>7'000</i>	<i>+ 3'000</i>	<i>+ 75.00 %</i>
708.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-1'106'070	-1'330'000	-1'330'000		
708.4210.00.01	<i>Affaires civiles</i>	<i>-508'337</i>	<i>-500'000</i>	<i>-600'000</i>	<i>- 100'000</i>	<i>+ 20.00 %</i>
708.4210.00.02	<i>Affaires pénales</i>	<i>-574'617</i>	<i>-795'000</i>	<i>-690'000</i>	<i>+ 105'000</i>	<i>- 13.21 %</i>
708.4210.00.04	<i>Affaires administratives</i>	<i>-23'116</i>	<i>-35'000</i>	<i>-40'000</i>	<i>- 5'000</i>	<i>+ 14.29 %</i>
708.4260.00	Remboursements de frais	-91'538	-94'500	-94'500		
708.4260.00.01	<i>Affaires civiles</i>	<i>-84'525</i>	<i>-80'000</i>	<i>-85'000</i>	<i>- 5'000</i>	<i>+ 6.25 %</i>
708.4260.00.02	<i>Affaires pénales</i>	<i>-113</i>	<i>-200</i>	<i>-300</i>	<i>- 100</i>	<i>+ 50.00 %</i>
708.4260.00.04	<i>Affaires administratives</i>	<i>-6'888</i>	<i>-10'500</i>	<i>-8'700</i>	<i>+ 1'800</i>	<i>- 17.14 %</i>
708.4260.00.05	<i>Divers</i>	<i>-13</i>	<i>-3'800</i>	<i>-500</i>	<i>+ 3'300</i>	<i>- 86.84 %</i>
708.4270.00	Amendes judiciaires	-22'010	-40'000	-40'000		
708.4270.00.01	<i>Affaires Tribunal première instance</i>	<i>-11'990</i>	<i>-25'000</i>	<i>-25'000</i>		
708.4270.00.04	<i>Peines pécuniaires TPI</i>	<i>-10'020</i>	<i>-15'000</i>	<i>-15'000</i>		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
710	Service du registre foncier et du commerce (net)	-14'327'519	-13'238'500	-13'262'000	- 23'500	+ 0.18 %
	<i>dont charges</i>	<i>903'377</i>	<i>900'500</i>	<i>887'000</i>	<i>- 13'500</i>	<i>- 1.50 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-15'230'896</i>	<i>-14'139'000</i>	<i>-14'149'000</i>	<i>- 10'000</i>	<i>+ 0.07 %</i>
710.3010.00	Traitements du personnel	694'289	689'100	694'100	+ 5'000	+ 0.73 %
710.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-17'600	- 17'600	
710.3050.00	Assurances sociales	43'732	44'400	44'100	- 300	- 0.68 %
710.3051.00	Caisse de pensions	74'656	77'300	79'300	+ 2'000	+ 2.59 %
710.3053.00	Assurance-accidents	1'336	1'400	1'300	- 100	- 7.14 %
710.3054.00	Cotisations allocations familiales	19'787	18'600	18'400	- 200	- 1.08 %
710.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	7'040	7'000	5'600	- 1'400	- 20.00 %
710.3100.00	Fournitures de bureau	4'305	5'500	4'500	- 1'000	- 18.18 %
710.3130.00	Prestations de service	7'778	32'200	32'800	+ 600	+ 1.86 %
						Assemblée générale de la Société Suisse des conservateurs du registre foncier (SSCRF) organisée dans le Jura décalée en 2021. Recettes des participants à la rubrique 4260.00.
710.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'254	2'000	2'000		
710.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'565	2'000	1'500	- 500	- 25.00 %
710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	46'636	21'000	21'000		10 % dès 2021 au lieu de 15 % de la rubrique 4210.01.01.
710.4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers	-12'880'173	-12'000'000	-12'000'000		Rubrique très volatile. Année 2019 particulière en raison de la modification de la Loi d'impôts. Effets COVID-19 en 2021 difficile à évaluer.
710.4023.00.00	<i>Droits de mutation et gages immobiliers</i>	<i>4'017</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
710.4023.00.01	<i>Droits de mutations</i>	<i>-11'257'492</i>	<i>-10'800'000</i>	<i>-10'800'000</i>		
710.4023.00.02	<i>Droits de gages immobiliers</i>	<i>-1'626'698</i>	<i>-1'200'000</i>	<i>-1'200'000</i>		
710.4210.00	Emoluments du Registre foncier	-1'895'408	-1'770'000	-1'770'000		Suit généralement la même courbe que les droits de mutation.
710.4210.01	Emoluments du Registre du commerce	-389'163	-290'000	-290'000		Entrée en vigueur du nouveau tarif des émoluments fédéraux, revu à la baisse, reporté au 01.01.2021.
710.4210.01.01	<i>Emoluments RC fédéraux</i>	<i>-310'906</i>	<i>-210'000</i>	<i>-210'000</i>		
710.4210.01.03	<i>Emoluments RC cantonaux</i>	<i>-60'877</i>	<i>-65'000</i>	<i>-65'000</i>		
710.4210.01.04	<i>Débours RC</i>	<i>-17'380</i>	<i>-15'000</i>	<i>-15'000</i>		
710.4260.00	Remboursements de frais	-66'151	-79'000	-89'000	- 10'000	+ 12.66 %
						Participation à l'Assemblée générale SSCRf (cf. rubrique 3130.00).
720	Service de la population (net)	770'743	1'025'600	1'035'400	+ 9'800	+ 0.96 %
	<i>dont charges</i>	<i>3'001'577</i>	<i>3'276'000</i>	<i>3'345'300</i>	<i>+ 69'300</i>	<i>+ 2.12 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'230'834</i>	<i>-2'250'400</i>	<i>-2'309'900</i>	<i>- 59'500</i>	<i>+ 2.64 %</i>
720.3000.00	Jetons de présence	3'221	2'000	2'000		
720.3010.00	Traitements du personnel	1'531'984	1'615'100	1'664'200	+ 49'100	+ 3.04 %
720.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-42'200	- 42'200	
720.3050.00	Assurances sociales	95'976	104'300	105'700	+ 1'400	+ 1.34 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
720.3051.00	Caisse de pensions	137'532	149'100	162'000	+ 12'900	+ 8.65 %
720.3053.00	Assurance-accidents	2'845	3'300	3'200	- 100	- 3.03 %
720.3054.00	Cotisations allocations familiales	43'413	43'600	44'300	+ 700	+ 1.61 %
720.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'482	16'400	13'300	- 3'100	- 18.90 %
720.3090.00	Formation du personnel	3'042	4'000	-	- 4'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
720.3100.00	Fournitures de bureau	16'425	21'600	16'000	- 5'600	- 25.93 % Achat de petit matériel en prévision du déménagement.
720.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	634	1'000	500	- 500	- 50.00 %
720.3110.00	Appareils et matériel	131	-	2'500	+ 2'500	Acquisition d'un nouveau terminal pour carte de crédit.
720.3130.00	Prestations de tiers	257'540	348'900	421'800	+ 72'900	+ 20.89 % 03 - Frais d'établissement de permis format carte de crédit à charge du canton - 08. Participation aux frais du cours de naturalisation - 09 - Augmentation des frais de prise en charge.
720.3130.00.00	Prestations de tiers	3'000	-	-		
720.3130.00.01	Refoulement d'étrangers asile	5'210	70'000	70'000		
720.3130.00.02	Refoulement d'étrangers LETR	107'144	130'000	130'000		
720.3130.00.03	Titres de séjours	20'197	40'000	50'000	+ 10'000	+ 25.00 %
720.3130.00.04	Frais de traductions	485	2'000	500	- 1'500	- 75.00 %
720.3130.00.05	Frais de ports et de téléphones	26'386	28'000	28'000		
720.3130.00.06	Frais encaissements par cartes de crédit	6'296	8'000	8'000		
720.3130.00.07	Cotisations	7'989	9'700	9'100	- 600	- 6.19 %
720.3130.00.08	Autres prestations de tiers	900	1'200	6'200	+ 5'000	+ 416.67 %
720.3130.00.09	Avances frais (naturalisations, OFEC, ouïghours,...)	79'933	60'000	120'000	+ 60'000	+ 100.00 %
720.3130.01	Programme d'intégration cantonal (PIC)	457'704	130'000	130'000		
720.3153.00	Entretien de matériel informatique	19'475	25'000	25'000		
720.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'952	35'700	15'000	- 20'700	- 57.98 % Conférence romande prévue dans le Jura mais annulée et reportée en 2022.
720.3199.01	Frais de justice et de dépens	-	1'000	1'000		
720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	403'223	425'000	431'000	+ 6'000	+ 1.41 % Contribution pour l'utilisation d'Infostar.
720.3910.00	Imputations internes	-	350'000	350'000		Projet Communica. Contrepartie à la rubrique 546.4910.00.
720.4210.00	Emoluments du Service de la population	-1'741'427	-1'731'000	-1'753'000	- 22'000	+ 1.27 % Ajustement conjoncturel.
720.4210.00.01	Emoluments perçus par le domaine migration	-607'972	-550'000	-575'000	- 25'000	+ 4.55 %
720.4210.00.02	Emoluments Autorité surv.en matière d'état civil	-6'865	-13'000	-10'000	+ 3'000	- 23.08 %
720.4210.00.03	Emoluments perçus pour les naturalisations	-43'500	-45'000	-45'000		
720.4210.00.04	Emoluments Office de l'état civil du Jura	-395'203	-390'000	-390'000		
720.4210.00.05	Emoluments Bureau des passeports & légalisations	-687'887	-733'000	-733'000		
720.4260.00	Remboursements de frais	-79'794	-77'500	-130'000	- 52'500	+ 67.74 % Augmentation liée à la rubrique 3130.00.09.
720.4260.01	Débours	-74'176	-80'000	-80'000		
720.4630.00	Subventions fédérales	-335'437	-361'900	-346'900	+ 15'000	- 4.14 % Diminution de la subvention pour frais administratifs de l'asile.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
730	Police cantonale (net)	17'808'343	17'675'000	17'178'600	- 496'400	- 2.81 %
	<i>dont charges</i>	21'189'060	21'575'000	20'962'100	- 612'900	- 2.84 %
	<i>dont revenus</i>	-3'380'716	-3'900'000	-3'783'500	+ 116'500	- 2.99 %
730.3010.00	Traitements du personnel	15'389'321	15'625'200	15'877'900	+ 252'700	+ 1.62 % + 5,85 EPT mais 7 aspirants ont été promus gendarmes en une année au lieu de deux ans (adaptations suite à la crise COVID-19). 2 aspirants de plus en formation pour 2021. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
730.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-448'300	- 448'300	
730.3049.00	Indemnités	516'850	490'000	507'000	+ 17'000	+ 3.47 %
730.3050.00	Assurances sociales	988'747	1'040'900	1'040'700	- 200	- 0.02 %
730.3051.00	Caisse de pensions	1'663'182	1'685'900	1'742'600	+ 56'700	+ 3.36 %
730.3053.00	Assurance-accidents	30'304	33'200	31'600	- 1'600	- 4.82 %
730.3054.00	Cotisations allocations familiales	446'941	435'300	435'100	- 200	- 0.05 %
730.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	159'027	163'500	130'600	- 32'900	- 20.12 %
730.3090.00	Formation personnel et aspirants	497'422	536'000	110'600	- 425'400	- 79.37 % 2 aspirants. Centralisation des charges de formation continue du corps de police dans la rubrique 780.3090.00.
730.3090.00.01	Formation continue du personnel	128'258	160'000	-	- 160'000	- 100.00 %
730.3090.00.02	Formation des aspirants	369'164	376'000	110'600	- 265'400	- 70.59 %
730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	2'637	6'000	3'000	- 3'000	- 50.00 %
730.3099.00	Visites médicales	134	11'000	1'000	- 10'000	- 90.91 % Vaccination plus pris en charge par le budget POC.
730.3100.00	Fournitures de bureau	29'244	35'000	32'000	- 3'000	- 8.57 %
730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	169'054	180'000	178'000	- 2'000	- 1.11 %
730.3101.00.01	Essence, matériel divers	95'011	104'000	102'000	- 2'000	- 1.92 %
730.3101.00.02	Munition, cibles	41'799	43'000	43'000		
730.3101.00.03	Matériel photographique SIJ	16'154	17'000	17'000		
730.3101.00.05	Pneus	16'091	16'000	16'000		
730.3103.00	Documentation professionnelle	3'569	7'000	5'000	- 2'000	- 28.57 %
730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	9'767	14'000	12'000	- 2'000	- 14.29 %
730.3110.00	Equipements et appareils	129'544	150'000	146'000	- 4'000	- 2.67 %
730.3110.00.01	Mobilier, machines	115'689	130'000	130'000		
730.3110.00.02	Matériel de désincarcération	13'854	20'000	16'000	- 4'000	- 20.00 %
730.3112.00	Uniformes et équipements des agents	217'342	200'000	200'000		
730.3113.00	Matériel informatique	67'942	70'000	70'000		
730.3130.00	Prestations de service	367'729	417'000	414'000	- 3'000	- 0.72 %
730.3130.00.01	Téléphones	57'710	68'000	63'000	- 5'000	- 7.35 %
730.3130.00.02	Ports	37'307	35'000	37'000	+ 2'000	+ 5.71 %
730.3130.00.03	Remb.frais téléphones agents	36'848	45'000	38'000	- 7'000	- 15.56 %
730.3130.00.04	Traductions	360	1'000	1'000		
730.3130.00.05	Taxes compte postal	10'719	12'000	12'000		
730.3130.00.06	Prestations diverses	26'925	26'000	26'000		
730.3130.00.10	Cotisations à des associations pour divers projets	146'863	175'000	186'000	+ 11'000	+ 6.29 %
730.3130.00.11	Transports de détenus	50'997	55'000	51'000	- 4'000	- 7.27 %
730.3133.00	Taxes programme amendes	20'475	27'000	22'000	- 5'000	- 18.52 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
730.3134.00	Assurances véhicules	13'600	15'000	15'000			
730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	21'670	20'000	16'000	- 4'000	- 20.00 %	
730.3138.00	Formation personnel désincarcération	7'000	7'000	7'000			
730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	19'143	18'000	19'000	+ 1'000	+ 5.56 %	
730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	153'078	170'000	162'400	- 7'600	- 4.47 %	
730.3160.00	Entreposage vhc désincarcération	4'000	4'000	4'000			
730.3169.00	Locations	22'782	37'000	23'900	- 13'100	- 35.41 %	Diminution des locations.
730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	196'544	134'900	163'000	+ 28'100	+ 20.83 %	Ajustement aux derniers comptes et données connues.
730.3199.00	Autres charges d'exploitation	100	-	-			
730.3632.00	Subv.communes pour mesures radioactivité	1'050	1'100	-	- 1'100	- 100.00 %	
730.3635.00	Subvention institutions privées	11'500	11'500	11'500			
730.3636.00	Subvention propres établissements	29'362	29'500	29'500			
730.4120.00	Permis d'armes et d'explosifs	-41'680	-51'000	-51'500	- 500	+ 0.98 %	
730.4210.00	Emoluments interventions de police	-834'203	-1'058'000	-970'000	+ 88'000	- 8.32 %	
730.4210.00.02	<i>PJ</i>	-358'265	-450'000	-400'000	+ 50'000	- 11.11 %	
730.4210.00.05	<i>Gendarmerie</i>	-457'860	-600'000	-550'000	+ 50'000	- 8.33 %	
730.4210.00.06	<i>Réceptions</i>	-8'950	-8'000	-10'000	- 2'000	+ 25.00 %	
730.4210.00.20	<i>Escortes convois spéciaux / TVA</i>	-9'129	-	-10'000	- 10'000		
730.4210.01	Emoluments dossiers alarme	-196'091	-228'000	-228'000			
730.4210.01.21	<i>Abonnements alarmes - nouveaux dossiers / TVA</i>	-13'597	-18'000	-18'000			
730.4210.01.22	<i>Abonnements alarmes / TVA</i>	-155'396	-175'000	-175'000			
730.4210.01.23	<i>Fausse alarmes / TVA</i>	-27'097	-35'000	-35'000			
730.4210.02	Emoluments prestations en fav. de tiers	-320'917	-400'000	-392'000	+ 8'000	- 2.00 %	
730.4210.03	Emoluments prest.en fav.communes	-124'970	-131'000	-110'000	+ 21'000	- 16.03 %	
730.4260.00	Remboursements de frais	-57'493	-98'000	-98'000			
730.4270.00	Amendes d'ordre	-1'419'127	-1'550'000	-1'550'000			
730.4270.00.01	<i>Délais de réflexion</i>	-1'407'852	-1'535'000	-1'535'000			
730.4270.00.03	<i>Polices locales</i>	-11'275	-15'000	-15'000			
730.4630.00	Subventions fédérales	-386'235	-384'000	-384'000			
730.4630.00.01	<i>RPLP</i>	-123'380	-114'000	-114'000			
730.4630.00.02	<i>Surveillance des routes</i>	-110'000	-110'000	-110'000			
730.4630.00.03	<i>Contributions ECA</i>	-60'000	-60'000	-60'000			
730.4630.00.04	<i>CCPD</i>	-92'855	-95'000	-95'000			
730.4630.00.05	<i>Divers</i>	-	-5'000	-5'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
735	Protection population et sécurité (net)	375'564	308'500	313'200	+ 4'700	+ 1.52 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'940'918</i>	<i>1'898'500</i>	<i>1'952'200</i>	<i>+ 53'700</i>	<i>+ 2.83 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'565'354</i>	<i>-1'590'000</i>	<i>-1'639'000</i>	<i>- 49'000</i>	<i>+ 3.08 %</i>	
735.3000.00	Jetons de présence et soldes	42'354	55'500	54'000	- 1'500	- 2.70 %	
735.3010.00	Traitements du personnel	598'585	595'400	607'600	+ 12'200	+ 2.05 %	
735.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-15'400	- 15'400		
735.3050.00	Assurances sociales	37'713	38'400	38'600	+ 200	+ 0.52 %	
735.3051.00	Caisse de pensions	59'733	60'900	64'700	+ 3'800	+ 6.24 %	
735.3053.00	Assurance-accidents	1'165	1'200	1'200			
735.3054.00	Cotisations allocations familiales	17'042	16'100	16'100			
735.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	6'063	6'000	4'900	- 1'100	- 18.33 %	
735.3090.00	Cours de formation	82'281	87'000	85'000	- 2'000	- 2.30 %	Formation spécifique de la protection civile maintenue, alors que les charges de formation continue du personnel administratif sont centralisées dans la rubrique 780.3090.00.
735.3100.00	Fournitures de bureau	4'793	6'000	5'000	- 1'000	- 16.67 %	
735.3101.00	Autres marchandises	16'924	22'000	17'000	- 5'000	- 22.73 %	
735.3110.00	Mobilier, machines	23'127	24'000	29'000	+ 5'000	+ 20.83 %	
735.3130.00	Prestations de service	64'567	95'000	73'500	- 21'500	- 22.63 %	Rapprochement par rapport aux derniers comptes et données connues.
735.3133.00	Charges d'utilisation informatique	8'749	9'000	9'000			
735.3134.00	Primes d'assurances de choses	4'275	4'000	4'000			
735.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	416	-	-			
735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	6'862	5'000	6'000	+ 1'000	+ 20.00 %	
735.3160.00	Loyers	2'940	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 %	
735.3161.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
735.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'204	22'000	13'000	- 9'000	- 40.91 %	Diminution des frais de dédommagements et de déplacements.
735.3510.00	Attribution au Fonds des contr.de rempl.	321'058	500'000	570'000	+ 70'000	+ 14.00 %	Cf. rubrique 3632.00. Résultante entre les charges (rubrique 3632.00) et les revenus (rubrique 4200.00).
735.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	50'000	50'000	50'000			
735.3632.00	Subv.aux communes à ch. du Fonds contr.rempl.	501'912	210'000	230'000	+ 20'000	+ 9.52 %	Cf. rubrique 3510.00.
735.3636.00	Subventions à des sociétés de tir	6'018	6'000	6'000			
735.3702.00	Subv.féd.red.aux communes PCI	74'135	80'000	80'000			Recettes équivalentes à la rubrique 4700.20.
735.4200.00	Taxes exemption constr.abris en fav.fonds	-822'970	-710'000	-800'000	- 90'000	+ 12.68 %	Ajustement selon les derniers comptes et données connues.
735.4210.00	Emoluments	-26'573	-31'000	-31'000			
735.4250.00	Ventes	-56	-	-			
735.4260.00	Remboursements de frais	-18'340	-31'000	-35'000	- 4'000	+ 12.90 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
735.4270.00	Amendes	-14'960	-20'000	-	+ 20'000	- 100.00 %	Décision fédérale : pas d'obligation de tir suite à la crise COVID-19, donc pas d'amende.
735.4600.00	Part du Canton à la taxe militaire	-402'512	-500'000	-475'000	+ 25'000	- 5.00 %	
735.4612.00	Contributions communales PCI	-205'808	-218'000	-218'000			
735.4700.20	Subv.féd.à red. aux communes PCI	-74'135	-80'000	-80'000			Cf. rubrique 3702.00.
780	Service des ressources humaines (net)	-3'166'588	-2'686'000	2'723'200	+ 5'409'200	- 201.38 %	
	<i>dont charges</i>	<i>4'220'020</i>	<i>4'607'000</i>	<i>4'837'200</i>	<i>+ 230'200</i>	<i>+ 5.00 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-7'386'608</i>	<i>-7'293'000</i>	<i>-2'114'000</i>	<i>+ 5'179'000</i>	<i>- 71.01 %</i>	
780.3000.00	Autorité de conciliation	-	1'000	1'000			
780.3010.00	Traitements du personnel	1'617'854	1'617'800	1'610'200	- 7'600	- 0.47 %	
780.3010.01	Salaires du personnel du pool de réserve	199'215	430'000	298'500	- 131'500	- 30.58 %	Ajustement en fonction des derniers éléments connus (comptes 2019).
780.3010.02	Soldes heures suppl/vac ; évaluation des fonctions	115'854	50'000	80'000	+ 30'000	+ 60.00 %	Ajustement en fonction des derniers éléments connus (comptes 2019).
780.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-43'900	- 43'900		
780.3030.00	Service civil	116'927	100'000	100'000			
780.3050.00	Assurances sociales	128'806	132'200	126'600	- 5'600	- 4.24 %	
780.3051.00	Caisse de pensions	147'712	183'900	178'000	- 5'900	- 3.21 %	
780.3053.00	Assurance-accidents	4'161	4'200	3'900	- 300	- 7.14 %	
780.3054.00	Cotisations allocations familiales	57'721	55'300	53'000	- 2'300	- 4.16 %	
780.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	20'553	20'800	15'800	- 5'000	- 24.04 %	
780.3061.00	Rentes ou parts de rente prévoyance membres GVT	1'405'095	1'500'000	1'580'000	+ 80'000	+ 5.33 %	Ajustement aux derniers éléments connus (1 ministre rentier de plus depuis 12.2019). Prélèvement d'un montant équivalent sur la provision (cf. rubrique 4894.00).
780.3090.00	Formation de l'administration	145'872	239'000	567'500	+ 328'500	+ 137.45 %	Formation et accompagnement au changement, centralisation des coûts de formations au sein de cette rubrique.
780.3090.00.01	Formation permanente	91'336	171'500	205'000	+ 33'500	+ 19.53 %	
780.3090.00.02	Formation des apprentis	54'536	67'500	67'500			
780.3090.00.03	Formation continue de l'administration	-	-	295'000	+ 295'000		
780.3091.00	Recherche de personnel,formation,cadeaux	80'944	88'500	85'000	- 3'500	- 3.95 %	
780.3091.00.01	Frais de recherche de personnel	49'681	50'000	50'000			
780.3091.00.02	Formation,cadeau retraites,frais funéraires	31'263	38'500	35'000	- 3'500	- 9.09 %	
780.3100.00	Fournitures de bureau	901	2'000	2'000			
780.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'154	1'400	1'400			
780.3110.00	Appareils	5'384	6'000	-	- 6'000	- 100.00 %	Gestion des timbreuses reprise au 770 (SDI).
780.3130.00	Honoraires et prestations de service	122'515	103'000	104'500	+ 1'500	+ 1.46 %	Ajustement des frais d'affranchissement, mesures individuelles de sécurité au travail.
780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	-	8'000	23'200	+ 15'200	+ 190.00 %	Nouvelles imputations de mandats et d'expertises auparavant à la rubrique 3130.00.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
780.3134.00	Primes d'assurances tiers réquis.	419	300	700	+ 400	+ 133.33 % Renouvellement de la police d'assurance.
780.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	8'392	9'600	9'300	- 300	- 3.13 %
780.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	21'202	33'000	23'000	- 10'000	- 30.30 % Ajustement aux derniers éléments connus.
780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	19'339	21'000	17'500	- 3'500	- 16.67 % En lien à la rubrique 4699.00.
780.4260.00	Remboursements de salaires par assurances	-6'662	-10'000	-10'000		
780.4260.01	Remboursements allocations perte de gain	-2'593'327	-2'550'000	-	+ 2'550'000	- 100.00 % Répartition des APG dans les services. Cf. nouvelles rubriques 3000.09, 3010.09 et 3020.09.
780.4260.02	Remboursements de frais APG maladie	-2'726'733	-2'300'000	-	+ 2'300'000	- 100.00 % Répartition des APG dans les services. Cf. nouvelles rubriques 3000.09, 3010.09 et 3020.09.
780.4260.03	Remboursements de frais	-299'481	-585'000	-229'000	+ 356'000	- 60.85 % Plus de ristourne de la CAF pour 2019 et 2020 car baisse du taux de cotisation ALFA en 2020.
780.4610.10	Subventions fédérales A16	-11'178	-8'000	-4'000	+ 4'000	- 50.00 % Nombre d'heures pour les travaux A16 en diminution.
780.4699.00	Recette provenant de la taxe sur le CO2	-303'132	-300'000	-250'000	+ 50'000	- 16.67 % Ajustement en raison de la situation 2020 (COVID-19, baisse de la consommation).
780.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.membres GVT	-1'405'095	-1'500'000	-1'580'000	- 80'000	+ 5.33 % En lien à la rubrique 3061.00.
780.4910.00	Prestations de service	-41'000	-40'000	-41'000	- 1'000	+ 2.50 % Ajustement en fonction des derniers éléments connus (comptes 2019).

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	146'372'206	148'965'100	151'689'600	+ 2'724'500	+ 1.83 %
	<i>dont charges</i>	<i>274'358'769</i>	<i>275'973'700</i>	<i>281'575'700</i>	<i>+ 5'602'000</i>	<i>+ 2.03 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-127'986'563</i>	<i>-127'008'600</i>	<i>-129'886'100</i>	<i>- 2'877'500</i>	<i>+ 2.27 %</i>
200	Service de la santé publique (net)	128'934'600	131'200'100	134'017'100	+ 2'817'000	+ 2.15 %
	<i>dont charges</i>	<i>130'991'453</i>	<i>133'412'300</i>	<i>136'231'300</i>	<i>+ 2'819'000</i>	<i>+ 2.11 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'056'853</i>	<i>-2'212'200</i>	<i>-2'214'200</i>	<i>- 2'000</i>	<i>+ 0.09 %</i>
200.3000.00	Jetons de présence	1'830	3'000	3'000		
200.3010.00	Traitements du personnel	1'454'870	1'680'700	2'260'900	+ 580'200	+ 34.52 % 600'000 francs pour le personnel temporaire en lien avec la pandémie (hotline, dépistage, traçage, etc.). Voir aussi rubriques 3130.00.08 à 3130.00.10.
200.3010.00.00	Traitements du personnel	1'454'870	1'680'700	1'660'900	- 19'800	- 1.18 %
200.3010.00.05	Traitements du personnel lié au COVID-19	-	-	600'000	+ 600'000	
200.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-42'100	- 42'100	
200.3050.00	Assurances sociales	90'188	108'400	105'400	- 3'000	- 2.77 %
200.3051.00	Caisse de pensions	139'723	165'800	167'700	+ 1'900	+ 1.15 %
200.3053.00	Assurance-accidents	4'279	3'400	3'100	- 300	- 8.82 %
200.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'830	45'400	44'200	- 1'200	- 2.64 %
200.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'630	17'000	13'200	- 3'800	- 22.35 %
200.3090.00	Formation du personnel	2'320	9'000	-	- 9'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
200.3100.00	Fournitures de bureau	315	2'000	2'000		
200.3101.00	Autres marchandises	1'664	4'000	5'000	+ 1'000	+ 25.00 %
200.3102.00	Imprimés	1'000	1'000	1'000		
200.3103.00	Revue professionnelle, abonnements	1'192	1'600	1'600		
200.3130.00	Prestations de services	374'297	345'000	708'000	+ 363'000	+ 105.22 % Vaccinations (refacturées aux assureurs, recettes correspondantes à la rubrique 4260.00. Dépenses liées au COVID-19. Piquets médecins catastrophe et rubrique santé QJ avant dans mandats 3132.00.
200.3130.00.01	Affranchissement	1'627	6'000	6'000		
200.3130.00.02	Téléphone	9'672	8'000	10'000	+ 2'000	+ 25.00 %
200.3130.00.03	Contrôles d'entourage, maladies trans.	37'702	30'000	40'000	+ 10'000	+ 33.33 %
200.3130.00.04	Autres prestations de tiers	5'831	3'000	56'000	+ 53'000	+ 1766.67 %
200.3130.00.05	Dentiste confiance, médecins-délégués	69'941	80'000	70'000	- 10'000	- 12.50 %
200.3130.00.06	Vaccination HPV	174'324	140'000	150'000	+ 10'000	+ 7.14 %
200.3130.00.07	Vaccination scolaire	75'199	78'000	76'000	- 2'000	- 2.56 %
200.3130.00.08	Autres dépenses liées au COVID-19	-	-	200'000	+ 200'000	
200.3130.00.09	Centres de dépistage & consult.COVID-19 (COCOV)	-	-	100'000	+ 100'000	
200.3130.01	Cotisations à des associations	131'163	137'000	135'000	- 2'000	- 1.46 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
200.3132.00	Expertises, études, mandats	495'043	164'000	317'100	+ 153'100	+ 93.35 % Outil d'évaluation des soins (Plaisir ou InterRAI) adaptation à l'OPAS (calibrage temps de soin et évaluation), et travaux en vue de l'élaboration des futures planifications hospitalières d'une part et médico-sociales d'autre part.
200.3132.00.02	Médecine de catastrophe	16'749	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
200.3132.00.03	Retraitement matériel stérile (ODim)	1'108	10'000	10'000		
200.3132.00.04	Contrôles des spécialités de comptoir	31'692	20'000	30'000	+ 10'000	+ 50.00 %
200.3132.00.05	Surveillance des EMS	23'571	24'000	24'000		
200.3132.00.06	Droit des patients	5'352	5'000	6'000	+ 1'000	+ 20.00 %
200.3132.00.07	Autres mandats	416'572	85'000	247'100	+ 162'100	+ 190.71 %
200.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'235	3'000	3'000		
200.3158.00	Maintenance de logiciels	17'791	23'000	6'000	- 17'000	- 73.91 %
200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	19'819	22'400	20'000	- 2'400	- 10.71 %
200.3611.01	Hospitalisations extérieures	39'511'234	38'400'000	40'000'000	+ 1'600'000	+ 4.17 % 55% à charge du canton pour les hospitalisations de patients jurassiens.
200.3611.02	Dépistage des cancers BEJUNE	114'382	96'000	117'000	+ 21'000	+ 21.88 %
200.3611.03	Soins palliatifs BEJUNE	240'934	225'000	257'000	+ 32'000	+ 14.22 % Fin de l'utilisation des provisions, coût réel.
200.3611.04	Registre des tumeurs NEJU	140'661	140'000	157'000	+ 17'000	+ 12.14 % Nouveau logiciel et adaptation de la dotation.
200.3611.05	Dossier électronique du patient	149'963	266'000	280'000	+ 14'000	+ 5.26 % Décision du Parlement, retards au niveau national et au sein de l'association CARA.
200.3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents	321'219	450'000	450'000		
200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	56'003'445	56'563'000	56'763'000	+ 200'000	+ 0.35 %
200.3634.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	613'000	613'000		
200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	2'969'386	3'651'600	3'654'000	+ 2'400	+ 0.07 %
200.3634.02.01	Groupe Sida Jura	101'600	101'600	104'000	+ 2'400	+ 2.36 %
200.3634.02.02	Extra-hospitalier : CASU 144 + ambulances	2'763'591	3'400'000	3'400'000		
200.3634.02.03	Relève médecins-assistants	104'195	150'000	150'000		
200.3634.03	Unité pédopsychiatrique, Porrentruy	2'546'272	2'500'000	-	- 2'500'000	- 100.00 % Regroupement et transfert dans la rubrique 3634.07.02.
200.3634.04	Hôpital psychiatrique de jour - adultes	498'752	650'000	-	- 650'000	- 100.00 % Regroupement et transfert dans la rubrique 3634.08.03.
200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	1'397'217	1'400'000	1'400'000		
200.3634.06	Unité d'accueil psycho-éducative	1'507'380	1'900'000	-	- 1'900'000	- 100.00 % Regroupement et transfert dans la rubrique 3634.08.02
200.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants et adol.	757'802	825'000	3'311'000	+ 2'486'000	+ 301.33 % Regroupement des prestations en faveur des enfants et des adolescents.
200.3634.07.01	Ambulatoire	-	-	800'000	+ 800'000	
200.3634.07.02	Unité pédopsychiatrique	-	-	2'500'000	+ 2'500'000	
200.3634.07.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	11'000	11'000		
200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	873'649	750'000	3'481'000	+ 2'731'000	+ 364.13 % Nouveau médecin-chef adjoint. Regroupement des prestations en faveur des adultes.
200.3634.08.01	Ambulatoire	-	-	920'000	+ 920'000	
200.3634.08.02	Unité d'accueil psycho-éducative	-	-	1'885'000	+ 1'885'000	
200.3634.08.03	Hôpital psychiatrique de jour	-	-	650'000	+ 650'000	
200.3634.08.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	11'000	26'000	+ 15'000	+ 136.36 %
200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	1'730'474	1'785'000	1'865'000	+ 80'000	+ 4.48 % Institution commune LAMal - Frontaliers assurés LAMal.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
200.3636.00	Etablissements médico-sociaux	332'212	300'000	390'000	+ 90'000	+ 30.00 % Encouragement à la formation pratique étendu à toutes les institutions reconnues d'utilité publique.
200.3636.00.00	Etablissements médico-sociaux	-	300'000	390'000	+ 90'000	+ 30.00 %
200.3636.00.01	EMS et UVP de l'H-JU	95'000	-	-		
200.3636.00.02	Résidence Les Cerisiers Charmoille	21'500	-	-		
200.3636.00.03	Résidence Claire-Fontaine Bassecourt	44'000	-	-		
200.3636.00.04	Résidence La Courtine Lajoux	21'000	-	-		
200.3636.00.05	Foyer Les Planchettes Porrentruy	37'000	-	-		
200.3636.00.06	Fondation Clair-Logis	17'000	-	-		
200.3636.00.08	Divers	96'712	-	-		
200.3636.01	Fondation aide et soins à domicile	3'015'000	3'306'200	3'562'200	+ 256'000	+ 7.74 % Enveloppe totale de 6,74 mios, répartition entre SSA et SAS (rubrique 210.3636.03).
200.3636.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	54'200	54'200		
200.3636.02	Centre de puériculture jurassien	475'000	475'000	535'000	+ 60'000	+ 12.63 % Sous-financement chronique + réflexions de fond et gouvernance.
200.3636.03	Fondation O2	225'000	225'000	225'000		
200.3636.04	Réseau information et orientation personnes âgées	-	400'000	350'000	- 50'000	- 12.50 %
200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	120'470	128'800	130'000	+ 1'200	+ 0.93 %
200.3637.00	Financement des soins	15'268'812	16'240'000	15'550'000	- 690'000	- 4.25 % Intégration des modifications de OPAS entrées en vigueur en 2020.
200.3637.00.01	Soins à domicile (soins ambulatoires)	3'456'958	4'600'000	4'600'000		
200.3637.00.02	EMS	7'942'246	7'080'000	7'150'000	+ 70'000	+ 0.99 %
200.3637.00.03	UVP	3'869'607	4'560'000	3'800'000	- 760'000	- 16.67 %
200.4210.00	Emoluments	-37'328	-30'000	-30'000		
200.4260.00	Remboursements de frais	-1'076'168	-418'000	-428'000	- 10'000	+ 2.39 % Refacturation aux assureurs de la vaccination.
200.4612.00	Parts des communes à des répartitions	-943'357	-1'060'000	-1'052'000	+ 8'000	- 0.75 % 28% de l'Unité d'accueil psycho-éducative et 63,5% des enseignants spécialisés de l'Unité de pédopsychiatrie (Villa Blanche).
200.4612.00.01	Unité d'accueil psycho-éducative	-423'197	-532'000	-532'000		
200.4612.00.02	Honoraires dentiste de confiance	-9'981	-10'000	-10'000		
200.4612.00.03	Enseignants spécialisés à l'UPP (Villa Blanche)	-510'180	-518'000	-510'000	+ 8'000	- 1.54 %
200.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-	-704'200	-704'200		Prélèvement sur la provision de 8 mios de francs constituée aux comptes 2018 pour la prévoyance des institutions paraétatiques.
201	Clinique dentaire scolaire (net)	109'675	122'000	118'000	- 4'000	- 3.28 %
	dont charges	223'621	259'000	246'000	- 13'000	- 5.02 %
	dont revenus	-113'946	-137'000	-128'000	+ 9'000	- 6.57 %
201.3010.00	Traitements du personnel	165'904	175'400	170'200	- 5'200	- 2.96 %
201.3050.00	Assurances sociales	10'464	11'300	10'800	- 500	- 4.42 %
201.3051.00	Caisse de pensions	15'779	17'900	18'300	+ 400	+ 2.23 %
201.3053.00	Assurance-accidents	324	400	300	- 100	- 25.00 %
201.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'728	4'700	4'500	- 200	- 4.26 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
201.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'682	1'800	1'400	- 400	- 22.22 %
201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	-	1'000	1'000		
201.3100.00	Fournitures de bureau	505	500	500		
201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'604	3'500	3'500		
201.3106.00	Matériel médical	4'058	6'000	3'000	- 3'000	- 50.00 %
201.3130.00	Prestations de service	755	15'400	14'000	- 1'400	- 9.09 %
201.3134.00	Assurances	176	300	300		
201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	6'327	5'000	5'000		
201.3158.00	Maintenance logiciel	1'080	1'500	1'500		
201.3160.00	Location secrétariat	4'638	9'300	7'200	- 2'100	- 22.58 %
201.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'598	5'000	4'500	- 500	- 10.00 %
201.4220.00	Contributions aux traitements	-4'271	-15'000	-10'000	+ 5'000	- 33.33 %
201.4612.00	Contributions des communes	-109'675	-122'000	-118'000	+ 4'000	- 3.28 % 50% de la charge nette de la clinique dentaire.
202	Service de santé scolaire (net)	301'177	305'000	304'200	- 800	- 0.26 %
	<i>dont charges</i>	<i>624'148</i>	<i>632'000</i>	<i>630'300</i>	<i>- 1'700</i>	<i>- 0.27 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-322'971</i>	<i>-327'000</i>	<i>-326'100</i>	<i>+ 900</i>	<i>- 0.28 %</i>
202.3000.00	Jetons de présence	-	500	500		
202.3010.00	Traitements du personnel	489'124	482'900	489'700	+ 6'800	+ 1.41 %
202.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-12'300	- 12'300	
202.3050.00	Assurances sociales	30'938	31'200	31'000	- 200	- 0.64 %
202.3051.00	Caisse de pensions	46'057	47'200	50'100	+ 2'900	+ 6.14 %
202.3053.00	Assurance-accidents	958	1'000	1'000		
202.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'956	13'000	12'900	- 100	- 0.77 %
202.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'882	4'700	3'900	- 800	- 17.02 %
202.3090.00	Formation du personnel	6'410	8'000	8'000		
202.3100.00	Fournitures de bureau	521	1'500	1'500		
202.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	55	500	500		
202.3102.00	Imprimés, publication	40	2'000	2'000		
202.3106.00	Matériel sanitaire	-	500	500		
202.3116.00	Appareils médicaux	205	3'000	3'000		
202.3130.00	Prestations de service	6'889	9'000	9'000		
202.3132.00	Mandats de supervision, mandats externes	3'786	4'000	4'000		
202.3156.00	Entretien des appareils médicaux	2'754	4'000	4'000		
202.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	17'574	19'000	21'000	+ 2'000	+ 10.53 %
202.4260.00	Dédommagements de tiers	-12'000	-12'000	-12'000		
202.4612.00	Contributions des communes	-310'971	-315'000	-314'100	+ 900	- 0.29 % 63.5% du 80% de la charge nette du centre d'imputation. Clé de répartition de l'enseignement.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
230	Service consommation & vétérinaire SCAV (net)	1'357'075	1'273'000	1'255'400	- 17'600	- 1.38 %
	<i>dont charges</i>	1'739'763	1'781'400	1'773'800	- 7'600	- 0.43 %
	<i>dont revenus</i>	-382'688	-508'400	-518'400	- 10'000	+ 1.97 %
230.3000.00	Jetons de présence	205	700	500	- 200	- 28.57 %
230.3010.00	Traitements du personnel	837'122	842'100	1'052'400	+ 210'300	+ 24.97 % + 1,70 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". A considérer globalement avec la rubrique 230.3030.00. Reprise de la tâche à l'interne. Engagement de vétérinaires pour le contrôle des viandes.
230.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-26'700	- 26'700	
230.3030.00	Indemnités aux intervenants	229'704	180'000	-	- 180'000	- 100.00 % Plus de mandats externes aux vétérinaires praticiens pour le contrôle des viandes.
230.3050.00	Assurances sociales	61'410	72'500	66'900	- 5'600	- 7.72 %
230.3051.00	Caisses de pensions	62'610	68'700	89'300	+ 20'600	+ 29.99 %
230.3053.00	Assurance-accidents	1'874	2'300	2'100	- 200	- 8.70 %
230.3054.00	Cotisations allocations familiales	27'857	30'300	27'900	- 2'400	- 7.92 %
230.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'733	11'300	8'500	- 2'800	- 24.78 %
230.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	3'215	7'000	2'000	- 5'000	- 71.43 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
230.3100.00	Fournitures de bureau	604	1'000	1'000		
230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'508	5'000	3'000	- 2'000	- 40.00 %
230.3102.00	Imprimés, publications	4'397	4'000	4'000		
230.3111.00	Appareils et ustensiles	1'468	3'000	2'000	- 1'000	- 33.33 %
230.3120.00	Elimination de déchets	413	1'000	1'000		
230.3130.00	Prestations de services de tiers	271'638	305'200	275'500	- 29'700	- 9.73 % Fin de la convention avec Neuchâtel pour la mise à disposition d'un chimiste cantonal.
230.3130.00.01	<i>Affranchissement</i>	3'979	8'000	7'000	- 1'000	- 12.50 %
230.3130.00.02	<i>Téléphone</i>	6'255	7'000	7'500	+ 500	+ 7.14 %
230.3130.00.03	<i>Frais de poursuite</i>	4'782	4'000	4'500	+ 500	+ 12.50 %
230.3130.00.04	<i>Mandat AJAPI</i>	54'300	55'500	55'500		
230.3130.00.05	<i>Intervention protection des animaux</i>	8'995	27'000	22'000	- 5'000	- 18.52 %
230.3130.00.06	<i>Analyses de laboratoire sous-traitées</i>	129'061	140'000	135'000	- 5'000	- 3.57 %
230.3130.00.07	<i>Autres prestations et divers</i>	63'466	63'000	43'000	- 20'000	- 31.75 %
230.3130.00.08	<i>Cotisations à des associations</i>	800	700	1'000	+ 300	+ 42.86 %
230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	13'666	15'000	22'000	+ 7'000	+ 46.67 % Inspection de 2 pharmacies uniquement. Réactivation de l'accréditation auprès du Service d'accréditation suisse.
230.3132.00.01	<i>Accréditations</i>	4'650	4'000	15'000	+ 11'000	+ 275.00 %
230.3132.00.04	<i>Mandat radioprotection</i>	4'356	5'000	5'000		
230.3132.00.05	<i>Inspections pharmacies vétérinaires + divers</i>	4'660	6'000	2'000	- 4'000	- 66.67 %
230.3134.00	Primes d'assurances de choses	176	300	300		
230.3138.00	Contribution à la formation	2'986	5'000	5'000		
230.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	2'686	4'000	4'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
230.3158.00	Maintenance logiciel	4'181	5'500	5'500		
230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'027	8'500	15'000	+ 6'500	+ 76.47 % Engagement de vétérinaires pour le contrôle des viandes.
230.3170.00.01	Personnel interne	7'487	7'500	14'000	+ 6'500	+ 86.67 %
230.3170.00.02	Intervenants externes	541	1'000	1'000		
230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	194'282	209'000	212'600	+ 3'600	+ 1.72 % Contribution de l'Etat définie selon l'ordonnance sur les épizooties (RSJU 916.51), la recette est mentionnée au 231.4634.00.
230.4100.00	Patentes pour le commerce de bétail	-	-12'000	-	+ 12'000	- 100.00 % Patentes renouvelées tous les 3 ans.
230.4210.00	Emoluments administratifs	-256'265	-300'000	-300'000		
230.4210.00.01	Analyses de laboratoire	-26'070	-20'000	-20'000		
230.4210.00.02	Hygiène et inspection	-48'701	-70'000	-70'000		
230.4210.00.03	Affaires vétérinaires	-21'609	-30'000	-30'000		
230.4210.00.04	Contrôle des viandes	-159'710	-180'000	-180'000		
230.4210.00.06	Inspections avec TVA	-175	-	-		
230.4250.00	Ventes (TVA)	-110	-400	-400		
230.4260.00	Remboursements de frais	-7'044	-10'000	-10'000		
230.4602.00	Redevance taxes des chiens communales	-69'270	-136'000	-136'000		
230.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-	-	-22'000	- 22'000	Engagement de vétérinaires officiels - transfert du 231.4630.00.
230.4610.00.00	Dédommagements de la Confédération	-	-	-22'000	- 22'000	
230.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000		Cf. rubrique 231.3910.00.
231	Caisse des épizooties (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	697'765	690'500	664'100	- 26'400	- 3.82 %
	<i>dont revenus</i>	-697'765	-690'500	-664'100	+ 26'400	- 3.82 %
231.3030.00	Indemnités aux intervenants	61'423	100'000	80'000	- 20'000	- 20.00 % Prélèvements à l'abattoir désormais effectués par vétérinaires officiels engagés à l'interne.
231.3050.00	Assurances sociales	2'679	5'900	5'100	- 800	- 13.56 %
231.3053.00	Assurance-accidents	107	400	200	- 200	- 50.00 %
231.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'244	5'500	2'200	- 3'300	- 60.00 %
231.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	426	700	600	- 100	- 14.29 %
231.3090.00	Formation des intervenants	-	5'000	5'000		
231.3100.00	Fournitures de bureau	17	500	500		
231.3101.00	Blocs et matériel pour revente	3'776	4'000	4'000		
231.3106.00	Médicaments, vaccins	22'943	24'000	24'000		

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF	Explications en %
231.3130.00	Analyses et prestations de services	213'425	153'500	160'000	+ 6'500	+ 4.23 % Complément lié aux nombres de cas d'épizooties - adaptation selon réel 2019.
231.3130.00.01	IBR	16'207	14'000	14'000		
231.3130.00.03	Rage	5	-	-		
231.3130.00.04	BVD-MD	121'691	65'000	65'000		
231.3130.00.05	ESB	15'059	12'000	12'000		
231.3130.00.06	CAE	7'040	-	-		
231.3130.00.07	Abeilles	4'983	5'000	5'000		
231.3130.00.08	Autres maladies	20'047	15'000	20'000	+ 5'000	+ 33.33 %
231.3130.00.09	Brucellose	5'225	10'000	10'000		
231.3130.00.10	Rickettsiose, Coxiellose	4'189	6'000	6'000		
231.3130.00.11	Porcs	5'694	15'500	15'500		
231.3130.00.12	MCE métrite cont. équine	2'769	3'000	3'000		
231.3130.00.13	LBE Leucose	2'491	500	1'000	+ 500	+ 100.00 %
231.3130.00.14	Affranchissement	-	1'000	1'000		
231.3130.00.15	Frais de poursuites	8'026	6'500	7'500	+ 1'000	+ 15.38 %
231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	212'352	200'000	200'000		
231.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	1'000	1'000		
231.3510.00	Attribution au fds Caisse des épizooties	104'985	85'000	76'500	- 8'500	- 10.00 %
231.3611.00	Dédommagements aux cantons	-	5'000	5'000		
231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	24'387	50'000	50'000		
231.3910.00	Imputation interne à ch. Caisse épiz.	50'000	50'000	50'000		
231.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	307	-3'000	-3'000		
231.4250.00	Ventes d'imprimés et autres	-584	-500	-500		
231.4260.00	Remboursements de frais	-67'871	-47'000	-37'000	+ 10'000	- 21.28 % Diminution de 3% de la part d'élimination des cadavres de petits animaux selon décision du comité de gestion.
231.4270.00	Amendes	-	-1'000	-1'000		
231.4630.00	Subventions fédérales	-20'474	-20'000	-	+ 20'000	- 100.00 % Engagement de vétérinaires officiels à l'interne. Subventions fédérales désormais attribuées à SCAV (230.4610.00).
231.4634.00	Contr.cantonale à Caisse des épizooties	-194'282	-209'000	-212'600	- 3'600	+ 1.72 % Contribution de l'Etat définie selon l'ordonnance sur les épizooties (RSJU 916.51), la charge est mentionnée au 230.3634.00.
231.4637.00	Contr.propriétaires lutte c/épizooties	-414'760	-410'000	-410'000		

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	7'226'820	7'579'400	7'461'100	- 118'300	- 1.56 %	
	<i>dont charges</i>	<i>10'401'897</i>	<i>11'086'200</i>	<i>10'546'400</i>	<i>- 539'800</i>	<i>- 4.87 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'175'077</i>	<i>-3'506'800</i>	<i>-3'085'300</i>	<i>+ 421'500</i>	<i>- 12.02 %</i>	
305.3000.00	Jetons de présence	2'210	2'400	2'500	+ 100	+ 4.17 %	
305.3010.00	Traitements du personnel	2'372'576	2'529'400	2'397'700	- 131'700	- 5.21 %	- 0,95 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
305.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-60'800	- 60'800		
305.3050.00	Assurances sociales	153'523	163'200	152'200	- 11'000	- 6.74 %	
305.3051.00	Caisse de pensions	254'537	266'400	264'700	- 1'700	- 0.64 %	
305.3053.00	Assurance-accidents	4'668	5'200	4'600	- 600	- 11.54 %	
305.3054.00	Cotisations allocations familiales	69'472	68'300	63'800	- 4'500	- 6.59 %	
305.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	24'716	25'700	19'100	- 6'600	- 25.68 %	
305.3100.00	Matériel de bureau	5'207	8'000	7'500	- 500	- 6.25 %	
305.3101.00	Carburant et matériel d'exploitation	2'796	3'000	3'000			
305.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'447	3'600	3'500	- 100	- 2.78 %	
305.3112.00	Vêtements de travail	186	500	500			
305.3130.00	Prestations de services de tiers	218'335	226'600	212'000	- 14'600	- 6.44 %	
305.3130.00.01	<i>Frais de ports</i>	<i>7'442</i>	<i>10'000</i>	<i>8'500</i>	<i>- 1'500</i>	<i>- 15.00 %</i>	
305.3130.00.02	<i>Frais de téléphones</i>	<i>6'804</i>	<i>7'000</i>	<i>7'000</i>			
305.3130.00.03	<i>Destruction de documents</i>	<i>401</i>	<i>500</i>	<i>500</i>			
305.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	<i>26'980</i>	<i>29'000</i>	<i>27'000</i>	<i>- 2'000</i>	<i>- 6.90 %</i>	
305.3130.00.05	<i>Traductions</i>	<i>502</i>	<i>1'000</i>	<i>1'000</i>			
305.3130.00.07	<i>Communication</i>	<i>22'701</i>	<i>34'000</i>	<i>34'000</i>			
305.3130.00.08	<i>Mandats externes</i>	<i>152'349</i>	<i>132'000</i>	<i>121'000</i>	<i>- 11'000</i>	<i>- 8.33 %</i>	
305.3130.00.09	<i>Autres prestations</i>	<i>1'158</i>	<i>13'100</i>	<i>13'000</i>	<i>- 100</i>	<i>- 0.76 %</i>	
305.3130.01	Prestations de services pour entreprises	251'617	249'000	206'000	- 43'000	- 17.27 %	Adaptations en fonction des dépenses réelles.
305.3130.01.01	<i>Actions de promotion</i>	<i>118'344</i>	<i>129'000</i>	<i>81'000</i>	<i>- 48'000</i>	<i>- 37.21 %</i>	
305.3130.01.02	<i>Actions de prospection</i>	<i>13'340</i>	<i>5'000</i>	<i>10'000</i>	<i>+ 5'000</i>	<i>+ 100.00 %</i>	
305.3130.01.03	<i>Offices de cautionnement</i>	<i>119'933</i>	<i>115'000</i>	<i>115'000</i>			
305.3134.00	Primes d'assurances choses	168	300	200	- 100	- 33.33 %	
305.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	359	500	500			
305.3161.00	Locations matériel et véhicules	10'140	8'400	10'500	+ 2'100	+ 25.00 %	Adaptation en fonction des contrôles métrologiques à effectuer.
305.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	65'963	51'500	50'000	- 1'500	- 2.91 %	
305.3181.00	Pertes sur créance effectives (éliminations)	9'807	10'000	15'000	+ 5'000	+ 50.00 %	Augmentation en prévision des effets COVID-19.
305.3199.00	Frais de justice - dépens	400	-	-			
305.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	1'737'369	1'844'000	2'034'000	+ 190'000	+ 10.30 %	Augmentation du chômage en raison de la crise économique liée à l'épidémie COVID-19 (cf. rubrique 315.4510.01).
305.3600.10	Part Confédération émoluments métrologie	3'254	3'400	3'300	- 100	- 2.94 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications	
				en CHF	en %		
305.3634.06	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	1'099'753	1'194'800	1'044'800	- 150'000	- 12.55 %	
305.3634.06.01	Jura Tourisme	300'000	460'000	440'000	- 20'000	- 4.35 %	
305.3634.06.02	Jura & Trois-Lacs	483'308	285'000	285'000			
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	24'999	25'000	25'000			
305.3634.06.06	Association AREF	35'000	35'000	35'000			
305.3634.06.07	Fondation SuisseMobile	14'000	14'000	14'000			
305.3634.06.09	Projets LPR tourisme	127'185	260'000	130'000	- 130'000	- 50.00 %	
305.3634.06.10	Projets tourisme (hors LPR)	4'501	5'000	5'000			
305.3634.06.11	Divers	760	800	800			
305.3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées	925'475	1'210'000	1'230'000	+ 20'000	+ 1.65 %	
305.3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées	1'099'643	1'000'000	1'030'000	+ 30'000	+ 3.00 %	Maintien du budget 2020.
305.3635.01.00	Subventions accordées aux entreprises privées	-	-	1'030'000	+ 1'030'000		
305.3635.01.01	Prises en charges d'intérêts	232'963	80'000	-	- 80'000	- 100.00 %	
305.3635.01.02	Bonus-Expo	235'225	260'000	-	- 260'000	- 100.00 %	
305.3635.01.03	Postes d'encadrement	386'465	270'000	-	- 270'000	- 100.00 %	
305.3635.01.04	Engagement de personnel	59'735	150'000	-	- 150'000	- 100.00 %	
305.3635.01.05	Prise en charge partielle des loyers	110'104	150'000	-	- 150'000	- 100.00 %	
305.3635.01.06	Propriété intellectuelle	21'035	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
305.3635.01.07	Projets reconnus par Platinn/CTI/progr.	39'687	70'000	-	- 70'000	- 100.00 %	
305.3635.01.08	Start-up / spin-off / implantations	14'429	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
305.3635.02	Créapole SA	250'000	350'000	350'000			
305.3635.03	BaselArea	70'000	300'000	300'000		Couverture des frais non éligibles au titre de la LPR pour la promotion exogène et la gestion du site jurassien du Parc d'Innovation.	
305.3635.04	Société jurassienne d'équipements	170'535	185'000	100'000	- 85'000	- 45.95 %	Nette amélioration de la prise en charge du déficit de la société relatif aux loyers.
305.3635.05	Subvention plan spécial "Etang de la Gruère"	28'217	-	10'300	+ 10'300		Solde projet.
305.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	6'000	6'000	6'000			
305.3637.00	Subv. améliorations et construction de logements	560'201	451'000	275'500	- 175'500	- 38.91 %	Diminution linéaire relative à l'échéance des aides cantonales prévue en 2024.
305.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	81'450	-	-			
305.3640.00.20	Corrections de valeurs prêts LIM	62'700	-	-			
305.3640.00.21	Corrections de valeurs - prêts LPR	18'750	-	-			
305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	6'100	20'000	20'000			
305.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	863'774	850'000	740'000	- 110'000	- 12.94 %	Rubrique liée aux engagements cantonaux et totalement compensée par la rubrique 305.4700.00
305.3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme	50'000	50'000	50'000			
305.4120.00	Taxes	-170'137	-175'000	-165'000	+ 10'000	- 5.71 %	
305.4120.00.01	Droits de patentes	-117'734	-125'000	-115'000	+ 10'000	- 8.00 %	
305.4120.00.02	Droits de licences	-52'403	-50'000	-50'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
305.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-340'106	-358'000	-329'500	+ 28'500	- 7.96 %	Transfert du contrôle du Casino sous 4260.00 et adaptations pour les autres rubriques.
305.4210.00.01	Etablissements publics soumis à permis	-34'642	-45'000	-45'000			
305.4210.00.02	Autres émoluments Laub	-12'070	-12'000	-12'000			
305.4210.00.03	Commerce itinérant	-3'602	-5'000	-5'000			
305.4210.00.04	Loteries	-52'697	-55'000	-45'000	+ 10'000	- 18.18 %	
305.4210.00.05	Bureaux de placement	-5'000	-7'000	-7'000			
305.4210.00.06	Courtages en crédit	-	-	-1'000	- 1'000		
305.4210.00.07	Autorisations durée du travail	-7'290	-5'000	-5'000			
305.4210.00.08	Approbations plans et autorisations d'exploiter	-7'427	-7'500	-7'500			
305.4210.00.09	LTN - frais de contrôles	-7'165	-10'000	-8'000	+ 2'000	- 20.00 %	
305.4210.00.10	Constructions	-7'410	-6'000	-8'000	- 2'000	+ 33.33 %	
305.4210.00.11	Permis de danses, jeux et débit	-126'911	-130'000	-125'000	+ 5'000	- 3.85 %	
305.4210.00.12	Main-d'œuvre étrangère	-27'098	-26'000	-20'000	+ 6'000	- 23.08 %	
305.4210.00.13	LIPER - frais de contrôles	-5'310	-8'000	-5'000	+ 3'000	- 37.50 %	
305.4210.00.14	Dépassements heures légales	-20'250	-20'000	-20'000			
305.4210.00.15	Emoluments pour actes administratifs	-13'424	-15'000	-15'000			
305.4210.00.16	Contrôle casino	-6'260	-6'000	-	+ 6'000	- 100.00 %	
305.4210.00.17	Pompes funèbres	-3'500	-	-500	- 500		
305.4210.00.98	Divers	-50	-500	-500			
305.4240.00	Emoluments métrologie et OTR	-90'859	-93'000	-92'000	+ 1'000	- 1.08 %	
305.4250.00	Ventes	-800	-500	-1'000	- 500	+ 100.00 %	
305.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-484'049	-665'500	-551'000	+ 114'500	- 17.21 %	Fin d'un financement fédéral dans le cadre de l'hygiène du travail et adaptation pour les autres rubriques.
305.4270.00	Amendes	-15'400	-30'000	-10'000	+ 20'000	- 66.67 %	Transfert des amendes de la loi sur le travail au noir (LTN) au Ministère public (705.4270.00) et adaptation aux derniers comptes et informations connues pour les sanctions à la libre circulation des personnes.
305.4270.00.01	Sanctions LIPER	-13'900	-20'000	-10'000	+ 10'000	- 50.00 %	
305.4270.00.02	Amendes LTN	-1'500	-10'000	-	+ 10'000	- 100.00 %	
305.4510.06	Prélèvement sur le fonds du tourisme	-131'130	-259'800	-333'800	- 74'000	+ 28.48 %	Résultante comptable entre les revenus et les charges du Fonds du tourisme. La diminution de recettes a pour incidence une augmentations du prélèvement.
305.4600.06	Recettes en faveur du fonds du tourisme	-1'018'623	-995'000	-761'000	+ 234'000	- 23.52 %	Diminution de la recette estimée du Casino (150'000 francs) et pas de redistribution de bénéfice sur la taxe de séjour 2020 en raison de la crise liée à COVID-19 (80'000 francs).
305.4630.05	Subvention fédérale plan spécial "étang Gruère"	-	-	-22'000	- 22'000		
305.4690.00	Remboursements subv.amél.et constr.logements	-4'100	-10'000	-10'000			
305.4700.00	Subventions fédérales LPR à redistribuer	-863'774	-850'000	-740'000	+ 110'000	- 12.94 %	Subventions LPR redistribuées sans impact sur le résultat des comptes de l'Etat (cf. rubrique 3705.00).
305.4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer	-6'100	-20'000	-20'000			
305.4910.00	Prestations de service	-50'000	-50'000	-50'000			

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
315	Fonds cantonal pour l'emploi (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	12'166'010	12'509'600	13'573'300	+ 1'063'700	+ 8.50 %
	<i>dont revenus</i>	-12'166'010	-12'509'600	-13'573'300	- 1'063'700	+ 8.50 %
315.3000.00	Membres des commissions	363	1'000	1'000		Les charges totales augmentent de 1'063'700 francs (passage de 12'509'600 à 13'573'300 francs). L'Etat et les communes en prennent chacun 2'034'000 francs (augmentation de + 190'000 francs). Cf. commentaires rubriques 4510.01 et 4612.01.
315.3000.01	Jetons de présence MMT	1'013	-	-		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	3'476'079	3'590'000	4'000'000	+ 410'000	+ 11.42 % Le niveau de détail est tel qu'il est renoncé à la partie "indications de détail", surtout dans l'optique d'une gestion par enveloppe d'une problématique générale et multiforme (programmes et actions) comme le chômage.
315.3010.01	Traitements du personnel MMT	2'559'109	2'437'000	2'429'800	- 7'200	- 0.30 % Cf. tableau récapitulatif dans les commentaires généraux (première partie) au chapitre traitant du Compte de résultats et plus particulièrement dans la récapitulation du Département de l'économie et de la santé.
315.3050.00	Assurances sociales OCT/OMMT/ORP	212'270	224'000	260'000	+ 36'000	+ 16.07 %
315.3050.01	Assurances sociales MMT	410'407	154'500	156'500	+ 2'000	+ 1.29 %
315.3051.00	Caisse de pensions OCT/OMMT/ORP	364'587	351'000	400'000	+ 49'000	+ 13.96 %
315.3051.01	Caisse de pensions MMT	-	211'600	189'900	- 21'700	- 10.26 %
315.3053.00	Assurance-accidents OCT/OMMT/ORP	6'874	7'800	8'000	+ 200	+ 2.56 %
315.3053.01	Assurance-accidents MMT	36'860	40'300	49'900	+ 9'600	+ 23.82 %
315.3054.00	Cotisations allocations familiales OCT/OMMT/ORP	97'992	108'000	112'000	+ 4'000	+ 3.70 %
315.3054.01	Cotisations allocations familiales MMT	70'401	69'500	65'700	- 3'800	- 5.47 %
315.3055.00	Cotisations patronales APG maladie OCT/OMMT/ORP	34'864	29'400	40'000	+ 10'600	+ 36.05 %
315.3055.01	Cotisations patronales aux APG maladie MMT	25'045	17'100	24'200	+ 7'100	+ 41.52 %
315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	28'455	13'000	60'000	+ 47'000	+ 361.54 %
315.3090.01	Formation du personnel MMT	20'085	19'100	22'000	+ 2'900	+ 15.18 %
315.3100.00	Matériel de bureau OCT/OMMT/ORP	17'536	27'000	40'000	+ 13'000	+ 48.15 %
315.3100.01	Matériel de bureau MMT	16'180	19'600	19'300	- 300	- 1.53 %
315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	271'142	369'900	332'900	- 37'000	- 10.00 %
315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	20'613	17'500	30'000	+ 12'500	+ 71.43 %
315.3102.01	Imprimés, publications MMT	4'803	4'000	4'000		
315.3103.00	Littérature spécialisée, magazines OCT/OMMT/ORP	7'659	8'800	10'000	+ 1'200	+ 13.64 %
315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	654	900	900		
315.3104.01	Matériel didactique MMT	8'625	9'800	2'500	- 7'300	- 74.49 %
315.3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	196	34'000	55'000	+ 21'000	+ 61.76 %
315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	364	-	300	+ 300	

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	129'983	57'200	93'300	+ 36'100	+ 63.11 %
315.3112.01	Acquisition de vêtements MMT	10'008	15'000	14'900	- 100	- 0.67 %
315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	11'625	20'000	30'000	+ 10'000	+ 50.00 %
315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	6'144	400	28'000	+ 27'600	+ 6900.00 %
315.3118.00	Logiciels et licences OCT/OMMT/ORP	1'348	10'000	10'000		
315.3118.01	Logiciels et licences MMT	4'712	15'700	13'800	- 1'900	- 12.10 %
315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	32'568	30'000	40'000	+ 10'000	+ 33.33 %
315.3120.01	Energie et élimination des déchets MMT	54'555	62'000	1'200	- 60'800	- 98.06 %
315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/MMT/ORP	62'170	89'000	102'500	+ 13'500	+ 15.17 %
315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	21'785	12'300	20'700	+ 8'400	+ 68.29 %
315.3131.00	Frais de projets CII - OCT/OMMT/ORP	5'436	5'500	5'500		
315.3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	39'600	39'600	42'000	+ 2'400	+ 6.06 %
315.3132.01	Honoraires conseillers externes, experts MMT	862	-	-		
315.3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	1'358	1'500	1'500		
315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	15'878	20'500	17'500	- 3'000	- 14.63 %
315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	6'693	14'500	16'000	+ 1'500	+ 10.34 %
315.3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	784	25'000	30'000	+ 5'000	+ 20.00 %
315.3150.00	Entretien appareils & machines bureau OCT/OMMT/ORP	-	1'000	1'500	+ 500	+ 50.00 %
315.3151.01	Entretien des véhicules MMT	83'491	131'300	134'000	+ 2'700	+ 2.06 %
315.3153.00	Entretien de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	38'240	46'000	58'500	+ 12'500	+ 27.17 %
315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	357	10'500	1'000	- 9'500	- 90.48 %
315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	10'858	6'600	19'000	+ 12'400	+ 187.88 %
315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	71'324	42'200	41'100	- 1'100	- 2.61 %
315.3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	259'860	260'000	260'000		
315.3160.01	Loyers MMT	192'462	196'800	345'800	+ 149'000	+ 75.71 %
315.3161.00	Leasing mat.informatique et appareils OCT/OMMT/ORP	28'882	35'600	38'000	+ 2'400	+ 6.74 %
315.3161.01	Locations de machines MMT	746	1'400	1'000	- 400	- 28.57 %
315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	40'378	30'000	55'000	+ 25'000	+ 83.33 %
315.3170.01	Frais de déplacement et autres frais MMT	15'833	18'700	18'000	- 700	- 3.74 %
315.3181.01	Pertes sur créances effectives MMT	280	-	-		
315.3199.00	Autres charges d'exploitation OCT/OMMT/ORP	2'940	9'000	17'100	+ 8'100	+ 90.00 %
315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	17'788	28'500	20'500	- 8'000	- 28.07 %
315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	37'737	35'000	40'000	+ 5'000	+ 14.29 %
315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	1'691'941	1'688'000	1'568'000	- 120'000	- 7.11 %
315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	1'575'211	1'786'000	2'174'000	+ 388'000	+ 21.72 %
315.4231.01	Participations de privés aux cours MMT	-356'757	-296'700	-336'200	- 39'500	+ 13.31 %
315.4240.01	Revenus provenant prestations de service MMT	-96'407	-80'000	-104'600	- 24'600	+ 30.75 %
315.4250.00	Ventes OCT/OMMT/ORP	-50	-	-		
315.4250.01	Ventes MMT	-116'771	-140'000	-120'000	+ 20'000	- 14.29 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
315.4260.00	Remboursements de tiers OCT/OMMT/ORP	-73'181	-3'700	-3'600	+ 100	- 2.70 %	
315.4260.01	Remboursements de tiers MMT	-171'848	-	-			
315.4309.01	Autres revenus d'exploitation MMT	-87'330	-90'000	-90'000			
315.4510.01	Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi MMT	-1'737'369	-1'844'000	-2'034'000	- 190'000	+ 10.30 %	La part de l'Etat et la part des communes augmentent de 190'000 francs.
315.4612.01	Dédommagements des communes MMT	-1'875'008	-1'844'000	-2'034'000	- 190'000	+ 10.30 %	Cf. remarque 4510.01.
315.4630.00	Subventions de la Confédération OCT/OMMT/ORP	-4'768'038	-5'051'600	-5'763'000	- 711'400	+ 14.08 %	
315.4630.01	Subventions de la Confédération MMT	-2'883'252	-3'159'600	-3'087'900	+ 71'700	- 2.27 %	
320	Service de l'économie rurale (net)	8'442'859	8'485'600	8'533'800	+ 48'200	+ 0.57 %	
	<i>dont charges</i>	<i>117'514'111</i>	<i>115'602'700</i>	<i>117'910'500</i>	<i>+ 2'307'800</i>	<i>+ 2.00 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-109'071'252</i>	<i>-107'117'100</i>	<i>-109'376'700</i>	<i>- 2'259'600</i>	<i>+ 2.11 %</i>	
320.3000.00	Jetons de présence	1'270	1'900	1'900			
320.3010.00	Traitements du personnel	1'385'644	1'397'500	1'410'400	+ 12'900	+ 0.92 %	
320.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-35'700	- 35'700		
320.3030.00	Préposés à l'agriculture	92'715	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Il n'y a plus de préposés en 2021. Ces contrôles seront effectués par l'AJAPI.
320.3050.00	Assurances sociales	86'425	96'600	97'100	+ 500	+ 0.52 %	
320.3051.00	Caisse de pensions	158'703	160'300	164'500	+ 4'200	+ 2.62 %	
320.3053.00	Assurance-accidents	2'756	3'100	3'100			
320.3054.00	Cotisations allocations familiales	39'101	40'400	40'600	+ 200	+ 0.50 %	
320.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	13'425	14'400	11'300	- 3'100	- 21.53 %	
320.3090.00	Formation du personnel et des experts	3'180	7'700	3'700	- 4'000	- 51.95 %	Abandon des préposés et centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
320.3100.00	Fournitures de bureau	753	2'000	2'000			
320.3102.00	Imprimés	-	1'000	1'000			
320.3103.00	Littérature spécialisée, magazines,abo	2'739	2'900	2'900			
320.3110.00	Appareils	544	1'000	1'000			
320.3130.00	Honoraires et prestations de service	238'984	250'100	250'700	+ 600	+ 0.24 %	
320.3130.00.01	Autres prest., frais poursuites	1'000	4'000	4'000			
320.3130.00.02	AGRIDEA	213'772	220'000	220'000			
320.3130.00.03	Téléphone, fax, ports	16'465	19'000	19'000			
320.3130.00.04	Lutte contre le feu bactérien	2'958	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %	
320.3130.00.05	Cotisations à des associations	4'790	4'100	7'700	+ 3'600	+ 87.80 %	
320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	53'000	69'000	90'500	+ 21'500	+ 31.16 %	Augmentation des contrôles de l'AJAPI suite à l'abandon des préposés entraînant une augmentation des coûts.
320.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	4'787	5'000	5'000			
320.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	26'781	30'500	26'000	- 4'500	- 14.75 %	Diminution en raison de l'abandon des préposés.
320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons	61'054	67'000	60'200	- 6'800	- 10.15 %	Estimation selon le nombre d'élèves attendu.

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF	Explications en %
320.3634.00	Fondation rurale interjurassienne	4'089'000	4'069'000	4'089'000	+ 20'000	+ 0.49 % En 2020, un projet INTERREG (imputé à COP, 790.3635.00) pour 20'000 francs était prévu dans l'enveloppe globale.
320.3635.00	Subventions pour l'élevage du bétail	948'603	996'500	996'500		
320.3635.00.01	Chevaux primes individuelles	154'466	176'000	176'000		
320.3635.00.02	Chevaux mise en valeur, promo,écoulement	82'250	84'000	84'000		
320.3635.00.03	Chevaux divers	15'230	17'000	17'000		
320.3635.00.06	Chevaux – remp. primes pour l'exportation	35'840	43'000	43'000		
320.3635.00.07	Bovins primes individuelles	23'685	24'000	24'000		
320.3635.00.08	Bovins marchés de bétail	585'008	584'000	584'000		
320.3635.00.09	Bovins mise en valeur, promo, écoulement	9'220	16'000	16'000		
320.3635.00.10	Bovins divers	-	10'000	10'000		
320.3635.00.12	Menu bétail primes individuelles	34'490	34'500	34'500		
320.3635.00.13	Menu bétail mise en valeur,promo,écoul.	2'000	2'000	2'000		
320.3635.00.14	Menu bétail divers	6'414	6'000	6'000		
320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	228'049	184'700	231'400	+ 46'700	+ 25.28 % En fonction du nombre d'étudiants. Formations professionnelles et maîtrises à la rubrique 3635.01.02. Cotisation annuelle à l'AGORA à la rubrique 3635.01.03.
320.3635.01.01	HESA Haute Ecole Suisse d'Agronomie	194'542	151'600	198'400	+ 46'800	+ 30.87 %
320.3635.01.02	Formation professionnelle	13'225	12'100	12'000	- 100	- 0.83 %
320.3635.01.03	Cotisations	19'834	20'000	20'000		
320.3635.01.04	Divers	448	1'000	1'000		
320.3635.02	Identification et commercialisation spécialisées	35'100	36'100	46'100	+ 10'000	+ 27.70 %
320.3635.05	Subventions cantonales	1'452'944	1'637'600	1'601'500	- 36'100	- 2.20 % 3635.05.10 : Projet Terres vivantes désormais financé complètement par des tiers, voir rubrique 4634.00.
320.3635.05.04	Réseaux écologiques (10%)	474'895	490'000	500'000	+ 10'000	+ 2.04 %
320.3635.05.05	Qualité du paysage (10%)	623'606	624'000	624'000		
320.3635.05.07	Prestations à caractère écologique	131'655	170'000	170'000		
320.3635.05.08	Agriculteurs et pollinisateurs (20%)	33'376	40'000	40'000		
320.3635.05.10	Terres vivantes (20%)	189'413	313'600	267'500	- 46'100	- 14.70 %
320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	108'588'554	106'428'400	108'809'800	+ 2'381'400	+ 2.24 % Correspondance avec la rubrique 4700.00.
320.3705.00.01	Contributions aux cultures particulières	2'328'589	2'160'000	2'324'000	+ 164'000	+ 7.59 %
320.3705.00.02	Contributions d'estivage	4'819'793	4'600'000	4'789'000	+ 189'000	+ 4.11 %
320.3705.00.03	Paiements directs	89'666'720	88'600'000	89'721'000	+ 1'121'000	+ 1.27 %
320.3705.00.04	Réseaux écologiques (90%)	4'278'006	4'410'000	4'500'000	+ 90'000	+ 2.04 %
320.3705.00.05	Qualité du paysage (90%)	5'613'322	5'617'200	5'617'200		
320.3705.00.06	Protection ressources sol-air-eau (80%)	7'802	-	-		
320.3705.00.08	Agriculteurs et pollinisateurs (80%)	133'504	160'000	160'000		
320.3705.00.10	Terres vivantes (80%)	1'026'300	881'200	983'600	+ 102'400	+ 11.62 %
320.3705.00.11	Contribution supplément pour les céréales	714'518	-	715'000	+ 715'000	
320.4210.00	Emoluments	-182'530	-188'000	-140'300	+ 47'700	- 25.37 % Baisse des refacturations aux agriculteurs des frais de contrôles opérés par les préposés.

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
320.4250.00	Ventes	-	-100	-100			
320.4260.00	Remboursements de frais - produits de prestations	-66'374	-77'000	-47'000	+ 30'000	- 38.96 %	Baisse des refacturations aux communes des frais de contrôles opérés par les préposés.
320.4630.00	Subv. féd. pour développement agr.	-233'794	-110'000	-112'000	- 2'000	+ 1.82 %	
320.4630.00.01	Autres	-12'708	-10'000	-12'000	- 2'000	+ 20.00 %	
320.4630.00.02	Prestations à caractère écologique	-91'674	-100'000	-100'000			
320.4630.00.05	Terres Vivantes	-129'413	-	-			
320.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-	-313'600	-267'500	+ 46'100	- 14.70 %	Cf. commentaire rubrique 3635.05.
320.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-108'588'554	-106'428'400	-108'809'800	- 2'381'400	+ 2.24 %	Correspondance avec la rubrique 3705.00./ Le budget 2021 est basé sur les résultats des comptes 2019.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
4	Département de l'Environnement (net)	29'215'524	32'389'000	31'716'200	- 672'800	- 2.08 %
	<i>dont charges</i>	<i>78'353'139</i>	<i>78'506'500</i>	<i>77'913'400</i>	<i>- 593'100</i>	<i>- 0.76 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-49'137'615</i>	<i>-46'117'500</i>	<i>-46'197'200</i>	<i>- 79'700</i>	<i>+ 0.17 %</i>
400	Service du développement territorial (net)	13'088'587	13'204'900	12'750'400	- 454'500	- 3.44 %
	<i>Dont charges</i>	<i>24'722'353</i>	<i>24'520'900</i>	<i>23'840'600</i>	<i>- 680'300</i>	<i>- 2.77 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-11'633'766</i>	<i>-11'316'000</i>	<i>-11'090'200</i>	<i>+ 225'800</i>	<i>- 2.00 %</i>
400.3000.00	Jetons de présence de commissions	3'695	7'500	6'000	- 1'500	- 20.00 %
400.3010.00	Traitements du personnel	3'161'431	3'120'300	3'152'700	+ 32'400	+ 1.04 %
400.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-78'400	- 78'400	
400.3050.00	Assurances sociales	199'631	201'500	200'400	- 1'100	- 0.55 %
400.3051.00	Caisse de pensions	308'358	314'300	321'900	+ 7'600	+ 2.42 %
400.3053.00	Assurance-accidents	11'675	24'400	25'600	+ 1'200	+ 4.92 %
400.3054.00	Cotisations allocations familiales	90'249	84'200	83'900	- 300	- 0.36 %
400.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	32'144	31'600	25'200	- 6'400	- 20.25 %
400.3090.00	Formation du personnel	5'686	12'000	-	- 12'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
400.3100.00	Fournitures de bureau	14'001	15'000	15'000		
400.3102.00	Imprimés, publications	1'080	1'000	1'000		
400.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'280	2'600	2'500	- 100	- 3.85 %
400.3111.00	Acquisition de machines, appareils	987	-	-		
400.3118.00	Licences informatiques	14'188	18'500	18'000	- 500	- 2.70 %
400.3130.01	Prestations de services de tiers	873'879	908'900	137'500	- 771'400	- 84.87 % Transfert aux rubriques 3132.00 et 3635.00.
400.3130.01.01	Développement territorial	87'065	63'000	-	- 63'000	- 100.00 %
400.3130.01.02	Aménagement du territoire	61'378	24'400	2'500	- 21'900	- 89.75 %
400.3130.01.03	Permis de construire	163	-	5'000	+ 5'000	
400.3130.01.04	Cadastre et géoinformation	97'278	94'400	29'000	- 65'400	- 69.28 %
400.3130.01.05	Mobilité et transports	331'697	333'600	26'000	- 307'600	- 92.21 %
400.3130.01.06	Energie	269'906	367'100	48'000	- 319'100	- 86.92 %
400.3130.01.08	Affranchissements, téléphones	26'393	26'400	27'000	+ 600	+ 2.27 %
400.3130.02	Cotisations à des associations	107'595	112'100	111'600	- 500	- 0.45 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
400.3132.00	Honoraires conseillers externes	10'383	9'000	325'800	+ 316'800	+ 3520.00 %	Transfert de la rubrique 3130.01. Priorisations dans les projets par le service.
400.3132.00.00	Honoraires conseillers externes	10'383	9'000	7'500	- 1'500	- 16.67 %	
400.3132.00.01	Développement territorial	-	-	22'500	+ 22'500		
400.3132.00.02	Aménagement du territoire	-	-	27'700	+ 27'700		
400.3132.00.04	Cadastre et géoinformation	-	-	52'400	+ 52'400		
400.3132.00.05	Mobilité et transports	-	-	130'300	+ 130'300		
400.3132.00.06	Energie	-	-	85'400	+ 85'400		
400.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	433	1'000	1'000			
400.3151.00	Entretien machines et vélos	-	500	500			
400.3158.00	Maintenance du SIT	150	2'000	2'000			
400.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	33'768	25'600	25'600			
400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	-	2'000	2'000			
400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	6'802'880	7'122'600	6'467'500	- 655'100	- 9.20 %	Montant défini par la Confédération, en fonction de l'évolution du PIB suisse.
400.3632.00	Subventions en faveur des communes	334'679	380'300	360'300	- 20'000	- 5.26 %	3632.00.02 Plans aménagement : Subventions octroyées selon l'ancienne loi. Délai pour les versements fin 2021.
400.3632.00.01	Subventions pour mensuration officielle	20'437	25'000	25'000			
400.3632.00.02	Subventions en faveur plans aménagement	50'000	50'000	40'000	- 10'000	- 20.00 %	
400.3632.00.03	Subventions en faveur du PNRD & Agglo	85'290	110'300	110'300			
400.3632.00.04	Subventions pour zones AIC	-612	-	-			
400.3632.00.05	Subventions pour transports publics LLL	176'964	180'000	175'000	- 5'000	- 2.78 %	
400.3632.00.06	Subventions Soutien Cités de l'énergie	2'600	15'000	10'000	- 5'000	- 33.33 %	
400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	10'514'463	10'500'000	10'650'000	+ 150'000	+ 1.43 %	
400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires	676'712	688'000	688'000			
400.3634.03	Subventions aux transports nocturnes	186'000	186'000	186'000			
400.3635.00	Subventions aux entreprises privées	12'500	10'000	160'000	+ 150'000	+ 1500.00 %	Mandat Energie du Jura (EDJ), transféré de la rubrique 3130.01.
400.3702.00	Subv. féd.redistribuées pour mens.cad.	307'124	150'000	300'000	+ 150'000	+ 100.00 %	
400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	1'016'384	590'000	607'000	+ 17'000	+ 2.88 %	
400.3910.00	Prestations de service SDI / JURAC	-	-	42'000	+ 42'000		Maintenance et développement de l'application JURAC. Contrepartie dans la rubrique 770.4910.00.
400.4210.00	Emoluments	-730'157	-763'500	-750'000	+ 13'500	- 1.77 %	
400.4210.00.01	Aménagement local et régional	-92'106	-70'000	-100'000	- 30'000	+ 42.86 %	
400.4210.00.02	Permis de construire, dérogations	-375'665	-430'000	-400'000	+ 30'000	- 6.98 %	
400.4210.00.03	Vérification des nouvelles mensurations	-25'558	-25'000	-25'000			
400.4210.00.04	Utilisation de données géographiques	-73'255	-65'000	-45'000	+ 20'000	- 30.77 %	
400.4210.00.05	Décisions LDFR	-1'440	-1'000	-1'500	- 500	+ 50.00 %	
400.4210.00.06	Emoluments CPS	-25'234	-30'000	-30'000			
400.4210.00.07	Application de la loi sur l'énergie	-119'955	-120'000	-130'000	- 10'000	+ 8.33 %	
400.4210.00.08	Téléskis	-450	-500	-500			
400.4210.00.10	Dérogations SAM	-13'880	-20'000	-15'000	+ 5'000	- 25.00 %	
400.4210.00.11	Emoluments SMT	-2'614	-2'000	-3'000	- 1'000	+ 50.00 %	
400.4250.00	Ventes	-440	-500	-500			
400.4260.00	Remboursements de frais	-52'619	-57'000	-55'000	+ 2'000	- 3.51 %	
400.4600.00	Redevance poids lourds	-7'449'111	-7'700'000	-7'417'000	+ 283'000	- 3.68 %	Estimation par la Confédération.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
400.4611.00	Contributions des cantons et concordats	-76'859	-89'000	-21'700	+ 67'300	- 75.62 % Fin de la contribution de la Franche-Comté à l'exploitation du tronçon ferroviaire Boncourt-Delle.
400.4612.00	Parts des communes aux transports public	-1'593'502	-1'590'000	-1'607'000	- 17'000	+ 1.07 %
400.4612.01	Dédommagements des communes / JURAC	-	-	-43'000	- 43'000	Redevance payée par les communes en échange de la mise à disposition de l'application JURAC.
400.4630.01	Subventions fédérales aménagement	-20'000	-20'000	-	+ 20'000	- 100.00 %
400.4630.02	Subventions fédérales RDPPF	-112'645	-104'000	-118'000	- 14'000	+ 13.46 %
400.4630.03	Subventions fédérales pour zones AIC	-18'896	-	-	-	
400.4630.04	Subventions fédérales énergie	-235'530	-240'000	-150'000	+ 90'000	- 37.50 % Fin de la subvention LPR pour EDJ en septembre 2021 et participation aux coûts du programme bâtiments selon l'utilisation de celui-ci.
400.4630.05	Subventions fédérales pour gens du voyage	-6'000	-	-	-	
400.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-12'500	-10'000	-11'000	- 1'000	+ 10.00 %
400.4700.00	Subv.féd. pour mens.cadastrales à red.	-307'124	-150'000	-300'000	- 150'000	+ 100.00 %
400.4700.01	Subventions fédérales à redistribuer	-1'016'384	-590'000	-607'000	- 17'000	+ 2.88 %
400.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-2'000	-2'000	-10'000	- 8'000	+ 400.00 % Les tâches 5 LAT entraînent une forte implication du service (oppositions, recours, pilotage, etc). Cf. correspondance à la rubrique 401.3930.00.
401	Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	72'957	150'000	200'000	+ 50'000	+ 33.33 %
	<i>Dont revenus</i>	-72'957	-150'000	-200'000	- 50'000	+ 33.33 %
401.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	8'008	16'000	17'800	+ 1'800	+ 11.25 %
401.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais adm.	505	1'000	1'200	+ 200	+ 20.00 %
401.3051.00	Cotisations patronales aux caisses pensions ind.	759	1'400	1'400	-	
401.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	42	-	100	+ 100	
401.3054.00	Cotis. patronales aux caisses allocation familiale	228	-	500	+ 500	
401.3055.00	Cotis. patronales aux assurances ind.journ.maladie	81	400	100	- 300	- 75.00 %
401.3130.00	Prestations de services de tiers	34'570	30'000	40'000	+ 10'000	+ 33.33 %
401.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	2'000	1'000	- 1'000	- 50.00 %
401.3510.00	Attributions aux fin.spéciaux, capital propre	26'766	27'200	7'900	- 19'300	- 70.96 %
401.3632.01	Subventions accordées aux communes et groupes int.	-	70'000	120'000	+ 50'000	+ 71.43 %
401.3632.01.00	Subventions aux communes	-	40'000	70'000	+ 30'000	+ 75.00 %
401.3632.01.01	Subventions programme réhabilitation bâtiments	-	30'000	50'000	+ 20'000	+ 66.67 %
401.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	2'000	2'000	10'000	+ 8'000	+ 400.00 % Les tâches 5 LAT entraînent une forte implication du service (oppositions, recours, pilotage, etc.).
401.4022.00	Taxes sur la plus-value	-72'957	-150'000	-200'000	- 50'000	+ 33.33 % Recettes difficiles à estimer, car dépendantes de nombreux facteurs externes.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
410	Office de l'environnement (net)	6'169'887	6'421'700	6'065'200	- 356'500	- 5.55 %
	<i>Dont charges</i>	<i>12'536'694</i>	<i>14'511'700</i>	<i>15'008'500</i>	<i>+ 496'800</i>	<i>+ 3.42 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-6'366'807</i>	<i>-8'090'000</i>	<i>-8'943'300</i>	<i>- 853'300</i>	<i>+ 10.55 %</i>
410.3000.00	Jetons de présence	3'533	2'600	2'500	- 100	- 3.85 % Pas de séance Groupe Travail Néobiontes.
410.3010.00	Traitements du personnel	3'935'389	4'263'100	4'255'300	- 7'800	- 0.18 %
410.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-107'800	- 107'800	
410.3049.00	Autres indemnités	4'941	5'400	5'700	+ 300	+ 5.56 %
410.3050.00	Assurances sociales	251'397	275'100	270'500	- 4'600	- 1.67 %
410.3051.00	Caisse de pensions	390'093	420'800	435'900	+ 15'100	+ 3.59 %
410.3053.00	Assurance-accidents	20'734	40'500	41'400	+ 900	+ 2.22 %
410.3054.00	Cotisations allocations familiales	113'748	115'100	113'000	- 2'100	- 1.82 %
410.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	39'773	43'300	33'900	- 9'400	- 21.71 %
410.3090.00	Formation du personnel	527	7'000	-	- 7'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
410.3100.00	Fournitures de bureau	8'131	15'000	11'000	- 4'000	- 26.67 % Commande carnets de gibier tous les deux ans.
410.3101.00	Carburant et matériel	29'962	56'500	51'500	- 5'000	- 8.85 %
410.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'919	18'300	5'800	- 12'500	- 68.31 % Bulletin ECHO intégré dans le contrat de prestations de la Fédération cantonale de chasse.
410.3111.00	Appareils et équipements de service	39'612	12'300	13'800	+ 1'500	+ 12.20 % Achat tablettes avec GPS pour relevés terrain (dégats forêts + Surveillance environnementale).
410.3120.00	Eau, énergie, combustibles	2'965	5'100	4'000	- 1'100	- 21.57 %
410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	156'834	135'000	155'000	+ 20'000	+ 14.81 % Montant ajusté avec réel 2019.
410.3120.08	Energie à charge fds fourniture eau potable	5'136	-	-		
410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	267'833	206'600	203'300	- 3'300	- 1.60 %
410.3130.01	Exécution de travaux par des tiers	7'218	8'000	8'000		
410.3130.07	Divers mandats à charge fds gest.déchets	517'852	2'900'000	2'850'000	- 50'000	- 1.72 % Campagne sensibilisation déchets (PGD) + décalage des coûts d'un projet multiannuel comme Rosireux (2,4 mios de francs).
410.3130.47	Dépenses à ch.fds réserve for (expl)	25'000	25'000	-	- 25'000	- 100.00 % Fin du versement à Proforêt (4 x 25'000 francs sur 4 ans).
410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	63'873	-	-		
410.3132.00	Etudes et mandats	762'893	790'000	742'300	- 47'700	- 6.04 %
410.3132.00.01	<i>Etudes et mandats / Direction</i>	<i>1'483</i>	<i>20'000</i>	<i>20'000</i>		
410.3132.00.02	<i>Etudes et mandats / Nature</i>	<i>234'206</i>	<i>270'000</i>	<i>265'500</i>	<i>- 4'500</i>	<i>- 1.67 %</i>
410.3132.00.03	<i>Etudes et mandats / Eau Environnement</i>	<i>85'098</i>	<i>70'000</i>	<i>94'500</i>	<i>+ 24'500</i>	<i>+ 35.00 %</i>
410.3132.00.04	<i>Etudes et mandats / Forêt</i>	<i>202'662</i>	<i>240'000</i>	<i>200'000</i>	<i>- 40'000</i>	<i>- 16.67 %</i>
410.3132.00.05	<i>Etudes et mandats / Chasse</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>20'000</i>	<i>+ 20'000</i>	
410.3132.00.98	<i>Frais externalisation labo</i>	<i>239'444</i>	<i>190'000</i>	<i>142'300</i>	<i>- 47'700</i>	<i>- 25.11 %</i>
410.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'837	2'500	2'000	- 500	- 20.00 %
410.3137.00	Impôts et taxes	21'117	24'000	28'000	+ 4'000	+ 16.67 % Hausse des taxes communales chemins et cours d'eau pour les parcelles cantonales.
410.3142.00	Entretien cours d'eau, étangs et bassins	94'969	123'000	123'000		
410.3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	9'154	10'000	10'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
410.3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)	14'611	15'000	15'000		
410.3151.00	Entretien d'objets mobiliers & véhicules	53'271	68'000	60'600	- 7'400	- 10.88 % Travaux prévus sur les stations hydrométriques en 2020, donc baisse en 2021.
410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	39'680	35'200	35'000	- 200	- 0.57 %
410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	493'429	400'000	400'000		
410.3190.39	Dépenses à charge fds dommages éléments	9'600	-	-		
410.3199.00	Indemnités pour dommages	169'752	173'500	174'500	+ 1'000	+ 0.58 % Part cantonale lors d'attaque de grands prédateurs sur animaux de rente et frais non couverts en cas d'accidents hydrocarbures.
410.3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	146'111	147'200	155'500	+ 8'300	+ 5.64 % Cf. commentaires du centre d'imputation 415.
410.3510.07	Attribution au fonds gestion des déchets	707'225	-	-		
410.3510.39	Attribution au fds pour dommages élément	35'547	23'500	23'500		
410.3510.47	Attribution au fonds réserve for. (expl)	38'873	-	-		
410.3510.48	Attribution au fonds réserve for. (ant.)	-	17'000	17'000		
410.3611.00	Participation à études intercantionales	54'662	56'600	70'300	+ 13'700	+ 24.20 % Etudes supplémentaires intercantionales (climat, droit chimique, pesticides dans eau potable) et participation cantonale au Centre forestier de formation à Lyss.
410.3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	640'168	670'000	670'000		
410.3612.23	Dépenses à charge fonds projets reb. A16	-	6'000	6'000		
410.3632.00	Subv.aux communes pour prot.nature	562'201	558'000	727'000	+ 169'000	+ 30.29 % Augmentation luttés sanitaires en forêt et mesures de conservation des habitats et espèces.
410.3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	274'518	210'000	850'000	+ 640'000	+ 304.76 % Assainissement 2e Vorbourg + sites Courtételle (Léon Berdat) et Porrentruy (Onivia).
410.3632.07.02	Subv.assainissement - décharges	8'652	160'000	300'000	+ 140'000	+ 87.50 %
410.3632.07.03	Subv.assainissement - aires exploitation	265'866	50'000	550'000	+ 500'000	+ 1000.00 %
410.3632.31	Dépenses à charge fonds cons.de la forêt	-	2'000	2'000		
410.3635.00	Subventions pour la promotion du bois	25'000	25'000	25'000		
410.3636.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	52'425	60'300	73'500	+ 13'200	+ 21.89 % Intégration coûts bulletin ECHO dans contrat prestations de la Fédération cantonale de chasse. Cf. rubrique 3103.00.
410.3636.01	Contr. Etat formation pers. forestier	16'837	23'500	22'500	- 1'000	- 4.26 %
410.3636.02	Contribution Etat formation diverse	-	1'000	1'000		
410.3702.00	Subv.féd.red.liées à des conv.-programme	2'371'344	2'465'700	2'372'000	- 93'700	- 3.80 % Ajustement des coûts des conventions-programmes 2020-2024 car montants 2020 étant avant signatures définitives.
410.3910.07	Imputation interne à ch. Fds des déchets	50'000	50'000	50'000		
410.4100.00	Permis de chasse	-524'866	-555'000	-530'000	+ 25'000	- 4.50 % Montant ajusté avec réel 2019.
410.4120.00	Droits d'eau et concessions hydrauliques	-440'255	-453'800	-953'800	- 500'000	+ 110.18 % Signature d'une convention relative aux droits d'eau sur le Doubs. Versement unique en 2021.
410.4120.07	Recettes en fav. fds gestion des déchets	-995'752	-800'000	-1'300'000	- 500'000	+ 62.50 % Estimation : 700'000 francs incinérables + 600'000 francs décharges suite à l'augmentation de la redevance.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
410.4120.39	Recettes en faveur fds dommages éléments	-45'147	-23'500	-23'500		
410.4210.00	Emoluments	-218'224	-285'000	-225'000	+ 60'000	- 21.05 % Baisse des émoluments liés aux simplifications administratives des autorisations (formulaire DG01).
410.4250.00	Ventes imprimés et autre matériel	-2'214	-1'900	-2'200	- 300	+ 15.79 % Augmentation des ventes "manuel pédagogique chasser en Suisse".
410.4250.01	Ventes de gibier	-3'936	-5'000	-5'000		
410.4250.47	Recettes en fav.fds rés.forestier (expl)	-63'873	-	-		
410.4250.48	Recettes en fav.fds rés.forestier (ant.)	-23'420	-17'000	-17'000		
410.4260.00	Remboursements de frais	-329'702	-310'800	-278'700	+ 32'100	- 10.33 % Volume décharge industrielle de Bonfol (DIB) en baisse, plan de gestion forestière en baisse et suppression participation OFROU.
410.4270.00	Amendes	-	-	-3'500	- 3'500	Nouvelle rubrique en lien avec la nouvelle ordonnance d'exécution de la loi fédérale sur les amendes d'ordre (OLiAO).
410.4470.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-32'881	-38'000	-33'000	+ 5'000	- 13.16 % Volume des baux agricoles aligné avec réel 2019.
410.4510.07	Prélèvement sur fonds gestion déchets	-	-1'395'000	-1'605'000	- 210'000	+ 15.05 %
410.4510.08	Prélèvement fonds réserve fourniture d'eau	-5'136	-	-		
410.4510.23	Prélèvement sur fds projets rebois. A16	-	-6'000	-6'000		
410.4510.31	Prélèvement sur le fonds de reboisement	-	-2'000	-2'000		
410.4510.47	Prélèvement sur fonds réserve for. (expl)	-	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00 % Fin du versement à Proforêt (4 x 25'000 francs sur 4 ans).
410.4510.48	Prélèvement sur fonds réserve for.(ant.)	-40'453	-	-		
410.4610.10	Subventions fédérales A16	-6'173	-10'000	-2'000	+ 8'000	- 80.00 % Diminution voir suppression complète de ces subventions.
410.4630.00	Subventions fédérales	-414'474	-448'800	-437'100	+ 11'700	- 2.61 % Montant exact des subventions acquises variable selon les projets et les taux définis par la Confédération.
410.4630.01	Subventions féd.pour formation prof.	-4'400	-7'000	-7'000		
410.4630.07	Subv.OTAS/part.de tiers en fav.du Fds déchets	-710'677	-1'100'000	-1'000'000	+ 100'000	- 9.09 % Montant proportionnel avec travaux effectués pour Rosireux.
410.4634.00	Part ECA au cadastre des dangers	-25'879	-32'500	-32'500		
410.4700.00	Subv.fédérales à red conv.-programmes	-2'371'344	-2'465'700	-2'372'000	+ 93'700	- 3.80 % Equilibre avec rubrique 3702.00.
410.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000		
410.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-15'500	-15'500	-15'500		
410.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-34'500	-34'500	-34'500		
410.4950.00	Imputations internes pour amortissements	-8'000	-8'000	-8'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
415	Fonds cantonal de la pêche (net)	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	317'027	321'700	329'000	+ 7'300	+ 2.27 %
	<i>Dont revenus</i>	-317'027	-321'700	-329'000	- 7'300	+ 2.27 %
415.3000.00	Jetons de présence	210	300	300		
415.3010.00	Traitements du personnel	94'163	91'900	102'000	+ 10'100	+ 10.99 % Augmentation des charges de personnel liée à l'engagement d'un nouveau garde faune.
415.3049.00	Inconvénients de service	459	400	600	+ 200	+ 50.00 %
415.3050.00	Assurances sociales	5'881	5'700	6'300	+ 600	+ 10.53 %
415.3051.00	Caisse de pensions	8'964	8'200	9'500	+ 1'300	+ 15.85 %
415.3053.00	Assurance-accidents	874	500	1'000	+ 500	+ 100.00 %
415.3054.00	Cotisations allocations familiales	2'661	1'800	2'800	+ 1'000	+ 55.56 %
415.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	947	400	1'000	+ 600	+ 150.00 %
415.3090.00	Formation du personnel	-	1'000	1'000		
415.3100.00	Matériel de bureau	1'984	2'000	2'000		
415.3101.00	Autres marchandises	1'454	3'500	3'000	- 500	- 14.29 % Montant ajusté avec réel 2019.
415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	1'017	1'000	1'500	+ 500	+ 50.00 % Achat d'ombres.
415.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	96	100	100		
415.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	873	1'500	1'500		
415.3120.00	Alimentation (électricité pisciculture)	-28	-	-		
415.3130.00	Prestations de services de tiers	2'667	3'000	3'000		
415.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	5'578	6'000	6'000		
415.3142.00	Entretien des piscicultures	1'790	2'000	2'000		
415.3151.00	Entretien de machines, appareils	1'384	4'000	4'000		
415.3160.00	Loyers	900	900	900		
415.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'154	2'500	2'500		
415.3611.00	Participation études intercantionales	-	2'000	2'000		
415.3636.00	Subventions aux sociétés de pêche	125'000	125'000	118'000	- 7'000	- 5.60 % Adaptation des prestations convenues entre les parties.
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	-149'999	-147'500	-150'500	- 3'000	+ 2.03 % Montant des ventes de permis annuels et journaliers ajustés avec réel 2019.
415.4210.00	Emoluments administratifs	-2'350	-3'000	-3'000		
415.4260.00	Remboursements de tiers	-18'567	-20'000	-20'000		
415.4510.00	Prélèvement du Fonds de la pêche	-146'111	-147'200	-155'500	- 8'300	+ 5.64 %
415.4630.00	Subventions de la Confédération	-	-4'000	-	+ 4'000	- 100.00 % Montant ajusté avec le réel des 3 dernières années.

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
420	SIN Constructions routières (net)	2'377'141	3'530'500	3'480'500	- 50'000	- 1.42 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>14'145'594</i>	<i>13'739'500</i>	<i>13'581'200</i>	<i>- 158'300</i>	<i>- 1.15 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-11'768'453</i>	<i>-10'209'000</i>	<i>-10'100'700</i>	<i>+ 108'300</i>	<i>- 1.06 %</i>	
420.3010.00	Traitements du personnel	6'144'914	6'106'800	6'183'800	+ 77'000	+ 1.26 %	
420.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-153'700	- 153'700		
420.3049.00	Prestations en nature, habillement	19'388	26'300	24'500	- 1'800	- 6.84 %	
420.3050.00	Assurances sociales	374'146	394'300	385'400	- 8'900	- 2.26 %	
420.3051.00	Caisse de pensions	608'497	633'300	637'400	+ 4'100	+ 0.65 %	
420.3053.00	Assurance-accidents	96'706	130'900	123'800	- 7'100	- 5.42 %	
420.3054.00	Cotisations allocations familiales	169'143	164'900	161'200	- 3'700	- 2.24 %	
420.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	60'291	61'900	48'300	- 13'600	- 21.97 %	
420.3090.00	Formation du personnel	22'323	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
420.3099.00	Autres charges de personnel	1'752	6'500	3'000	- 3'500	- 53.85 %	Moins de vaccinations du personnel de terrain.
420.3100.00	Fournitures de bureau	3'598	3'000	9'500	+ 6'500	+ 216.67 %	
420.3101.00	Signalisation	204'840	160'000	167'500	+ 7'500	+ 4.69 %	Remplacement signalisation suite à des accidents ou en mauvais état. Glissières motards.
420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	777'742	798'000	788'000	- 10'000	- 1.25 %	Ajustement selon dernières données connues.
420.3101.01.01	<i>Reflachage</i>	<i>24'098</i>	<i>50'000</i>	<i>45'000</i>	<i>- 5'000</i>	<i>- 10.00 %</i>	
420.3101.01.02	<i>Pneus</i>	<i>27'570</i>	<i>38'000</i>	<i>38'000</i>			
420.3101.01.03	<i>Carburants</i>	<i>324'355</i>	<i>300'000</i>	<i>300'000</i>			
420.3101.01.04	<i>Pièces détachées & fournitures pr garage</i>	<i>336'715</i>	<i>320'000</i>	<i>330'000</i>	<i>+ 10'000</i>	<i>+ 3.13 %</i>	
420.3101.01.05	<i>Mat.entretien, nettoyages</i>	<i>50'822</i>	<i>65'000</i>	<i>60'000</i>	<i>- 5'000</i>	<i>- 7.69 %</i>	
420.3101.01.06	<i>Lames chasse-neige</i>	<i>14'182</i>	<i>25'000</i>	<i>15'000</i>	<i>- 10'000</i>	<i>- 40.00 %</i>	
420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'949	6'900	7'500	+ 600	+ 8.70 %	Normes techniques.
420.3111.00	Appareils et outillage	23'602	54'500	32'500	- 22'000	- 40.37 %	Machines d'entretien 18'000 francs. Fraiseuse à colonne 8'500 francs. Divers 6'000 francs.
420.3120.00	Eau, énergie, combustibles	16'787	21'400	18'000	- 3'400	- 15.89 %	Lutte contre la pollution lumineuse.
420.3130.00	Marquages routiers	242'747	270'000	265'000	- 5'000	- 1.85 %	
420.3130.01	Mandats et prestations de services	1'124'461	899'600	745'200	- 154'400	- 17.16 %	Polycom. Etudes particulières pour les routes cantonales. Refacturations internes entre les sections.
420.3130.01.01	<i>Taxes et communications téléphoniques</i>	<i>24'499</i>	<i>29'000</i>	<i>27'000</i>	<i>- 2'000</i>	<i>- 6.90 %</i>	
420.3130.01.02	<i>Divers</i>	<i>198'633</i>	<i>206'500</i>	<i>208'100</i>	<i>+ 1'600</i>	<i>+ 0.77 %</i>	
420.3130.01.03	<i>Réseau cantonal radiocommunication</i>	<i>770'489</i>	<i>506'100</i>	<i>510'100</i>	<i>+ 4'000</i>	<i>+ 0.79 %</i>	
420.3130.01.05	<i>Etudes particulières routes cantonales</i>	<i>75'105</i>	<i>70'000</i>	-	<i>- 70'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
420.3130.01.06	<i>Etudes particulières section entretien</i>	<i>21'393</i>	<i>43'000</i>	-	<i>- 43'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
420.3130.01.10	<i>Auscultations KUBA</i>	<i>34'343</i>	<i>45'000</i>	-	<i>- 45'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
420.3130.02	Cotisations à des associations	18'163	17'700	19'100	+ 1'400	+ 7.91 %	
420.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	-	119'800	+ 119'800		Charges imputées précédemment dans compte 3130.01.
420.3133.00	Logiciels informatiques	48'177	53'600	56'000	+ 2'400	+ 4.48 %	MüllerChur 43'000 francs, Saltmanager 600 francs, ArcGis 4'000 francs, Messerli Gest 3'100 francs, AsixVM 300 francs, Xamos 10'000 francs, Eurotax 1'700 francs, Swisstopo/GPS 3'400 francs.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
420.3134.00	Primes d'assurance des véhicules	21'629	24'500	30'500	+ 6'000	+ 24.49 % Hausse du parc véhicules liée à la nouvelle norme de signalisation de chantier sur les autoroutes (10 véhicules). Biodiversité (1 véhicule). 2 véhicules de prêt pour des transports effectués par des services qui n'ont pas de véhicules attribués.
420.3137.00	Taxes poids lourds & TVA	116'252	120'000	128'000	+ 8'000	+ 6.67 % Actualisation des montants. Ajout TVA liée à l'exploitation du laboratoire du Mont-Terri 4'700 francs. Cf. commentaire rubrique 421.3137.00.
420.3141.00	Entretien hivernal	406'187	331'500	300'500	- 31'000	- 9.35 % Dépend de l'hiver.
420.3141.01	Entretien des routes	3'349'234	3'155'000	3'214'500	+ 59'500	+ 1.89 % Taxes de recyclage des boues. Demandes des communes pour l'entretien des routes communales.
420.3141.01.01	Glissières de sécurité	29'139	24'000	30'000	+ 6'000	+ 25.00 %
420.3141.01.02	Canalisations, vidanges	238'465	260'000	260'000		
420.3141.01.03	Déblaiement neige	525'920	500'000	450'000	- 50'000	- 10.00 %
420.3141.01.04	Entr.revêtement TS	957'163	1'000'000	1'000'000		
420.3141.01.05	Banque de données routières	29'590	50'000	50'000		
420.3141.01.06	Travaux divers	334'738	300'000	300'000		
420.3141.01.07	Entretien itinéraires cyclables	12'490	14'000	14'000		
420.3141.01.08	Taxes de recyclage boues et déchets	348'192	250'000	320'000	+ 70'000	+ 28.00 %
420.3141.01.09	Transports déchets balayeuse	3'557	8'000	6'000	- 2'000	- 25.00 %
420.3141.01.10	Glovelier, compensation écologique	7'810	8'000	8'000		
420.3141.01.11	Entretien routes communales	99'152	100'000	130'000	+ 30'000	+ 30.00 %
420.3141.01.12	Frais non remboursés par assurances	17'601	5'000	5'000		
420.3141.01.13	Entretien des bassins d'infiltration	2'583	3'000	3'000		
420.3141.01.14	Protection des batraciens	20'548	20'000	15'500	- 4'500	- 22.50 %
420.3141.01.15	Traitements fissures et nids de poules	454'183	440'000	450'000	+ 10'000	+ 2.27 %
420.3141.01.16	Entretien boucles et chambres comptage	9'310	10'000	10'000		
420.3141.01.17	Réfections diverses	13'914	10'000	10'000		
420.3141.01.18	Auscultation chaussées	4'060	18'000	18'000		
420.3141.01.19	Route Internationale	20'000	20'000	20'000		
420.3141.01.20	Entretien des filets de protection	26'388	25'000	25'000		
420.3141.01.21	Abattage d'arbres en bordure de RC	170'330	35'000	35'000		
420.3141.01.22	Travaux de purge de talus	18'057	45'000	45'000		
420.3141.01.23	Lavage tunnel RC 6	6'043	10'000	10'000		
420.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	11'390	9'500	8'500	- 1'000	- 10.53 %
420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	119'300	140'000	130'000	- 10'000	- 7.14 % Augmentation du parc véhicules.
420.3161.00	Location de GPS	11'331	12'000	12'000		
420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	36'188	27'400	27'400		Conférence des ingénieurs cantonaux.
420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	109'858	80'000	88'000	+ 8'000	+ 10.00 % Ajustement aux comptes.
420.4210.00	Emoluments	-76'110	-65'000	-75'000	- 10'000	+ 15.38 % Ajustement aux comptes.
420.4250.00	Ventes	-81'278	-70'000	-198'500	- 128'500	+ 183.57 % Mise à disposition du laboratoire du Mont-Terri 120'000 francs (dans les comptes de l'A16 jusqu'au 31.12.2020).
420.4260.00	Remboursements de frais	-453'314	-760'000	-476'700	+ 283'300	- 37.28 % Prestations pour l'UTIX d'un montant de 295'000 francs budgétisées dans rubrique 4260.10. En conformité avec les comptes 2019.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
420.4260.10	Restitution de l'Unité territoriale IXb	-1'012'607	-900'000	-1'195'000	- 295'000	+ 32.78 % Prestations pour l'UTIX d'un montant de 295'000 francs budgétisées dans rubrique 4260.10. En conformité avec les comptes 2019.
420.4600.05	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-5'618'607	-5'150'000	-4'905'000	+ 245'000	- 4.76 % Modification de la méthode de calcul au niveau fédéral et incidences de la crise COVID-19.
420.4630.00	Subventions fédérales	-4'526'537	-3'264'000	-3'250'500	+ 13'500	- 0.41 %
421	SIN Route nationale A16 (net)	-56'418	-88'300	-131'800	- 43'500	+ 49.26 %
	<i>Dont charges</i>	<i>888'352</i>	<i>774'200</i>	<i>573'500</i>	<i>- 200'700</i>	<i>- 25.92 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-944'770</i>	<i>-862'500</i>	<i>-705'300</i>	<i>+ 157'200</i>	<i>- 18.23 %</i>
421.3010.00	Traitements du personnel	694'707	576'400	451'700	- 124'700	- 21.63 % - 1,04 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
421.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-11'400	- 11'400	
421.3050.00	Assurances sociales	43'799	37'200	28'600	- 8'600	- 23.12 %
421.3051.00	Caisse de pensions	74'159	63'800	49'300	- 14'500	- 22.73 %
421.3053.00	Assurance-accidents	1'983	4'400	3'700	- 700	- 15.91 %
421.3054.00	Cotisations allocations familiales	19'814	15'600	12'000	- 3'600	- 23.08 %
421.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	7'050	5'800	3'600	- 2'200	- 37.93 %
421.3090.00	Formation du personnel	3'204	2'000	1'500	- 500	- 25.00 % Moins de personnel.
421.3100.00	Fournitures de bureau	2'129	1'900	1'700	- 200	- 10.53 %
421.3101.00	Carburant, pneus et matériel	2'594	7'500	2'500	- 5'000	- 66.67 % Diminution du nombre de véhicules.
421.3102.00	Imprimés pour information	436	-	-		
421.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'655	3'000	2'500	- 500	- 16.67 %
421.3111.00	Mobilier, machines	246	-	-		
421.3120.00	Eau, énergie, combustible	7'726	8'000	4'000	- 4'000	- 50.00 %
421.3130.00	Prestations de services	16'284	6'400	3'000	- 3'400	- 53.13 % Diminution des prestations des autres sections pour l'achèvement de l'A16.
421.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'318	800	800		
421.3137.00	Impôts et taxes	-25'578	1'000	1'000		TVA liée à l'exploitation du laboratoire du Mont-Terri transférée au centre d'imputation 420 routes cantonales, rubrique 420.3137.00.
421.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	4'959	3'000	2'500	- 500	- 16.67 %
421.3161.00	Loyers	27'986	35'500	15'000	- 20'500	- 57.75 %
421.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'882	1'900	1'500	- 400	- 21.05 %
421.4250.00	Ventes	-63'179	-122'500	-3'200	+ 119'300	- 97.39 % Recettes liées à la mise à disposition du laboratoire du Mont-Terri transférées au centre d'imputation 420 routes cantonales, rubrique 420.4250.00.
421.4260.00	Remboursements de frais A16	-9'939	-8'000	-5'000	+ 3'000	- 37.50 % Diminution des prestations des collaborateurs de ce centre d'imputation pour les autres sections du Service des infrastructures.
421.4610.10	Subventions fédérales A16	-871'652	-732'000	-697'100	+ 34'900	- 4.77 % Subventions fédérales liées aux charges salariales.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
422	SIN Unité territoriale IX (net)	-1'891'134	-944'400	-1'161'300	- 216'900	+ 22.97 %
	<i>Dont charges</i>	<i>13'424'352</i>	<i>12'007'900</i>	<i>11'541'400</i>	<i>- 466'500</i>	<i>- 3.88 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-15'315'486</i>	<i>-12'952'300</i>	<i>-12'702'700</i>	<i>+ 249'600</i>	<i>- 1.93 %</i>
422.3010.00	Traitements du personnel	3'603'098	3'542'300	3'528'300	- 14'000	- 0.40 % Le centre d'imputation couvre ses charges par un contrat de prestations (rubrique 4610).
422.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-89'400	- 89'400	
422.3049.00	Prestations en nature, habillement	13'439	20'000	19'000	- 1'000	- 5.00 % Y.c. nouvel équipement pour CDD et repourvoiem.
422.3050.00	Assurances sociales	220'777	228'700	224'200	- 4'500	- 1.97 %
422.3051.00	Caisse de pensions	335'081	344'200	347'400	+ 3'200	+ 0.93 %
422.3053.00	Assurance-accidents	64'192	80'800	78'600	- 2'200	- 2.72 %
422.3054.00	Cotisations allocations familiales	99'784	95'600	93'800	- 1'800	- 1.88 %
422.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	35'502	35'900	28'100	- 7'800	- 21.73 %
422.3090.00	Formation du personnel	21'132	27'500	28'500	+ 1'000	+ 3.64 % Cours bûcheronnage pour voirie et sécurité au travail (MSST).
422.3099.00	Autres charges de personnel	570	5'000	2'000	- 3'000	- 60.00 % Contrôle médical obligatoire (permis poids-lourds) et vaccination tiques pour la voirie.
422.3100.00	Fournitures de bureau	1'358	3'000	3'000		
422.3101.00	Matériel service hivernal	121'330	110'000	110'000		Dépend de la rigueur de l'hiver et fabrication sur place de saumure.
422.3101.01	Matériel pour nettoyages	1'629	1'500	2'000	+ 500	+ 33.33 % Exigences plus élevées de l'OFROU pour le nettoyage des aires de repos.
422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	64'506	60'000	60'000		
422.3101.03	Matériel pour service technique	65'516	75'000	83'000	+ 8'000	+ 10.67 % Vieillessement du réseau A16 et entretien H18 (tronçon NAR).
422.3101.04	Matériel de signalisation	27'089	28'000	28'000		
422.3101.05	Matériel de signalisation lors d'accidents	91'953	70'000	70'000		Dépend du nombre de dommages et de leur gravité (A16 + H18-tronçon NAR).
422.3103.00	Abonnement	752	1'000	1'000		
422.3111.00	Appareils, machines et outillage	58'082	41'000	41'000		
422.3113.00	Matériel informatique	382	1'000	1'000		
422.3120.00	Eau, énergie, combustibles	114'926	90'000	120'000	+ 30'000	+ 33.33 % Part UT IX / A16 des charges énergétiques des centres d'entretien.
422.3120.01	Energie A16	1'041'128	1'100'000	1'100'000		
422.3130.00	Prestations de service	42'034	33'000	37'500	+ 4'500	+ 13.64 % Mandats d'ingénieurs pour mise à jour de plans.
422.3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	338'164	500'000	470'000	- 30'000	- 6.00 % Prestations internes RCJU pour UT IX (y.c. H18-tronçon NAR).
422.3133.00	Logiciels informatiques	58'788	65'000	71'000	+ 6'000	+ 9.23 % Digitalisation des horaires de la voirie (licence annuelle).
422.3137.00	Impôts et taxes	531'091	550'000	2'500	- 547'500	- 99.55 % Depuis le 1er janvier 2020, l'UT IX a été radiée du registre TVA.
422.3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	31'100	40'000	40'000		Dépend de la rigueur de l'hiver (y.c. entretien H18-tronçon NAR).
422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	837'627	890'000	925'000	+ 35'000	+ 3.93 % Ajout de l'entretien du réseau H18 (tronçon NAR) sur le lot 6.
422.3141.02	Travaux tiers- entretien surfaces vertes	3'013	3'000	6'000	+ 3'000	+ 100.00 % Gestion des plantes invasives importante.
422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	1'017'144	1'150'000	1'150'000		
422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	64'534	96'000	81'000	- 15'000	- 15.63 % Vieillessement du réseau et prestations de la H18 (tronçon NAR).

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	299'336	336'000	351'000	+ 15'000	+ 4.46 % Compléments financiers aux agriculteurs (paiements directs) selon ordonnance féd.
422.3141.06	MI - mesures individuelles	2'676'568	950'000	1'110'000	+ 160'000	+ 16.84 % Remise en état et adaptation des tronçons (vieillessement du réseau).
422.3141.07	RP - réparations	238'870	240'000	250'000	+ 10'000	+ 4.17 %
422.3141.08	SV - services	-	30'000	5'000	- 25'000	- 83.33 % Dépend des demandes et commandes de l'OFROU.
422.3141.09	CP - commandes de prestations de F1	328'372	90'000	90'000		Dépend des demandes et commandes de l'OFROU.
422.3144.00	Entretien technique des bâtiments	93'595	115'000	110'000	- 5'000	- 4.35 %
422.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'559	4'500	4'500		
422.3151.00	Entretien outillage et appareils	344	1'500	5'000	+ 3'500	+ 233.33 % Entretien des appareils selon concept sécurité électrique.
422.3161.00	Coût d'utilisation des véhicules UT IX	823'617	900'000	900'000		
422.3161.01	Location systèmes divers	7'216	23'800	23'800		
422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	47'150	29'600	29'600		
422.4260.00	Remboursements pour dégâts	-228'022	-180'000	-180'000		Lié au nombre de dommages survenus sur le tracé A16 et H18 (tronçon NAR).
422.4260.01	Prestations personnel UT IX chantiers A16	-211'013	-200'000	-200'000		Prestations internes UT IX pour RCJU.
422.4310.00	Recettes diverses	-18'858	-25'000	-25'000		Prestations pour des tiers.
422.4610.10	Offre entretien A16	-10'015'152	-10'727'300	-10'327'700	+ 399'600	- 3.73 % Selon estimation de l'offre (globale) 2021. Déduction faite de l'estimation de la part du résultat 2021 (50 %) pour l'OFROU.
422.4610.11	MI - mesures individuelles	-2'922'985	-1'000'000	-1'150'000	- 150'000	+ 15.00 %
422.4610.12	RP - réparations	-235'682	-300'000	-300'000		
422.4610.13	SV - services	-115'250	-120'000	-120'000		
422.4610.14	CP - commandes prestations de F1	-1'568'524	-400'000	-400'000		
430	SIN Bâtiments et domaines (net)	9'527'461	10'264'600	10'713'200	+ 448'600	+ 4.37 %
	<i>Dont charges</i>	<i>12'245'810</i>	<i>12'480'600</i>	<i>12'839'200</i>	<i>+ 358'600</i>	<i>+ 2.87 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-2'718'349</i>	<i>-2'216'000</i>	<i>-2'126'000</i>	<i>+ 90'000</i>	<i>- 4.06 %</i>
430.3010.00	Traitements du personnel	961'297	981'100	996'700	+ 15'600	+ 1.59 %
430.3010.01	Traitements des concierges	2'838'725	2'823'300	2'846'200	+ 22'900	+ 0.81 %
430.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-97'400	- 97'400	
430.3043.00	Indemnités de logement	18'000	18'000	18'000		
430.3050.00	Assurances sociales	235'126	245'600	244'200	- 1'400	- 0.57 %
430.3051.00	Caisse de pensions	340'935	358'700	378'500	+ 19'800	+ 5.52 %
430.3053.00	Assurance-accidents	9'788	14'500	14'800	+ 300	+ 2.07 %
430.3054.00	Cotisations allocations familiales	106'248	102'700	102'100	- 600	- 0.58 %
430.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	37'701	38'600	30'600	- 8'000	- 20.73 %
430.3090.00	Formation du personnel	3'528	14'000	-	- 14'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
430.3100.00	Fournitures de bureau	2'602	3'500	3'000	- 500	- 14.29 %
430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	158'601	164'000	194'000	+ 30'000	+ 18.29 % Produits spécifiques liés à COVID-19 (estimation).

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
430.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'103	2'500	2'500		
430.3111.00	Appareils et équipements	25'353	40'000	35'000	- 5'000	- 12.50 %
430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	1'750'710	1'887'000	1'810'000	- 77'000	- 4.08 % Sites de Delémont : passage à l'électricité renouvelable solaire local et hydraulique suisse, type Topaze .
430.3130.00	Prestations de service	51'765	35'500	39'500	+ 4'000	+ 11.27 %
430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	67'570	75'500	48'600	- 26'900	- 35.63 %
430.3134.00	Primes d'assurances	202'460	230'000	261'000	+ 31'000	+ 13.48 % Aucun rabais éventuel pris en compte alors que 2020 en intégrait un.
430.3137.00	Taxes communales	146'657	145'000	147'000	+ 2'000	+ 1.38 %
430.3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat	2'222'633	2'300'000	2'300'000		
430.3144.00.01	Chantiers	942'359	950'000	962'000	+ 12'000	+ 1.26 %
430.3144.00.02	F Y T - entretiens divers	762'841	800'000	800'000		
430.3144.00.03	Abonnements	389'197	410'000	400'000	- 10'000	- 2.44 %
430.3144.00.04	Décorations florales, extérieurs	128'235	140'000	135'000	- 5'000	- 3.57 %
430.3144.00.05	Révision citernes	-	-	3'000	+ 3'000	
430.3151.00	Entretien des appareils	7'035	7'000	7'000		
430.3160.00	Loyers	2'958'302	2'915'000	3'300'400	+ 385'400	+ 13.22 % Niveau 3 Strate J + transfert loyer centre gestion collections archéologiques de OCC à SBD (cf. commentaire rubrique 520.3160.00).
430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	19'220	16'600	10'000	- 6'600	- 39.76 % Véhicule de service à disposition dès début 2020.
430.3430.00	Travaux de gros entretien, biens-fonds PF	58'000	40'000	125'000	+ 85'000	+ 212.50 % Rénovation appartement rez de la Villa Müller pour location.
430.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	3'861	5'000	5'000		
430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	17'594	17'500	17'500		
430.4250.00	Ventes	-23'636	-17'000	-20'000	- 3'000	+ 17.65 % Ajustement (moyenne des années antérieures).
430.4260.00	Remboursements de frais	-238'756	-190'000	-190'000		
430.4430.00	Loyers et fermages, biens-fonds du patr.financier	-91'150	-99'000	-86'000	+ 13'000	- 13.13 % Travaux villa Müller et démolition Villa Marques (CRC).
430.4470.00	Loyers (PA)	-2'364'806	-1'910'000	-1'830'000	+ 80'000	- 4.19 % Fermage bâtiments de Courtemelon : passage à un droit de superficie (- 35'000 francs).

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	138'012'412	135'350'800	138'876'400	+ 3'525'600	+ 2.60 %
	<i>dont charges</i>	<i>231'020'636</i>	<i>232'132'200</i>	<i>233'953'300</i>	<i>+ 1'821'100</i>	<i>+ 0.78 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-93'008'224</i>	<i>-96'781'400</i>	<i>-95'076'900</i>	<i>+ 1'704'500</i>	<i>- 1.76 %</i>
500	Service de l'enseignement (net)	6'807'615	6'232'400	7'505'500	+ 1'273'100	+ 20.43 %
	<i>dont charges</i>	<i>19'846'050</i>	<i>19'622'900</i>	<i>19'803'900</i>	<i>+ 181'000</i>	<i>+ 0.92 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-13'038'435</i>	<i>-13'390'500</i>	<i>-12'298'400</i>	<i>+ 1'092'100</i>	<i>- 8.16 %</i>
500.3000.00	Jetons de présence	895	4'000	4'000		
500.3010.00	Traitements du personnel	2'271'885	2'214'400	2'274'500	+ 60'100	+ 2.71 % Effectif stable. Adaptations internes. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Budget 2020 pas assez élevé.
500.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-57'600	- 57'600	
500.3050.00	Assurances sociales	142'296	142'800	144'300	+ 1'500	+ 1.05 %
500.3051.00	Caisse de pensions	232'903	224'500	248'500	+ 24'000	+ 10.69 %
500.3053.00	Assurance-accidents	4'326	4'500	4'300	- 200	- 4.44 %
500.3054.00	Cotisations allocations familiales	64'407	59'800	60'400	+ 600	+ 1.00 %
500.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	23'006	22'500	18'100	- 4'400	- 19.56 %
500.3090.00	Formation du personnel	9'662	20'000	-	- 20'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
500.3090.01	Recherche et développement	90'746	64'000	66'000	+ 2'000	+ 3.13 %
500.3100.00	Fournitures bureau	3'125	5'000	4'500	- 500	- 10.00 %
500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'080	1'000	1'000		
500.3130.00	Honoraires et prestations de service	152'061	156'500	152'700	- 3'800	- 2.43 %
500.3130.00.01	<i>Affranchissements</i>	<i>13'008</i>	<i>17'000</i>	<i>15'000</i>	<i>- 2'000</i>	<i>- 11.76 %</i>
500.3130.00.02	<i>Frais de téléphonie</i>	<i>13'237</i>	<i>12'000</i>	<i>13'000</i>	<i>+ 1'000</i>	<i>+ 8.33 %</i>
500.3130.00.03	<i>Contribution CDIP (SSE)</i>	<i>15'463</i>	<i>12'000</i>	<i>11'200</i>	<i>- 800</i>	<i>- 6.67 %</i>
500.3130.00.04	<i>Projets informatiques SEN</i>	<i>78'161</i>	<i>80'000</i>	<i>80'000</i>		
500.3130.00.05	<i>Autres prestations</i>	<i>32'193</i>	<i>35'500</i>	<i>33'500</i>	<i>- 2'000</i>	<i>- 5.63 %</i>
500.3130.01	Mesures pédaothérapeutiques	4'082'236	4'000'000	4'000'000		
500.3130.01.01	<i>Commission indication/évaluation</i>	<i>-</i>	<i>10'000</i>	<i>10'000</i>		
500.3130.01.02	<i>Prestations en logopédie</i>	<i>3'134'297</i>	<i>3'150'000</i>	<i>3'100'000</i>	<i>- 50'000</i>	<i>- 1.59 %</i>
500.3130.01.03	<i>Prestations en psychomotricité</i>	<i>370'728</i>	<i>300'000</i>	<i>330'000</i>	<i>+ 30'000</i>	<i>+ 10.00 %</i>
500.3130.01.04	<i>Autres prestations (traitements)</i>	<i>238'543</i>	<i>200'000</i>	<i>230'000</i>	<i>+ 30'000</i>	<i>+ 15.00 %</i>
500.3130.01.05	<i>Indemnités frais de transport</i>	<i>307'913</i>	<i>300'000</i>	<i>300'000</i>		
500.3130.01.06	<i>Autres frais</i>	<i>30'756</i>	<i>40'000</i>	<i>30'000</i>	<i>- 10'000</i>	<i>- 25.00 %</i>
500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	11'143	9'000	10'000	+ 1'000	+ 11.11 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	505'366	493'000	717'000	+ 224'000	+ 45.44 %	Ouverture d'une nouvelle classe au Centre de compétences Delta à Porrentruy dès la rentrée d'août 2020.
500.3130.03.01	CCD - Charges salariales	358'298	330'000	520'000	+ 190'000	+ 57.58 %	
500.3130.03.02	CCD - Frais de transports élèves	100'643	120'000	130'000	+ 10'000	+ 8.33 %	
500.3130.03.03	CCD - Locations	36'865	37'000	50'000	+ 13'000	+ 35.14 %	
500.3130.03.04	CCD - Autres frais	6'321	6'000	10'000	+ 4'000	+ 66.67 %	
500.3130.03.05	Classe relais	3'240	-	7'000	+ 7'000		
500.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	14'724	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %	
500.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'995	7'000	7'000			
500.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	43'764	35'500	34'200	- 1'300	- 3.66 %	
500.3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	308'200	326'200	283'000	- 43'200	- 13.24 %	
500.3632.00	Subventions aux bibliothèques	56'944	57'000	57'000			
500.3635.00	Subventions exploitation écoles privées	1'447'506	1'400'000	1'380'000	- 20'000	- 1.43 %	Adaptation aux dernières données connues (effectifs et coûts élèves). Cessation temporaire de St-Paul au 31.07.2019.
500.3636.00	Subventions aux institutions JU	9'607'950	9'611'200	9'610'000	- 1'200	- 0.01 %	
500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	764'831	760'000	785'000	+ 25'000	+ 3.29 %	Adaptation aux dernières données connues (élèves placés).
500.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-13'300	-9'000	-10'000	- 1'000	+ 11.11 %	
500.4260.00	Remboursements de frais	-649	-1'000	-1'000			
500.4612.00	Part des communes	-13'024'486	-13'380'500	-12'287'400	+ 1'093'100	- 8.17 %	Dernière tranche perçue en 2020 (1,25 mio en 2019 et 1,25 mio en 2020) de la part des communes pour le montant unique de 34 millions en lien avec la Caisse de pensions RCJU (art. 46 al. 4, LCPJU). Centralisation de l'effet de la mesure OPTI-MA 125.
501	Ecoles primaires 1 - 2 (net)	3'974'176	3'951'200	3'956'500	+ 5'300	+ 0.13 %	
	<i>dont charges</i>	<i>10'420'690</i>	<i>10'825'300</i>	<i>10'839'600</i>	<i>+ 14'300</i>	<i>+ 0.13 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-6'446'514</i>	<i>-6'874'100</i>	<i>-6'883'100</i>	<i>- 9'000</i>	<i>+ 0.13 %</i>	
501.3020.00	Traitements du corps enseignant	8'690'079	9'004'000	9'198'700	+ 194'700	+ 2.16 %	A considérer globalement avec le centre d'imputation 502. Cf. remarque de la rubrique 502.3020.00.
501.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-	-231'900	- 231'900		Effet sur le montant mis à la répartition des charges de la rubrique 501.4612.00. Comparaison complète avec les comptes qui en tenaient déjà compte.
501.3050.00	Assurances sociales	538'988	581'400	594'200	+ 12'800	+ 2.20 %	
501.3051.00	Caisse de pensions	842'346	883'700	934'600	+ 50'900	+ 5.76 %	
501.3053.00	Assurance-accidents	16'575	18'600	18'100	- 500	- 2.69 %	
501.3054.00	Cotisations allocations familiales	243'558	243'100	248'400	+ 5'300	+ 2.18 %	
501.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	86'548	91'300	74'500	- 16'800	- 18.40 %	
501.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'596	3'200	3'000	- 200	- 6.25 %	
501.4612.00	Part des communes aux dépenses	-6'446'514	-6'874'100	-6'883'100	- 9'000	+ 0.13 %	Part des communes (63.5%) dépend largement de l'évolution des charges de personnel. Prise en considération dès 2021 de la nouvelle rubrique budgétaire 3020.09.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
502	Ecoles primaires 3 - 8 (net)	18'710'891	18'127'300	17'720'300	- 407'000	- 2.25 %
	<i>dont charges</i>	<i>49'065'648</i>	<i>49'357'500</i>	<i>48'242'700</i>	<i>- 1'114'800</i>	<i>- 2.26 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-30'354'757</i>	<i>-31'230'200</i>	<i>-30'522'400</i>	<i>+ 707'800</i>	<i>- 2.27 %</i>
502.3020.00	Traitements du corps enseignant	39'089'800	38'970'300	38'954'900	- 15'400	- 0.04 % + 2,79 postes en 1P-2P et -0,61 poste en 3P-8P. Réajustement des effectifs à la rentrée 2020-2021. Effet du rajeunissement du personnel enseignant. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
502.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-	-982'000	- 982'000	Effet sur le montant mis à la répartition des charges de la rubrique 502.4612.00. Comparaison complète avec les comptes qui en tenaient déjà compte.
502.3050.00	Assurances sociales	2'397'636	2'519'000	2'516'300	- 2'700	- 0.11 %
502.3051.00	Caisse de pensions	3'397'432	3'471'600	3'538'800	+ 67'200	+ 1.94 %
502.3053.00	Assurance-accidents	73'376	80'800	76'400	- 4'400	- 5.45 %
502.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'083'499	1'053'300	1'051'800	- 1'500	- 0.14 %
502.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	384'984	395'600	315'500	- 80'100	- 20.25 %
502.3104.00	Centre d'émulation et comp.bilingues	21'965	25'000	25'000		
502.3130.00	Projet SIEF	142'308	190'000	170'000	- 20'000	- 10.53 % Fin de la contribution complémentaire à Cloée2.
502.3161.00	Locations	43'935	58'400	58'500	+ 100	+ 0.17 %
502.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	50'721	31'500	31'500		
502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	2'209'295	2'300'000	2'250'000	- 50'000	- 2.17 %
502.3632.01	Subventions communes pour moyens d'ens.	167'742	170'000	170'000		
502.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	2'956	6'000	6'000		
502.3910.00	Prestations de service	-	86'000	60'000	- 26'000	- 30.23 % Frais de formation des directions en diminution.
502.4612.00	Part des communes aux dépenses	-30'354'757	-31'230'200	-30'522'400	+ 707'800	- 2.27 % Part des communes (63,5 %) dépend largement de l'évolution des charges de personnel. Prise en considération dès 2021 de la nouvelle rubrique budgétaire 3020.09.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
503	Ecoles secondaires (net)	13'723'327	13'201'300	12'855'000	- 346'300	- 2.62 %
	<i>dont charges</i>	<i>36'110'696</i>	<i>36'111'900</i>	<i>35'163'500</i>	<i>- 948'400</i>	<i>- 2.63 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-22'387'369</i>	<i>-22'910'600</i>	<i>-22'308'500</i>	<i>+ 602'100</i>	<i>- 2.63 %</i>
503.3020.00	Traitements du corps enseignant	28'589'433	28'318'200	28'195'600	- 122'600	- 0.43 % - 4,41 postes. Réajustement des effectifs à la rentrée 2020-2021. Effet du rajeunissement du personnel enseignant. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
503.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-	-710'800	- 710'800	Effet sur le montant mis à la répartition des charges de la rubrique 503.4612.00. Comparaison complète avec les comptes qui en tenaient déjà compte.
503.3050.00	Assurances sociales	1'753'741	1'831'200	1'821'300	- 9'900	- 0.54 %
503.3051.00	Caisse de pensions	2'692'702	2'794'300	2'815'200	+ 20'900	+ 0.75 %
503.3053.00	Assurance-accidents	53'864	58'700	55'300	- 3'400	- 5.79 %
503.3054.00	Cotisations allocations familiales	792'525	765'700	761'300	- 4'400	- 0.57 %
503.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	281'213	287'600	228'400	- 59'200	- 20.58 %
503.3130.00	Projet SIEF	56'825	95'000	80'000	- 15'000	- 15.79 % Fin de la contribution complémentaire à Cloée2.
503.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'137	4'200	4'200		
503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	17'760	10'000	10'000		
503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	533'588	550'000	550'000		
503.3611.00.01	Scolarité obligatoire - zone transfrontalière	441'452	460'000	460'000		
503.3611.00.02	Prolongation de la scolarité	57'000	60'000	60'000		
503.3611.00.03	SAE	35'136	30'000	30'000		
503.3632.00	Participation aux communes transp.et repas élèves	1'268'761	1'304'000	1'262'000	- 42'000	- 3.22 % Adaptations aux dernières données et comptes connus. Nouvelles déterminations des droits aux indemnités de repas dès le 1er août 2020 ; le passage de 6 à 4 francs pour une partie des bénéficiaires génère une légère économie.
503.3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	60'147	65'000	63'000	- 2'000	- 3.08 %
503.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	3'000	4'000	4'000		
503.3910.00	Prestations de service	-	24'000	24'000		
503.4230.00	Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes	-37'200	-44'000	-41'000	+ 3'000	- 6.82 %
503.4230.01	Ecolages des élèves hors canton	-54'400	-20'000	-20'000		
503.4612.00	Part des communes aux dépenses	-22'295'769	-22'846'600	-22'247'500	+ 599'100	- 2.62 % Part des communes (63,5 %) dépend largement de l'évolution des charges de personnel. Prise en considération dès 2021 de la nouvelle rubrique budgétaire 3020.09.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
504	Centre d'émulation informatique du Jura (net)	174'281	165'100	144'100	- 21'000	- 12.72 %
	<i>dont charges</i>	<i>417'465</i>	<i>407'500</i>	<i>351'700</i>	<i>- 55'800</i>	<i>- 13.69 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-243'184</i>	<i>-242'400</i>	<i>-207'600</i>	<i>+ 34'800</i>	<i>- 14.36 %</i>
504.3020.00	Traitements du corps enseignant	313'081	314'700	270'700	- 44'000	- 13.98 %
504.3050.00	Assurances sociales	19'746	20'300	17'500	- 2'800	- 13.79 %
504.3051.00	Caisse de pensions	32'608	34'400	28'800	- 5'600	- 16.28 %
504.3053.00	Assurance-accidents	610	700	500	- 200	- 28.57 %
504.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'922	8'500	7'300	- 1'200	- 14.12 %
504.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'175	3'200	2'200	- 1'000	- 31.25 %
504.3100.00	Fournitures de bureau	2'000	500	500		
504.3102.00	Imprimés, publications	-	500	500		
504.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	200	200		
504.3113.00	Matériel informatique	1'425	1'500	1'500		
504.3130.00	Honoraires et prestations de services	30'651	18'000	18'000		
504.3130.00.01	<i>Prestations du Centre Mitic interjurassien</i>	<i>28'749</i>	<i>14'000</i>	<i>14'000</i>		
504.3130.00.02	<i>Prestations diverses</i>	<i>1'694</i>	<i>3'000</i>	<i>3'000</i>		
504.3130.00.03	<i>Réservation noms domaine, ports, etc</i>	<i>208</i>	<i>1'000</i>	<i>1'000</i>		
504.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'247	5'000	4'000	- 1'000	- 20.00 %
504.4612.00	Part des communes aux dépenses	-243'184	-242'400	-207'600	+ 34'800	- 14.36 %

Part des communes (63,5 %) dépend de l'évolution des charges de personnel.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
505	Orientation scolaire et professionnelle (net)	1'737'211	1'662'100	1'754'300	+ 92'200	+ 5.55 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'878'333</i>	<i>1'841'300</i>	<i>1'935'500</i>	<i>+ 94'200</i>	<i>+ 5.12 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-141'122</i>	<i>-179'200</i>	<i>-181'200</i>	<i>- 2'000</i>	<i>+ 1.12 %</i>
505.3010.00	Traitements du personnel	1'513'761	1'463'300	1'592'400	+ 129'100	+ 8.82 % + 1,00 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". L'engagement d'un conseiller en orientation est entièrement compensé par l'arrêt des mesures "Activités projets" au collège de Delémont et du projet Option Orientée Projet (décharges enseignants).
505.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-40'300	- 40'300	
505.3050.00	Assurances sociales	94'487	94'500	101'300	+ 6'800	+ 7.20 %
505.3051.00	Caisse de pensions	133'639	137'700	151'700	+ 14'000	+ 10.17 %
505.3053.00	Assurance-accidents	2'900	3'000	3'100	+ 100	+ 3.33 %
505.3054.00	Cotisations allocations familiales	42'699	39'500	42'300	+ 2'800	+ 7.09 %
505.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'192	14'800	12'700	- 2'100	- 14.19 %
505.3090.00	Formation du personnel et supervision	12'349	15'200	-	- 15'200	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
505.3100.00	Fournitures bureau	3'772	4'000	4'000		
505.3102.00	Imprimés, publications	5'937	11'000	10'000	- 1'000	- 9.09 %
505.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	14'901	17'600	17'600		
505.3130.00	Prestations de services	12'828	11'600	11'600		
505.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	25'869	29'100	29'100		
505.4240.00	Redevances d'utilisation	-45'230	-49'000	-49'000		
505.4250.00	Ventes d'imprimés	-	-200	-200		
505.4260.00	Remboursements de frais	-95'892	-130'000	-132'000	- 2'000	+ 1.54 %
510	Service de la formation des niveaux sec. & tert. (net)	47'032'774	-	-		
	<i>dont charges</i>	<i>50'680'941</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'648'167</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
510.3000.00	Jetons de présence membres de commission	20'509	-	-		Cf. commentaires du nouveau centre d'imputation 515 né de la fusion des centres 510 et 540 lors de l'élaboration du budget 2020.
510.3000.01	Cours pour formateur en entreprise	23'840	-	-		
510.3010.00	Traitements du personnel	1'508'794	-	-		
510.3050.00	Assurances sociales	109'032	-	-		
510.3051.00	Caisse de pensions	141'742	-	-		
510.3053.00	Assurance-accidents	2'955	-	-		
510.3054.00	Cotisations allocations familiales	49'308	-	-		
510.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'144	-	-		

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
510.3090.01	Formation du personnel	4'800	-	-			
510.3100.00	Fouritures de bureau	20'475	-	-			
510.3102.00	Imprimés, publications	5'430	-	-			
510.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	363	-	-			
510.3130.00	Prestations de service	209'033	-	-			
510.3130.00.01	Affranchissements, téléphonie, internet et divers	16'076	-	-			
510.3130.00.03	Cotisations à org. ou institutions de formation	10'164	-	-			
510.3130.00.04	Manifestations, expos, colloques et séminaires	31'586	-	-			
510.3130.00.05	Mandats et projets de développement	85'000	-	-			
510.3130.00.06	Contributions à des fondations	10'000	-	-			
510.3130.00.07	Valorisation des sciences et métiers techniques	30'000	-	-			
510.3130.00.08	Projets Interreg, LPR	6'950	-	-			
510.3130.00.09	Autres prestations de services	19'257	-	-			
510.3139.00	Frais de procédures de qualification	973'636	-	-			
510.3139.00.01	Indemnités journalières, frais et cours experts	607'078	-	-			
510.3139.00.02	Frais d'examens	75'016	-	-			
510.3139.00.03	Frais d'examens hors canton	286'747	-	-			
510.3139.00.04	Validation des acquis (VAE)	4'794	-	-			
510.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	32'490	-	-			
510.3611.01	Mesures de transition	3'610	-	-			
510.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2'907'391	-	-			
510.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	731'250	-	-			
510.3611.04	Formation prof. supérieure BEJUNE	985'000	-	-			
510.3611.04.01	Formation en emploi ou à temps partiel	184'000	-	-			
510.3611.04.02	Formation à plein temps	801'000	-	-			
510.3611.05	Formation prof. supérieure autres cantons	958'000	-	-			
510.3611.05.01	Formation en emploi ou à temps partiel	12'500	-	-			
510.3611.05.02	Formation à plein temps	945'500	-	-			
510.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	841'770	-	-			
510.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	761'700	-	-			
510.3611.07.01	Cantons romands (CIIP)	57'600	-	-			
510.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	40'300	-	-			
510.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	663'800	-	-			
510.3611.08	Filières préparatoires	58'930	-	-			
510.3611.09	Filières HE-ARC	12'683'109	-	-			
510.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	12'003'621	-	-			
510.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	173'239	-	-			
510.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	506'250	-	-			
510.3611.10	Filière adhésion au concordat HES-SO	223'677	-	-			
510.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	7'237'769	-	-			
510.3611.11.01	Contribution cantonale	5'630'781	-	-			
510.3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)	316'427	-	-			
510.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	1'290'561	-	-			
510.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	1'370'574	-	-			
510.3611.13.01	Cantons romands	355'600	-	-			
510.3611.13.02	Autres cantons	1'014'974	-	-			

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF	Explications en %
510.3611.14	Universités cantonales	10'186'920	-	-		
510.3611.15	Frais de formation hors convention	210'833	-	-		
510.3631.00	Subventions institutions intercantionales	183'241	-	-		
510.3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)	95'967	-	-		
510.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	71'580	-	-		
510.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	1'551	-	-		
510.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	14'143	-	-		
510.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	1'600'000	-	-		
510.3635.01	Subventions cours UP	424'000	-	-		
510.3635.01.01	Bibliobus	424'000	-	-		
510.3635.02	Subventions cours interentreprises	945'980	-	-		
510.3635.03	Subventions cours formation continue	40'031	-	-		
510.3635.03.01	Formation prof. supérieure (brevets et maîtrises)	7'863	-	-		
510.3635.03.02	Cours AvenirFormation	-21'611	-	-		
510.3635.03.03	Autres cours ou projets	53'780	-	-		
510.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	4'600'615	-	-		
510.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	90'000	-	-		
510.3637.02	Aides diverses aux apprentis et élèves	9'700	-	-		
510.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	30'000	-	-		
510.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	479'290	-	-		
510.4210.00	Emoluments	-700	-	-		
510.4230.00	Contributions aux examens	-139'113	-	-		
510.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'180	-	-		
510.4260.00	Remboursements de frais	-293'018	-	-		
510.4260.01	Remboursements de bourses	-26'743	-	-		
510.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-4'515	-	-		
510.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-218'994	-	-		
510.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-2'484'613	-	-		
510.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-479'290	-	-		

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
511	Fonds soutien aux formations prof. (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	1'061'710	1'061'500	1'051'200	- 10'300	- 0.97 %	
	<i>dont revenus</i>	-1'061'710	-1'061'500	-1'051'200	+ 10'300	- 0.97 %	
511.3010.00	Traitements du personnel	58'963	57'100	56'900	- 200	- 0.35 %	
511.3050.00	Assurances sociales	3'652	3'700	3'600	- 100	- 2.70 %	
511.3051.00	Caisse de pensions	9'371	5'000	5'300	+ 300	+ 6.00 %	
511.3053.00	Assurance-accidents	127	100	100			
511.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'651	1'600	1'500	- 100	- 6.25 %	
511.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	587	600	500	- 100	- 16.67 %	
511.3130.00	Frais d'administration	2'915	4'000	4'000			
511.3130.01	Frais de perception	30'922	30'000	31'000	+ 1'000	+ 3.33 %	
511.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	143	-	-			
511.3500.50	Attribution au fonds soutien form.prof.	138'985	-	-			
511.3635.00	Subventions accordées	798'183	942'400	931'300	- 11'100	- 1.18 %	Rapport d'activité disponible sous : www.jura.ch/fonds .
511.3635.00.00	Subventions cours interentreprises	578'960	563'000	585'000	+ 22'000	+ 3.91 %	
511.3635.00.01	Subventions procédures de qualification (examens)	92'909	138'000	157'000	+ 19'000	+ 13.77 %	
511.3635.00.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise	30'400	26'000	43'000	+ 17'000	+ 65.38 %	
511.3635.00.04	Subventions AFP & CFC sans apprentissage	-	10'000	6'000	- 4'000	- 40.00 %	
511.3635.00.05	Subventions validation des acquis de l'expérience	39'875	10'000	23'000	+ 13'000	+ 130.00 %	
511.3635.00.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	61'500	195'400	117'300	- 78'100	- 39.97 %	
511.3635.00.08	Subventions stages dans le domaine santé-social	-5'460	-	-			
511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	16'209	17'000	17'000			
511.4240.00	Contributions au fonds	-1'060'205	-1'061'000	-1'050'700	+ 10'300	- 0.97 %	
511.4309.00	Recettes diverses	-1'505	-500	-500			

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
515	Service de la formation postobligatoire (net)	-	46'307'000	49'529'400	+ 3'222'400	+ 6.96 %
	<i>dont charges</i>	-	49'452'800	53'004'700	+ 3'551'900	+ 7.18 %
	<i>dont revenus</i>	-	-3'145'800	-3'475'300	- 329'500	+ 10.47 %
515.3000.00	Jetons de présence membres de commission	-	21'200	21'200		
515.3000.01	Cours pour formateurs en entreprises	-	23'100	-	- 23'100	- 100.00 % Budget transféré sous rubrique 3910.00.
515.3010.00	Traitements du personnel	-	1'912'300	2'029'300	+ 117'000	+ 6.12 % + 0,42 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
515.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-51'400	- 51'400	
515.3050.00	Assurances sociales	-	123'300	128'700	+ 5'400	+ 4.38 %
515.3051.00	Caisse de pensions	-	185'800	208'400	+ 22'600	+ 12.16 %
515.3053.00	Assurance-accidents	-	4'000	3'800	- 200	- 5.00 %
515.3054.00	Cotisations allocations familiales	-	51'600	53'900	+ 2'300	+ 4.46 %
515.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	-	19'300	16'100	- 3'200	- 16.58 %
515.3090.01	Formation du personnel	-	31'700	17'300	- 14'400	- 45.43 % Centralisation des charges de formation continue du personnel administratif dans la rubrique 780.3090.00.
515.3091.00	Recrutement du personnel	-	1'000	1'000		
515.3100.00	Fournitures de bureau	-	15'300	15'300		
515.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	-	5'400	5'400		
515.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	-	400	+ 400	
515.3130.00	Prestations de services	-	323'900	323'300	- 600	- 0.19 %
515.3130.00.01	<i>Affranchissements, téléphonie, internet et divers</i>	-	29'800	29'300	- 500	- 1.68 %
515.3130.00.03	<i>Cotisations à org. ou institutions de formation</i>	-	12'000	12'000		
515.3130.00.04	<i>Manifestations, expos, colloques et séminaires</i>	-	40'000	48'000	+ 8'000	+ 20.00 %
515.3130.00.05	<i>Mandats et projets de développement</i>	-	100'000	100'000		
515.3130.00.06	<i>Contributions à des fondations</i>	-	10'000	10'000		
515.3130.00.07	<i>Valorisation des sciences et métiers techniques</i>	-	30'000	50'000	+ 20'000	+ 66.67 %
515.3130.00.09	<i>Systèmes de qualité et de gestion des élèves</i>	-	66'100	52'000	- 14'100	- 21.33 %
515.3130.00.10	<i>Autres prestations de service</i>	-	36'000	22'000	- 14'000	- 38.89 %
515.3139.00	Frais de procédures de qualification	-	1'122'600	1'120'000	- 2'600	- 0.23 %
515.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	-	29'400	24'000	- 5'400	- 18.37 %
515.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	-	2'866'600	2'866'600		
515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	-	643'200	643'200		
515.3611.04	Formation prof. supérieure BEJUNE	-	844'000	-	- 844'000	- 100.00 % Ligne budgétaire reprise sous rubrique 3611.05.
515.3611.04.01	<i>Formation en emploi ou à temps partiel</i>	-	102'000	-	- 102'000	- 100.00 %
515.3611.04.02	<i>Formation à plein temps</i>	-	742'000	-	- 742'000	- 100.00 %
515.3611.05	Formation prof.supérieure autres cantons	-	655'000	1'762'000	+ 1'107'000	+ 169.01 % Regroupement avec rubrique 3611.04. Augmentation des effectifs jurassiens dans les Ecoles supérieures (ES), en particulier du domaine social et santé.
515.3611.05.01	<i>Formation en emploi ou à plein temps</i>	-	8'000	189'000	+ 181'000	+ 2262.50 %
515.3611.05.02	<i>Formation à plein temps</i>	-	647'000	1'573'000	+ 926'000	+ 143.12 %
515.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	-	943'800	1'010'100	+ 66'300	+ 7.02 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
515.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	-	801'200	765'600	- 35'600	- 4.44 %
515.3611.07.01	Cantons romands (CIIP)	-	54'000	18'000	- 36'000	- 66.67 %
515.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	-	20'000	20'400	+ 400	+ 2.00 %
515.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	-	727'200	727'200		
515.3611.08	Filières préparatoires	-	75'300	19'100	- 56'200	- 74.63 %
515.3611.09	Filières HE-ARC	-	12'404'000	13'778'800	+ 1'374'800	+ 11.08 % Forte augmentation des effectifs dans les filières HES-SO et forte augmentation du nombre d'étudiants accueillis à Delémont. Montants selon budget révisé de la HES-SO.
515.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	-	11'660'000	13'073'800	+ 1'413'800	+ 12.13 %
515.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	-	185'000	185'000		
515.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	-	559'000	520'000	- 39'000	- 6.98 %
515.3611.10	Filière adhésion au concordat HES-SO	-	211'500	-	- 211'500	- 100.00 % Ligne budgétaire reprise sous rubrique 3611.13.03.
515.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	-	7'055'900	7'434'000	+ 378'100	+ 5.36 % Mise en œuvre du plan d'action numérique.
515.3611.11.01	Contribution cantonale	-	5'405'900	5'690'000	+ 284'100	+ 5.26 %
515.3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)	-	360'000	454'000	+ 94'000	+ 26.11 %
515.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	-	1'290'000	1'290'000		
515.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	-	1'283'000	1'518'600	+ 235'600	+ 18.36 % Cf. commentaire de la rubrique 3611.10.
515.3611.13.01	Cantons romands	-	408'000	347'800	- 60'200	- 14.75 %
515.3611.13.02	Autres cantons	-	875'000	961'800	+ 86'800	+ 9.92 %
515.3611.13.03	FHB - Filières concordat HES-SO	-	-	209'000	+ 209'000	
515.3611.14	Universités cantonales	-	9'341'100	10'133'600	+ 792'500	+ 8.48 % Augmentation du nombre d'étudiants dans les universités, selon relevés novembre 2019.
515.3631.00	Subventions institutions intercantionales	-	178'500	203'400	+ 24'900	+ 13.95 %
515.3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)	-	85'000	106'200	+ 21'200	+ 24.94 %
515.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	-	70'000	73'700	+ 3'700	+ 5.29 %
515.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	-	2'200	2'200		
515.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	-	21'300	21'300		
515.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	-	1'600'000	1'667'400	+ 67'400	+ 4.21 %
515.3635.01	Subventions cours UP	-	429'000	433'000	+ 4'000	+ 0.93 %
515.3635.01.01	Bibliobus	-	424'000	423'000	- 1'000	- 0.24 %
515.3635.01.02	Cours de langues	-	5'000	10'000	+ 5'000	+ 100.00 %
515.3635.02	Subventions cours interentreprises	-	995'800	995'800		
515.3635.03	Subventions cours formation continue	-	109'000	139'000	+ 30'000	+ 27.52 % Nouvelles modalités de subventionnement de la formation continue (révision à soumettre au Parlement en 2021).
515.3635.03.01	Formation prof. supérieure (brevets et maîtrises)	-	-	2'000	+ 2'000	
515.3635.03.03	Autres cours ou projets	-	109'000	-	- 109'000	- 100.00 %
515.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	-	4'500'000	4'850'000	+ 350'000	+ 7.78 %
515.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	-	35'000	50'000	+ 15'000	+ 42.86 % Adaptation aux besoins (effet COVID-19).
515.3637.02	Aides diverses aux personnes en et hors formation	-	74'000	71'000	- 3'000	- 4.05 %
515.3637.03	Frais de formation hors convention	-	320'000	250'000	- 70'000	- 21.88 %
515.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	-	217'000	273'200	+ 56'200	+ 25.90 % Développement du programme "Simplement mieux" (développement des compétences de base). Cf. contrepartie à la rubrique 4700.00.
515.3910.00	Imputations internes	-	-	223'600	+ 223'600	Imputation à 546.4910.00: financement des programmes et cours AvenirFormation.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
515.4210.00	Emoluments	-	-100	-100		
515.4230.00	Contributions aux examens	-	-185'000	-175'000	+ 10'000	- 5.41 %
515.4230.01	Ecolages	-	-10'000	-10'000		
515.4250.00	Ventes d'imprimés	-	-1'000	-1'000		
515.4260.00	Remboursements de frais	-	-272'500	-206'600	+ 65'900	- 24.18 %
515.4260.01	Remboursements de bourses	-	-61'900	-50'000	+ 11'900	- 19.22 %
515.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-	-10'000	-10'000		
515.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-	-220'000	-220'000		
515.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-	-2'058'300	-2'271'400	- 213'100	+ 10.35 %
515.4630.02	Subventions de la Confédération	-	-	-174'000	- 174'000	
515.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-	-217'000	-273'200	- 56'200	+ 25.90 % Cf. remarque sous rubrique 3705.00.
515.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-110'000	-84'000	+ 26'000	- 23.64 %
520	Office de la culture (net)	6'362'673	6'868'100	7'797'300	+ 929'200	+ 13.53 %
	<i>dont charges</i>	<i>6'980'782</i>	<i>7'528'900</i>	<i>8'830'500</i>	<i>+ 1'301'600</i>	<i>+ 17.29 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-618'109</i>	<i>-660'800</i>	<i>-1'033'200</i>	<i>- 372'400</i>	<i>+ 56.36 %</i>
520.3000.00	Jetons de présence	5'635	8'500	7'900	- 600	- 7.06 %
520.3010.00	Traitements du personnel	1'320'019	1'670'900	1'688'600	+ 17'700	+ 1.06 %
520.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-42'800	- 42'800	
520.3050.00	Assurances sociales	83'423	107'800	107'200	- 600	- 0.56 %
520.3051.00	Caisse de pensions	132'992	174'800	168'200	- 6'600	- 3.78 %
520.3053.00	Assurance-accidents	2'542	3'400	3'100	- 300	- 8.82 %
520.3054.00	Cotisations allocations familiales	37'737	45'100	44'900	- 200	- 0.44 %
520.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	13'416	16'900	13'400	- 3'500	- 20.71 %
520.3090.00	Formation du personnel	350	3'800	-	- 3'800	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
520.3100.00	Fournitures de bureau	8'163	16'000	16'000		
520.3102.00	Impressions publications	7'879	5'000	5'000		
520.3103.00	Acquisitions d'ouvrages	1'353	60'500	60'500		
520.3103.00.00	Acquisitions pour collections	1'353	1'500	1'500		
520.3103.00.01	Abonnements périodiques	-	11'000	11'000		
520.3103.00.02	Livres, CD, DVD	-	45'000	45'000		
520.3103.00.03	Livres anciens	-	3'000	3'000		
520.3109.00	Matériel de conservation	23'892	17'000	17'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
520.3130.00	Mandats et prestations de service	130'762	288'100	278'600	- 9'500	- 3.30 %
520.3130.00.01	Frais de téléphonie et frais de ports	8'486	11'000	11'000		
520.3130.00.02	Archives cantonales jurassiennes	11'181	9'800	9'800		
520.3130.00.03	Conservation des monuments historiques	7'495	14'000	14'000		
520.3130.00.04	Promotion culturelle	85'892	96'000	96'000		
520.3130.00.05	Bibliothèque cantonale jurassienne	10'206	142'600	140'100	- 2'500	- 1.75 %
520.3130.00.06	Divers	7'503	14'700	7'700	- 7'000	- 47.62 %
520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	859'433	590'000	590'000		
520.3130.03	Vignettes IFLA, prêts entre bibliothèques - BiCJ	-	500	500		
520.3130.04	Evénements Bibliothèque Cantonale	-	40'000	20'000	- 20'000	- 50.00 %
520.3132.00	Conditionnement documents archives cantonales	149'917	121'000	90'600	- 30'400	- 25.12 %
520.3134.00	Primes d'assurances choses	790	2'000	1'500	- 500	- 25.00 %
520.3150.00	Entretien appareils	910	3'000	3'000		
520.3151.00	Entretien véhicules	7'508	4'500	6'000	+ 1'500	+ 33.33 %
520.3159.00	Entretien oeuvres d'art, reliures, rest., cons.	48'176	42'000	44'000	+ 2'000	+ 4.76 %
520.3160.01	Loyer ateliers d'artistes de la RCJU	3'000	3'000	3'000		
520.3160.02	Loyer centre gestion collections archéologiques	75'360	75'400	-	- 75'400	- 100.00 % Loyer repris par SIN-SBD. Cf. rubrique 430.3160.00.
520.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	27'396	32'400	28'600	- 3'800	- 11.73 %
520.3199.00	Contributions diverses pour DAC	630	-	-		
520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	918'785	955'000	1'656'600	+ 701'600	+ 73.47 % Indemnités des pertes financières des acteurs culturels liées au COVID-19. Cf. participation fédérale à la rubrique 4630.00.
520.3636.00.00	Subventions aux associations culturelles	918'785	955'000	856'600	- 98'400	- 10.30 %
520.3636.00.01	Indemnités des pertes financières - COVID-19	-	-	800'000	+ 800'000	
520.3636.01	Subventions aux musées	644'200	644'200	644'200		
520.3636.02	Subv.allouées par commission spécifiques	83'000	75'000	75'000		
520.3636.03	Subventions aux associations de protection	10'500	8'000	8'000		
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	2'020'000	+ 39'900	+ 2.02 % Augmentation selon contrat de prestations.
520.3636.08	Subventions supra-cantonales	109'413	107'000	109'900	+ 2'900	+ 2.71 %
520.3636.09	Fondation pour le Théâtre du Jura	136'000	263'000	1'000'000	+ 737'000	+ 280.23 % Augmentation selon arrêté du Parlement.
520.3637.00	Bourses pour ateliers artistiques	7'500	15'000	12'000	- 3'000	- 20.00 %
520.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-2'620	-2'000	-2'400	- 400	+ 20.00 %
520.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'745	-2'000	-2'000		
520.4260.00	Remboursements de frais	-3'493	-121'800	-93'800	+ 28'000	- 22.99 % Frais RERO (Réseau des bibliothèques de Suisse occidentale) pris en charge directement par chaque institution.
520.4600.90	Part aux revenus de la Confédération (Casino)	-415'252	-440'000	-440'000		
520.4630.00	Subventions fédérales	-	-	-400'000	- 400'000	Participations fédérales aux indemnités pour pertes financières des acteurs culturels liées au COVID-19. Cf. rubrique 3636.00.
520.4630.00.01	Subventions fédérales pour indemnités COVID-19	-	-	-400'000	- 400'000	
520.4630.11	Subv.fédérales pour fouilles archéologiques	-195'000	-95'000	-95'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF	Explications en %
521	Bibliothèque cantonale (OCC) (net)	707'478	-	-	
	<i>dont charges</i>	830'330	-	-	
	<i>dont revenus</i>	-122'852	-	-	
521.3000.00	Jetons de présence des commissions	265	-	-	Dès le budget 2020, le centre d'imputation 521 est regroupé au sein de l'Office de la culture (520).
521.3010.00	Traitements du personnel	444'644	-	-	
521.3050.00	Assurances sociales	24'914	-	-	
521.3051.00	Caisse de pensions	42'515	-	-	
521.3053.00	Assurance-accidents	774	-	-	
521.3054.00	Cotisations allocations familiales	11'259	-	-	
521.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'987	-	-	
521.3090.00	Formation du personnel	1'120	-	-	
521.3100.00	Fournitures de bureau	5'299	-	-	
521.3103.00	Acquisitions	59'360	-	-	
521.3103.00.00	<i>Achats d'ouvrages</i>	70	-	-	
521.3103.00.01	<i>Abonnements périodiques</i>	10'470	-	-	
521.3103.00.02	<i>Livres, CD, DVD</i>	45'381	-	-	
521.3103.00.03	<i>Livres anciens</i>	3'440	-	-	
521.3109.00	Autres charges de matériel	2'997	-	-	
521.3130.00	Honoraires et prestations de service	159'767	-	-	
521.3130.01	Vignettes IFLA, prêt entre bibliothèques	384	-	-	
521.3130.02	Événements	49'725	-	-	
521.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'502	-	-	
521.3159.00	Prestations pour conservation, restauration	14'602	-	-	
521.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'216	-	-	
521.4260.00	Remboursements de frais	-122'852	-	-	
523	Section archéologie paléontologie (OCC) (net)	-487'101	-	-	
	<i>dont charges</i>	800'223	-	-	
	<i>dont revenus</i>	-1'287'324	-	-	
523.3000.00	Jetons de présence A16	200	-	-	La PAL A16 s'est terminée durant l'été 2019. Le centre d'imputation n'est dès lors plus utilisé.
523.3010.00	Traitements du personnel	641'199	-	-	
523.3050.00	Assurances sociales	38'797	-	-	
523.3051.00	Caisse de pensions	27'233	-	-	
523.3053.00	Assurance-accidents	716	-	-	
523.3054.00	Cotisations allocations familiales	18'274	-	-	
523.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'526	-	-	

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF	Explications en %
523.3100.00	Matériel de bureau	17'823	-	-		
523.3110.00	Mobilier et matériel A16	379	-	-		
523.3130.00	Prestations de services de tiers	29'020	-	-		
523.3159.00	Restauration A16	437	-	-		
523.3160.00	Loyers A16	19'579	-	-		
523.3170.00	Frais de déplacement A16	1'040	-	-		
523.4610.10	Subventions fédérales A16	-1'287'324	-	-		
530	Office des sports (net)	753'219	706'600	719'200	+ 12'600	+ 1.78 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'439'055</i>	<i>2'482'600</i>	<i>1'601'700</i>	<i>- 880'900</i>	<i>- 35.48 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'685'836</i>	<i>-1'776'000</i>	<i>-882'500</i>	<i>+ 893'500</i>	<i>- 50.31 %</i>
530.3010.00	Traitements du personnel	458'762	466'100	455'100	- 11'000	- 2.36 %
530.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-11'500	- 11'500	
530.3050.00	Assurances sociales	36'311	30'100	31'400	+ 1'300	+ 4.32 %
530.3051.00	Caisse de pensions	47'465	46'200	50'800	+ 4'600	+ 9.96 %
530.3053.00	Assurance-accidents	993	1'000	1'000		
530.3054.00	Cotisations allocations familiales	16'410	12'600	13'100	+ 500	+ 3.97 %
530.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'170	4'700	3'900	- 800	- 17.02 %
530.3100.00	Fournitures de bureau	1'999	2'500	2'500		
530.3101.00	Carburant et pneus	2'364	2'500	2'500		
530.3102.00	Imprimés, publications	-	500	500		
530.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	282	200	300	+ 100	+ 50.00 %
530.3110.00	Matériel de sport et appareils	2'061	1'500	1'500		
530.3130.00	Prestations de service	19'867	14'000	13'500	- 500	- 3.57 %
530.3134.00	Assurances	176	300	1'000	+ 700	+ 233.33 % Assurance pour le nouveau bus.
530.3138.00	Formation des moniteurs et des cadres	142'344	153'400	186'600	+ 33'200	+ 21.64 % Organisation de cours supplémentaires suite à la pandémie de la COVID-19.
530.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'077	2'000	2'000		
530.3160.00	Loyers	7'000	-	-		
530.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'678	6'500	5'500	- 1'000	- 15.38 %
530.3171.00	Activités sportives	448'519	438'500	442'000	+ 3'500	+ 0.80 %
530.3171.04	Sports - arts - études	212	-	-		
530.3500.22	Attribution au fds de promotion du sport	23'968	-	-		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
530.3636.22	Dépenses à charge fds promot. du sport	1'217'399	1'300'000	400'000	- 900'000	- 69.23 % Entrée en vigueur de la nouvelle loi sur les jeux d'argent : les bénéfices des loteries n'entrent pas dans le compte d'Etat des cantons (art. 126 LJA) contrepartie à la rubrique 530.4600.22.
530.3636.22.01	Sport d'élite - équipes	188'550	210'000	-	- 210'000	- 100.00 %
530.3636.22.02	Manifestations	132'350	150'000	-	- 150'000	- 100.00 %
530.3636.22.03	Associations	86'511	120'000	-	- 120'000	- 100.00 %
530.3636.22.04	Entités	139'520	140'000	-	- 140'000	- 100.00 %
530.3636.22.05	Constructions	147'712	135'000	-	- 135'000	- 100.00 %
530.3636.22.06	Sport d'élite - individuels	66'270	80'000	-	- 80'000	- 100.00 %
530.3636.22.07	Divers	132'660	135'000	-	- 135'000	- 100.00 %
530.3636.22.08	Soutiens extraordinaires	53'727	55'000	-	- 55'000	- 100.00 %
530.3636.22.09	Centres de formation	270'100	275'000	-	- 275'000	- 100.00 %
530.3636.22.10	Répart. impôt cant. s/maisons de jeux	-	-	400'000	+ 400'000	
530.4231.00	Finances de cours	-277'658	-287'000	-320'000	- 33'000	+ 11.50 % Organisation de cours supplémentaires suite à la pandémie COVID-19.
530.4260.00	Remboursements de frais	-52'915	-53'000	-22'000	+ 31'000	- 58.49 % Diminution des frais administratifs de la gestion du fonds pour la promotion du sport suite à l'entrée en vigueur de la nouvelle loi sur les jeux d'argent.
530.4600.22	Recettes en faveur fds promot. du sport	-1'241'367	-1'300'000	-400'000	+ 900'000	- 69.23 % Entrée en vigueur de la nouvelle loi sur les jeux d'argent : les bénéfices des loteries n'entrent pas dans le compte d'Etat des cantons (art. 126 LJA) compensation rubrique 530.3636.22.
530.4611.00	Dédommagements versés par autres cantons	-13'049	-25'000	-20'000	+ 5'000	- 20.00 %
530.4630.00	Subventions fédérales	-100'847	-111'000	-120'500	- 9'500	+ 8.56 % Organisation de cours supplémentaires suite à la pandémie COVID-19.
531	Centre sportif Porrentruy (net)	423'126	404'800	382'200	- 22'600	- 5.58 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'095'442</i>	<i>1'075'200</i>	<i>1'027'400</i>	<i>- 47'800</i>	<i>- 4.45 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-672'316</i>	<i>-670'400</i>	<i>-645'200</i>	<i>+ 25'200</i>	<i>- 3.76 %</i>
531.3010.00	Traitements du personnel	587'018	574'500	548'100	- 26'400	- 4.60 %
531.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-13'900	- 13'900	
531.3050.00	Assurances sociales	39'625	37'100	32'300	- 4'800	- 12.94 %
531.3051.00	Caisse de pensions	53'168	56'500	40'800	- 15'700	- 27.79 %
531.3053.00	Assurance-accidents	1'055	1'200	1'000	- 200	- 16.67 %
531.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'199	14'700	13'500	- 1'200	- 8.16 %
531.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'273	5'500	4'400	- 1'100	- 20.00 %
531.3090.00	Formation du personnel	90	2'100	1'300	- 800	- 38.10 %
531.3100.00	Fournitures de bureau	4'698	2'000	1'800	- 200	- 10.00 %
531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	39'342	37'500	38'500	+ 1'000	+ 2.67 %
531.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	517	600	600		
531.3110.00	Matériel de sport et appareils	13'416	11'000	23'500	+ 12'500	+ 113.64 % Acquisition d'un système de vidéo surveillance et d'un échafaudage roulant.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	233'950	225'000	225'000		
531.3130.00	Prestations de services de tiers	4'322	4'000	5'000	+ 1'000	+ 25.00 % Annonce LQJ pour de nouveaux collaborateurs.
531.3134.00	Assurances et taxes	18'864	24'000	24'000		
531.3137.00	Impôts et taxes	7'089	7'000	7'000		
531.3144.00	Entretien des immeubles	40'564	40'000	40'000		
531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	16'419	18'000	18'000		
531.3161.00	Redevance d'utilisation	14'447	14'000	16'000	+ 2'000	+ 14.29 % Rétrocession à la Municipalité de Porrentruy proportionnelle à la vente d'abonnements à la piscine des Tilleuls.
531.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	386	500	500		
531.4240.00	Recettes entrées piscine	-182'870	-190'000	-190'000		
531.4260.00	Remboursements de frais	-1'788	-3'500	-3'000	+ 500	- 14.29 % Ristournes sur les automates à boissons et autres en baisse.
531.4472.00	Loyers de tiers	-64'441	-72'000	-70'000	+ 2'000	- 2.78 %
531.4632.00	Part de la Commune de Porrentruy	-423'216	-404'900	-382'200	+ 22'700	- 5.61 % 50% de la charge nette du centre d'imputation 531 (selon convention).
540	Centre Jurassien d'enseignement et de formation (net)	706'044	-	-		
	<i>dont charges</i>	750'255	-	-		
	<i>dont revenus</i>	-44'211	-	-		
540.3010.00	Traitements du personnel	499'844	-	-		Cf. commentaires du nouveau centre d'imputation 515 né de la fusion des centres 510 et 540 lors de l'élaboration du budget 2020.
540.3050.00	Assurances sociales	31'668	-	-		
540.3051.00	Caisse de pensions	47'790	-	-		
540.3053.00	Assurance-accidents	919	-	-		
540.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'382	-	-		
540.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'116	-	-		
540.3090.00	Formation et perfectionnement	15'020	-	-		
540.3100.00	Fournitures de bureau	716	-	-		
540.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	139	-	-		
540.3130.00	Prestations de service	41'069	-	-		
540.3160.00	Locations	35'188	-	-		
540.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	3'403	-	-		
540.3637.00	Subventions aux personnes privées	55'000	-	-		
540.4230.00	Ecolages	-9'000	-	-		
540.4431.00	Locations appartements de service	-35'211	-	-		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
541	Division Lycéenne (net)	10'211'800	9'820'700	9'497'000	- 323'700	- 3.30 %
	<i>dont charges</i>	<i>10'788'393</i>	<i>10'368'900</i>	<i>10'199'700</i>	<i>- 169'200</i>	<i>- 1.63 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-576'592</i>	<i>-548'200</i>	<i>-702'700</i>	<i>- 154'500</i>	<i>+ 28.18 %</i>
541.3000.00	Jetons de présence	-	700	700		
541.3010.00	Traitements du personnel administratif	533'604	682'000	701'900	+ 19'900	+ 2.92 %
541.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-17'700	- 17'700	
541.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'080'712	7'524'700	7'547'200	+ 22'500	+ 0.30 %
541.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-	-190'300	- 190'300	
541.3050.00	Assurances sociales	541'535	529'900	524'300	- 5'600	- 1.06 %
541.3051.00	Caisse de pensions	888'525	859'300	906'700	+ 47'400	+ 5.52 %
541.3053.00	Assurance-accidents	16'717	17'000	15'900	- 1'100	- 6.47 %
541.3054.00	Cotisations allocations familiales	245'144	221'600	219'200	- 2'400	- 1.08 %
541.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	87'181	83'200	65'700	- 17'500	- 21.03 %
541.3090.00	Formation du personnel	380	500	-	- 500	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue du personnel administratif dans la rubrique 780.3090.00.
541.3100.00	Fournitures de bureau	4'766	2'500	2'500		
541.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	1'489	9'000	2'000	- 7'000	- 77.78 %
541.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	13'945	15'100	15'100		
541.3104.00	Matériel didactique	41'065	53'000	48'000	- 5'000	- 9.43 %
541.3106.00	Matériel médical et sanitaire	-	200	200		
541.3110.00	Mobilier et équipement	38'882	56'000	55'000	- 1'000	- 1.79 %
541.3130.00	Honoraires et prestations de service	54'868	66'600	65'700	- 900	- 1.35 %
541.3130.00.01	<i>Téléphone, assurances, affranchissements</i>	<i>12'730</i>	<i>13'100</i>	<i>14'700</i>	<i>+ 1'600</i>	<i>+ 12.21 %</i>
541.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	<i>41'651</i>	<i>53'000</i>	<i>45'000</i>	<i>- 8'000</i>	<i>- 15.09 %</i>
541.3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>487</i>	<i>500</i>	<i>500</i>		
541.3130.00.04	<i>Droits d'auteurs</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>5'500</i>	<i>+ 5'500</i>	
541.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	69'526	75'000	21'300	- 53'700	- 71.60 % Changement d'imputation des experts aux examens (3139.00) et des droits d'auteurs (3130.00).
541.3132.00.01	<i>Indemnités experts examens</i>	<i>39'109</i>	<i>40'000</i>	<i>-</i>	<i>- 40'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
541.3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	<i>20'015</i>	<i>21'100</i>	<i>16'800</i>	<i>- 4'300</i>	<i>- 20.38 %</i>
541.3132.00.03	<i>Droits d'auteurs</i>	<i>5'345</i>	<i>5'500</i>	<i>-</i>	<i>- 5'500</i>	<i>- 100.00 %</i>
541.3132.00.04	<i>Examens externes</i>	<i>5'058</i>	<i>8'400</i>	<i>4'500</i>	<i>- 3'900</i>	<i>- 46.43 %</i>
541.3139.00	Frais de procédures de qualification	-	-	40'000	+ 40'000	Cf. commentaire de la rubrique 3132.00.
541.3150.00	Entretien mobilier et équipement autres secteurs	1'334	6'500	5'000	- 1'500	- 23.08 %
541.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	23'335	15'600	18'500	+ 2'900	+ 18.59 %
541.3153.00	Entretien informatique (matériel)	30'215	30'000	33'000	+ 3'000	+ 10.00 %
541.3160.00	Locations	2'530	4'100	4'100		
541.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	36'470	31'400	26'700	- 4'700	- 14.97 %
541.3170.00.01	<i>Frais réception, déplacements</i>	<i>15'015</i>	<i>7'400</i>	<i>8'000</i>	<i>+ 600</i>	<i>+ 8.11 %</i>
541.3170.00.02	<i>Repas de maturité</i>	<i>5'180</i>	<i>6'000</i>	<i>6'000</i>		
541.3170.00.03	<i>Séances d'informations spécifiques</i>	<i>3'793</i>	<i>3'000</i>	<i>3'000</i>		
541.3170.00.04	<i>Diverses manifestations</i>	<i>12'481</i>	<i>15'000</i>	<i>9'700</i>	<i>- 5'300</i>	<i>- 35.33 %</i>

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
541.3171.00	Activités para/périscolaires	62'598	85'000	89'000	+ 4'000	+ 4.71 %	
541.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	13'572	-	-			
541.4250.00	Ventes	-29'760	-31'200	-30'900	+ 300	- 0.96 %	
541.4260.00	Remboursements de tiers	-215'527	-27'200	-30'700	- 3'500	+ 12.87 %	
541.4270.00	Contributions spéciales des élèves	-1'172	-600	-500	+ 100	- 16.67 %	
541.4472.00	Locations	-2'638	-3'300	-2'800	+ 500	- 15.15 %	
541.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-4'296	-6'500	-5'400	+ 1'100	- 16.92 %	
541.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-323'200	-479'400	-632'400	- 153'000	+ 31.91 %	Une classe de plus en maturité gymnasiale bilingue (Laufon) et en lien avec l'effectif des élèves en provenance des cantons BL et SO.
542	Division Technique (net)	8'620'526	8'802'200	8'738'800	- 63'400	- 0.72 %	
	<i>dont charges</i>	<i>12'153'842</i>	<i>12'158'100</i>	<i>12'062'100</i>	<i>- 96'000</i>	<i>- 0.79 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'533'315</i>	<i>-3'355'900</i>	<i>-3'323'300</i>	<i>+ 32'600</i>	<i>- 0.97 %</i>	
542.3000.00	Jetons de présence	-	500	500			
542.3010.00	Traitements du personnel administratif	558'150	551'100	573'200	+ 22'100	+ 4.01 %	
542.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-14'400	- 14'400		
542.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'503'834	8'446'300	8'544'500	+ 98'200	+ 1.16 %	- 0,20 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Ajustement des paiements à la tâche selon les derniers éléments connus.
542.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-	-215'400	- 215'400		
542.3050.00	Assurances sociales	568'600	583'200	583'800	+ 600	+ 0.10 %	
542.3051.00	Caisse de pensions	946'196	974'200	1'008'600	+ 34'400	+ 3.53 %	
542.3053.00	Assurance-accidents	21'707	35'000	24'600	- 10'400	- 29.71 %	
542.3054.00	Cotisations allocations familiales	257'213	243'900	244'100	+ 200	+ 0.08 %	
542.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	91'538	91'600	73'300	- 18'300	- 19.98 %	
542.3090.00	Formation du personnel	1'323	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	Centralisation des charges de formation continue du personnel administratif dans la rubrique 780.3090.00.
542.3100.00	Fournitures de bureau	7'412	5'000	5'000			
542.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	3'054	4'000	4'000			
542.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	1'493	1'100	1'500	+ 400	+ 36.36 %	
542.3104.00	Matériel didactique	736'660	795'000	750'000	- 45'000	- 5.66 %	
542.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	471'476	479'500	460'000	- 19'500	- 4.07 %	
542.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	264'083	315'000	290'000	- 25'000	- 7.94 %	
542.3104.00.04	Frais pour produits du travail	1'101	500	-	- 500	- 100.00 %	
542.3106.00	Matériel médical et sanitaire	286	800	500	- 300	- 37.50 %	
542.3110.00	Mobilier et équipement	79'792	58'000	80'000	+ 22'000	+ 37.93 %	Transfert matériel non consommable depuis la rubrique 3104.00 (+ 20'000 francs) et renouvellement des équipements mobiles du restaurant scolaire (+ 2'000 francs).
542.3110.00.01	Mobilier et équipement autres secteurs	3'103	8'000	10'000	+ 2'000	+ 25.00 %	
542.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	76'689	50'000	70'000	+ 20'000	+ 40.00 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
542.3130.00	Honoraires et prestations de services	145'208	147'700	151'700	+ 4'000	+ 2.71 %	Nouvelle imputation des droits d'auteurs auparavant à la rubrique 3132.00.
542.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	24'827	27'000	27'000			
542.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	117'021	117'200	117'200			
542.3130.00.03	Cotisations à des associations	3'360	3'500	3'500			
542.3130.00.04	Droits d'auteurs	-	-	4'000	+ 4'000		
542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	58'693	32'500	24'000	- 8'500	- 26.15 %	Cours interentreprises complets pour les opérateur-trice-s de machines automatisées. Nouvelle imputation des experts aux examens (3139.00) et des droits d'auteurs (3130.00).
542.3134.00	Primes d'assurances de choses	79'765	99'000	97'500	- 1'500	- 1.52 %	
542.3139.00	Frais de procédures de qualification	-	-	19'000	+ 19'000		Cf. commentaire de la rubrique 3132.00.
542.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'953	2'000	2'000			
542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	22'915	30'000	30'000			
542.3160.00	Locations	624	700	700			
542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	44'800	41'000	35'000	- 6'000	- 14.63 %	
542.3171.00	Activités para/périscolaires	22'625	14'500	38'400	+ 23'900	+ 164.83 %	Report des voyages d'études 2020 sur 2021 (+ 25'000 francs).
542.4230.00	Ecolages	-172'099	-152'100	-150'500	+ 1'600	- 1.05 %	
542.4240.00	Produits pour travaux en faveur de tiers	-23'051	-600	-	+ 600	- 100.00 %	
542.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-399'728	-420'000	-410'700	+ 9'300	- 2.21 %	
542.4260.00	Remboursements de tiers	-165'269	-198'100	-140'000	+ 58'100	- 29.33 %	Moins de cours interentreprises notamment dans les professions opérateurs-trices en horlogerie et polymécaniciens-nes.
542.4472.00	Locations	-7'213	-9'600	-9'600			
542.4610.00	Dédommagement de la Confédération	-2'147'640	-2'039'400	-2'100'400	- 61'000	+ 2.99 %	
542.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-258'170	-264'900	-264'900			
542.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-360'145	-271'200	-247'200	+ 24'000	- 8.85 %	
543	Division Artisanale (net)	2'289'463	2'621'400	2'116'800	- 504'600	- 19.25 %	
	<i>dont charges</i>	<i>5'185'470</i>	<i>5'236'700</i>	<i>4'905'000</i>	<i>- 331'700</i>	<i>- 6.33 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'896'007</i>	<i>-2'615'300</i>	<i>-2'788'200</i>	<i>- 172'900</i>	<i>+ 6.61 %</i>	
543.3000.00	Jetons de présence	-	800	800			
543.3010.00	Traitements du personnel administratif	441'336	463'400	450'200	- 13'200	- 2.85 %	
543.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-11'300	- 11'300		
543.3020.00	Traitements du personnel enseignant	3'605'341	3'561'000	3'403'200	- 157'800	- 4.43 %	-0,85 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
543.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-	-85'800	- 85'800		
543.3050.00	Assurances sociales	249'111	259'800	244'800	- 15'000	- 5.77 %	
543.3051.00	Caisse de pensions	417'873	446'400	424'900	- 21'500	- 4.82 %	
543.3053.00	Assurance-accidents	21'126	19'000	17'700	- 1'300	- 6.84 %	
543.3054.00	Cotisations allocations familiales	112'660	108'700	102'400	- 6'300	- 5.80 %	
543.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	39'795	40'800	30'700	- 10'100	- 24.75 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
543.3090.00	Formation du personnel	-	500	-	- 500	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue du personnel administratif dans la rubrique 780.3090.00.
543.3100.00	Fournitures de bureau	984	2'000	1'500	- 500	- 25.00 %
543.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	390	800	800		
543.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	924	1'600	1'000	- 600	- 37.50 %
543.3104.00	Matériel didactique	109'009	138'000	119'000	- 19'000	- 13.77 %
543.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	45'410	49'000	50'000	+ 1'000	+ 2.04 %
543.3104.00.02	Marchandises consommables	7'536	7'000	7'000		
543.3104.00.03	Matériel scolaire pour revende	42'040	63'000	45'000	- 18'000	- 28.57 %
543.3104.00.04	Frais pour produits du travail	-	1'000	1'000		
543.3104.00.05	Matériel divers	14'024	18'000	16'000	- 2'000	- 11.11 %
543.3106.00	Matériel médical et sanitaire	56	300	300		
543.3110.00	Mobilier et équipement	4'439	7'000	11'000	+ 4'000	+ 57.14 % Aménagement bibliothèque (+ 7'000 francs) et renouvellement des équipements mobiles pour le restaurant scolaire (+ 2'000 francs).
543.3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	2'988	1'000	5'000	+ 4'000	+ 400.00 %
543.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	1'451	6'000	6'000		
543.3130.00	Honoraires et prestations de service	59'502	60'300	62'600	+ 2'300	+ 3.81 % Nouvelle imputation des droits d'auteurs auparavant à la rubrique 3132.00.
543.3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	16'102	16'900	16'900		
543.3130.00.02	Frais d'exploitation restaurant	42'000	42'000	42'000		
543.3130.00.03	Cotisations à des associations	1'400	1'400	1'700	+ 300	+ 21.43 %
543.3130.00.04	Droits d'auteurs	-	-	2'000	+ 2'000	
543.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	53'033	53'000	52'000	- 1'000	- 1.89 %
543.3132.00.01	Indemnités experts examens	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
543.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	51'358	51'000	52'000	+ 1'000	+ 1.96 %
543.3132.00.03	Droit d'auteurs	1'675	-	-		
543.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'452	1'500	1'500		
543.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	464	2'000	2'000		
543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	5'651	7'000	7'000		
543.3153.00	Entretien informatique (matériel)	31'786	32'000	32'000		
543.3160.00	Locations	156	-	500	+ 500	
543.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	17'499	17'500	17'900	+ 400	+ 2.29 %
543.3171.00	Activités para/périscolaires	12'885	13'300	18'300	+ 5'000	+ 37.59 %
543.4230.00	Ecolages	-44'350	-43'200	-43'200		
543.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-58'662	-69'300	-49'500	+ 19'800	- 28.57 % En lien avec la diminution constatée de la rubrique 3104.00.
543.4260.00	Remboursements de tiers	-246'860	-117'100	-156'200	- 39'100	+ 33.39 % Développement du projet fédéral "Préapprentissage d'intégration (PAI).
543.4472.00	Locations	-43'185	-28'300	-28'300		
543.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'221'385	-947'700	-1'083'600	- 135'900	+ 14.34 %
543.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-1'281'565	-1'409'700	-1'427'400	- 17'700	+ 1.26 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
544	Division Commerciale (net)	7'082'935	7'344'100	7'273'300	- 70'800	- 0.96 %
	<i>dont charges</i>	<i>9'688'829</i>	<i>9'734'300</i>	<i>9'651'000</i>	<i>- 83'300</i>	<i>- 0.86 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'605'894</i>	<i>-2'390'200</i>	<i>-2'377'700</i>	<i>+ 12'500</i>	<i>- 0.52 %</i>
544.3000.00	Jetons de présence	160	600	600		
544.3010.00	Traitements du personnel administratif	765'533	1'004'700	1'166'800	+ 162'100	+ 16.13 % + 1,50 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
544.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-29'400	- 29'400	
544.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'773'330	6'519'700	6'462'300	- 57'400	- 0.88 % - 0,51 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
544.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-	-162'900	- 162'900	
544.3050.00	Assurances sociales	468'490	485'400	484'800	- 600	- 0.12 %
544.3051.00	Caisse de pensions	744'365	760'700	784'700	+ 24'000	+ 3.15 %
544.3053.00	Assurance-accidents	9'672	15'600	14'800	- 800	- 5.13 %
544.3054.00	Cotisations allocations familiales	211'881	203'200	202'700	- 500	- 0.25 %
544.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	75'240	76'300	60'800	- 15'500	- 20.31 %
544.3090.00	Formation du personnel	960	13'500	-	- 13'500	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue du personnel administratif dans la rubrique 780.3090.00.
544.3100.00	Fournitures de bureau	15'734	12'000	12'000		
544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	6'545	8'000	8'000		
544.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	9'949	9'600	10'000	+ 400	+ 4.17 %
544.3104.00	Matériel didactique	86'703	85'000	86'500	+ 1'500	+ 1.76 %
544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	188'456	195'000	210'000	+ 15'000	+ 7.69 %
544.3106.00	Matériel médical et sanitaire	390	400	400		
544.3110.00	Mobilier et équipement	31'258	35'000	35'000		
544.3110.00.01	<i>Mobilier et équipements autres secteurs</i>	<i>12'267</i>	<i>13'000</i>	<i>13'000</i>		
544.3110.00.02	<i>Mobilier et équipements enseignement</i>	<i>18'990</i>	<i>22'000</i>	<i>22'000</i>		
544.3130.00	Honoraires et prestations de service	35'796	43'300	44'600	+ 1'300	+ 3.00 % Nouvelle imputation des droits d'auteurs auparavant à la rubrique 3132.00.
544.3130.00.01	<i>Frais téléphone, ass., affranchissement</i>	<i>23'146</i>	<i>28'800</i>	<i>28'800</i>		
544.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	<i>8'629</i>	<i>11'000</i>	<i>8'000</i>	- 3'000	- 27.27 %
544.3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>4'021</i>	<i>3'500</i>	<i>4'000</i>	+ 500	+ 14.29 %
544.3130.00.04	<i>Droits d'auteurs</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>3'800</i>	+ 3'800	
544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	112'640	95'200	91'000	- 4'200	- 4.41 % Cf. commentaire de la rubrique 3130.00.
544.3132.00.01	<i>Indemnités experts examens</i>	<i>85'678</i>	<i>79'800</i>	<i>76'000</i>	- 3'800	- 4.76 %
544.3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	<i>23'418</i>	<i>15'400</i>	<i>15'000</i>	- 400	- 2.60 %
544.3132.00.03	<i>Droits d'auteurs</i>	<i>3'544</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
544.3137.00	TVA restaurant scolaire	15'486	16'900	15'600	- 1'300	- 7.69 %
544.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	3'815	4'000	4'000		
544.3151.00	Entretien mobilier et équip. enseignement	1'370	1'500	1'500		
544.3153.00	Entretien informatique (matériel)	48'464	51'000	51'000		
544.3160.00	Locations	1'112	2'000	2'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	49'921	46'300	47'400	+ 1'100	+ 2.38 %
544.3170.00.01	Frais de réception, déplacements	31'174	24'300	28'000	+ 3'700	+ 15.23 %
544.3170.00.02	Cours nouvelles ordonnances de formation	255	1'000	1'000		
544.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	2'747	10'000	10'000		
544.3170.00.04	Diverses manifestations	15'745	11'000	8'400	- 2'600	- 23.64 %
544.3171.00	Activités para/périscolaires	31'560	49'400	46'800	- 2'600	- 5.26 %
544.4220.00	Recettes du restaurant scolaire	-263'409	-300'000	-300'000		
544.4230.00	Ecolages	-57'250	-61'800	-54'900	+ 6'900	- 11.17 %
544.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-7'587	-8'000	-8'000		
544.4260.00	Remboursements de tiers	-30'453	-24'500	-24'000	+ 500	- 2.04 %
544.4472.00	Locations	-23'757	-33'000	-30'000	+ 3'000	- 9.09 %
544.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-2'080'809	-1'835'400	-1'892'300	- 56'900	+ 3.10 %
544.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-142'630	-127'500	-68'500	+ 59'000	- 46.27 %
545	Division Santé-Social-Arts (net)	9'181'973	9'136'500	8'886'700	- 249'800	- 2.73 %
	<i>dont charges</i>	10'826'484	10'506'900	10'263'300	- 243'600	- 2.32 %
	<i>dont revenus</i>	-1'644'510	-1'370'400	-1'376'600	- 6'200	+ 0.45 %
545.3000.00	Jetons de présence	2'560	4'000	4'000		
545.3010.00	Traitements du personnel administratif	746'929	838'500	830'500	- 8'000	- 0.95 %
545.3010.01	Traitements servis aux élèves	402'652	462'300	437'900	- 24'400	- 5.28 %
545.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-20'900	- 20'900	
545.3020.00	Traitements du personnel enseignant	7'362'832	6'955'100	6'994'600	+ 39'500	+ 0.57 %
545.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-	-177'300	- 177'300	
545.3050.00	Assurances sociales	519'748	533'000	499'800	- 33'200	- 6.23 %
545.3051.00	Caisse de pensions	826'023	825'200	830'800	+ 5'600	+ 0.68 %
545.3053.00	Assurance-accidents	33'762	17'100	15'200	- 1'900	- 11.11 %
545.3054.00	Cotisations allocations familiales	234'909	222'900	208'900	- 14'000	- 6.28 %
545.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	83'747	83'700	62'700	- 21'000	- 25.09 %
545.3090.00	Formation du personnel	-	1'500	-	- 1'500	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue du personnel administratif dans la rubrique 780.3090.00.
545.3100.00	Fournitures de bureau	3'860	4'000	4'000		
545.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	1'174	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 %
545.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	16'130	17'400	18'000	+ 600	+ 3.45 %
545.3104.00	Matières premières, produits pour l'ens.	41'708	45'000	45'000		
545.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	913	1'000	1'500	+ 500	+ 50.00 % Divers produits suite à la réorganisation du restaurant scolaire prévue en 2020.
545.3106.00	Matériel médical et sanitaire	-	500	500		
545.3110.00	Mobilier et équipement	40'455	39'000	47'000	+ 8'000	+ 20.51 % Mobilier et équipements du restaurant scolaire.

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
545.3130.00	Honoraires et prestations de service	24'692	29'000	24'500	- 4'500	- 15.52 % Frais d'exploitation du restaurant scolaire suite à la réorganisation de la cafétéria et diminution des frais de téléphonie/affranchissements.
545.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	13'777	17'000	15'000	- 2'000	- 11.76 %
545.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	9'500	9'500	2'000	- 7'500	- 78.95 %
545.3130.00.03	Cotisations à des associations	1'160	1'500	1'500		
545.3130.00.04	Droits d'auteurs	255	1'000	5'000	+ 4'000	+ 400.00 %
545.3130.00.05	Santé des élèves	-	-	1'000	+ 1'000	
545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	331'022	259'300	16'000	- 243'300	- 93.83 % Transferts des cours interentreprises de l'OrTra santé-social, au sein de la rubrique 3614.00 (163'300 fr.) des étudiants en maturité arts-visuels dans la rubrique 3611.00 (65'600 fr.) et des experts aux examens dans la rubrique 3139.00 (26'000 fr.).
545.3132.00.01	Indemnités experts examens	25'907	26'000	-	- 26'000	- 100.00 %
545.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	300'119	233'300	16'000	- 217'300	- 93.14 %
545.3132.00.03	Droits d'auteurs	4'996	-	-		
545.3139.00	Frais de procédures de qualification	-	-	26'000	+ 26'000	Cf. commentaire de la rubrique 3132.00.
545.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'232	1'500	2'000	+ 500	+ 33.33 %
545.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	10'197	13'000	13'000		
545.3153.00	Entretien informatique	15'757	24'000	24'000		
545.3160.00	Locations	12'495	12'000	15'000	+ 3'000	+ 25.00 %
545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	46'719	52'400	42'600	- 9'800	- 18.70 %
545.3170.00.01	Frais réception, déplacements	22'173	18'400	19'000	+ 600	+ 3.26 %
545.3170.00.04	Diverses manifestations	16'672	22'000	16'700	- 5'300	- 24.09 %
545.3170.00.05	Déplacements, logements et repas élèves	2'136	5'000	3'000	- 2'000	- 40.00 %
545.3170.00.06	Frais pour partenariats externes	5'739	7'000	3'900	- 3'100	- 44.29 %
545.3171.00	Activités para/périscolaires	66'969	61'500	66'100	+ 4'600	+ 7.48 %
545.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	-	-	65'600	+ 65'600	Cf. commentaire de la rubrique 3132.00.
545.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	-	-	163'300	+ 163'300	Cf. commentaire de la rubrique 3132.00.
545.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-3'564	-2'000	-2'000		
545.4260.00	Remboursements de tiers	-431'848	-344'100	-393'600	- 49'500	+ 14.39 %
545.4472.00	Locations	-7'047	-12'000	-7'300	+ 4'700	- 39.17 %
545.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-897'112	-793'200	-757'500	+ 35'700	- 4.50 %
545.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-5'400	-	-		
545.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-299'540	-219'100	-216'200	+ 2'900	- 1.32 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
546	AvenirFormation - unité de formation continue (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	-	3'071'900	3'568'400	+ 496'500	+ 16.16 %
	<i>dont revenus</i>	-	-3'071'900	-3'568'400	- 496'500	+ 16.16 %
546.3010.00	Traitements du personnel administratif	-	705'000	724'500	+ 19'500	+ 2.77 % Globalement, le budget 2021 a pu se baser sur les premiers mois d'activités 2020. Multiples ajustements pour un chiffres d'affaires globalement comparable.
546.3020.00	Traitements du personnel enseignant	-	915'000	1'058'500	+ 143'500	+ 15.68 % + 3,33 postes de formateurs pour le programme Agenda intégration suisse (AIS). Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Prestations autofinancées. Cf. commentaire de la rubrique 546.3132.00.
546.3050.00	Assurances sociales	-	102'400	113'600	+ 11'200	+ 10.94 %
546.3051.00	Caisse de pensions	-	162'000	105'100	- 56'900	- 35.12 %
546.3053.00	Assurance-accidents	-	3'400	3'400		
546.3054.00	Cotisations allocations familiales	-	43'700	47'400	+ 3'700	+ 8.47 %
546.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	-	16'400	13'900	- 2'500	- 15.24 %
546.3090.00	Formation du personnel	-	30'000	15'000	- 15'000	- 50.00 %
546.3100.00	Fournitures de bureau	-	15'000	15'000		
546.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	-	90'000	90'000		
546.3104.00	Matériel didactique	-	230'000	210'000	- 20'000	- 8.70 %
546.3110.00	Mobilier et équipement	-	50'000	30'000	- 20'000	- 40.00 %
546.3130.00	Honoraires et prestations de service	-	80'000	95'000	+ 15'000	+ 18.75 %
546.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	-	370'000	191'000	- 179'000	- 48.38 % Meilleure imputation par nature entre les rubriques 3010.00, 3020.00 et 3132.00.
546.3160.00	Locations	-	144'000	184'000	+ 40'000	+ 27.78 %
546.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	109'000	78'000	- 31'000	- 28.44 %
546.3181.00	Pertes sur créance effectives (éliminations)	-	6'000	15'000	+ 9'000	+ 150.00 % Augmentation en prévision des effets de la crise de la pandémie de COVID-19.
546.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	-	-	579'000	+ 579'000	
546.4231.00	Taxes de cours	-	-1'746'900	-2'869'600	- 1'122'700	+ 64.27 % A l'image des charges, meilleure adéquation par nature des recettes en fonction de leur provenance (tiers, entreprises privées et publiques, Confédération, assurances sociales, autre service de l'Etat, etc.).
546.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-	-2'000	-20'000	- 18'000	+ 900.00 %
546.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-	-203'000	-105'200	+ 97'800	- 48.18 % Voir rubrique 4231.00.
546.4613.00	Dédommagements des assurances sociales	-	-20'000	-	+ 20'000	- 100.00 % Voir rubrique 4231.00.
546.4614.00	Dédommagement des entreprises publiques	-	-750'000	-	+ 750'000	- 100.00 % Voir rubrique 4231.00.
546.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-	-350'000	-573'600	- 223'600	+ 63.89 % Programme Comunica (rubrique 720.3910.00), Simplement mieux (515.3910.00), cours formateur-trice-s (515.3910.00) et soutiens cours d'intérêt public (515.3910.00).

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
547	Formation Emploi - unité de formation continue (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	-	1'288'000	1'451'400	+ 163'400	+ 12.69 %
	<i>dont revenus</i>	-	-1'288'000	-1'451'400	- 163'400	+ 12.69 %
547.3010.00	Traitements du personnel administratif	-	250'000	283'600	+ 33'600	+ 13.44 % Petites adaptations aux dernières données connues. Globalement, le centre d'imputation est toujours autofinancé et neutre pour le résultat de l'Etat.
547.3020.00	Traitements du personnel enseignant	-	617'000	705'000	+ 88'000	+ 14.26 % Effectif stable. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Premier budget intégré en 2020. Adaptations des paiements à la tâche. Prestations autofinancées. Lien avec l'évolution "prévisible" de la conjoncture.
547.3050.00	Assurances sociales	-	55'600	62'800	+ 7'200	+ 12.95 %
547.3051.00	Caisse de pensions	-	88'000	88'400	+ 400	+ 0.45 %
547.3053.00	Assurance-accidents	-	1'800	2'000	+ 200	+ 11.11 %
547.3054.00	Cotisations allocations familiales	-	25'100	26'300	+ 1'200	+ 4.78 %
547.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	-	9'000	8'400	- 600	- 6.67 %
547.3090.00	Formation du personnel	-	20'000	10'000	- 10'000	- 50.00 %
547.3100.00	Fournitures de bureau	-	2'000	2'200	+ 200	+ 10.00 %
547.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	-	2'000	2'200	+ 200	+ 10.00 %
547.3104.00	Matériel didactique	-	30'000	33'000	+ 3'000	+ 10.00 %
547.3110.00	Mobilier et équipement	-	20'000	30'000	+ 10'000	+ 50.00 %
547.3113.00	Matériel informatique	-	40'000	44'000	+ 4'000	+ 10.00 %
547.3130.00	Honoraires et prestations de service	-	6'000	6'600	+ 600	+ 10.00 %
547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	-	50'000	68'200	+ 18'200	+ 36.40 %
547.3160.00	Locations	-	70'000	77'000	+ 7'000	+ 10.00 %
547.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	1'500	1'700	+ 200	+ 13.33 %
547.4231.00	Taxes de cours	-	-50'000	-55'000	- 5'000	+ 10.00 %
547.4613.00	Dédommagements des assurances sociales	-	-1'238'000	-1'382'100	- 144'100	+ 11.64 % En lien direct avec les perspectives conjoncturelles.
547.4614.00	Dédommagement des entreprises publiques	-	-	-14'300	- 14'300	

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
6	Département des Finances (net)	-462'729'645	-463'540'400	-482'814'500	- 19'274'100	+ 4.16 %	
	<i>dont charges</i>	<i>122'753'103</i>	<i>126'590'000</i>	<i>120'741'000</i>	<i>- 5'849'000</i>	<i>- 4.62 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-585'482'749</i>	<i>-590'130'400</i>	<i>-603'555'500</i>	<i>- 13'425'100</i>	<i>+ 2.27 %</i>	
600	Trésorerie générale (net)	-139'746'196	-154'587'700	-195'630'300	- 41'042'600	+ 26.55 %	
	<i>dont charges</i>	<i>54'468'140</i>	<i>43'078'000</i>	<i>41'216'900</i>	<i>- 1'861'100</i>	<i>- 4.32 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-194'214'336</i>	<i>-197'665'700</i>	<i>-236'847'200</i>	<i>- 39'181'500</i>	<i>+ 19.82 %</i>	
600.3010.00	Traitements du personnel	1'037'290	1'071'900	1'084'100	+ 12'200	+ 1.14 %	
600.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-27'500	- 27'500		
600.3050.00	Assurances sociales	65'469	69'100	68'700	- 400	- 0.58 %	
600.3051.00	Caisse de pensions	106'094	110'700	119'900	+ 9'200	+ 8.31 %	
600.3053.00	Assurance-accidents	1'965	2'200	2'100	- 100	- 4.55 %	
600.3054.00	Cotisations allocations familiales	29'661	28'900	28'700	- 200	- 0.69 %	
600.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'553	10'900	8'700	- 2'200	- 20.18 %	
600.3090.00	Formation du personnel	150	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
600.3100.00	Fournitures de bureau	3'072	3'500	3'500			
600.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	448	500	500			
600.3130.00	Taxes postales	11'832	13'500	12'000	- 1'500	- 11.11 %	
600.3130.01	Frais de banque	17'334	35'500	17'900	- 17'600	- 49.58 %	Moins de frais de courtage prévus au budget 2021.
600.3130.02	Cotisations à des associations	10'680	10'700	14'200	+ 3'500	+ 32.71 %	
600.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'477	3'000	2'000	- 1'000	- 33.33 %	
600.3181.00	Pertes sur créances (éliminations)	7'420'163	-	-			
600.3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	17'274'871	17'903'000	18'306'100	+ 403'100	+ 2.25 %	Selon calcul des amortissements (cf. première partie des commentaires généraux). A considérer globalement avec la rubrique 3660.00.
600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	22'751	18'000	10'000	- 8'000	- 44.44 %	Intérêts rémunérateurs sur créances fiscales (versements anticipés) moins élevés.
600.3401.00	Intérêts passifs eng.fin.à court terme	439	200	62'500	+ 62'300	+ 31150.00 %	Besoin de financement à court terme en cours d'année.
600.3406.00	Intérêts passifs des eng.fin.long terme	5'375'683	5'598'000	4'551'000	- 1'047'000	- 18.70 %	Renouvellements d'emprunts à des taux plus favorables.
600.3411.00	Pertes réalisées sur immob. corporelles PF	-	190'000	-	- 190'000	- 100.00 %	Pas de perte comptable prévue.
600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	7'436	3'500	45'900	+ 42'400	+ 1211.43 %	Commissions et frais en lien avec l'emprunt public contracté en 2020.
600.3499.00	Autres charges financières	458'090	470'000	450'000	- 20'000	- 4.26 %	Ajustement du taux LIBOR.
600.3621.40	Péréquation CH/cantons-comp.cas rigueur	872'381	817'900	763'300	- 54'600	- 6.68 %	Selon indication de la Confédération.
600.3636.00	Subventions aux Eglises	3'053'998	3'079'200	3'079'000	- 200	- 0.01 %	
600.3660.00	Amortissements subv.investissements	14'685'304	13'635'800	12'614'300	- 1'021'500	- 7.49 %	Cf. commentaire rubrique 3300.00.
600.3894.00	Attribution réserve politique budgétaire	4'000'000	-	-			
600.4100.00	Recettes provenant de la régie des sels	-47'732	-12'000	-12'000			

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
600.4110.00	Part au bénéfice de la BNS	-11'548'728	-11'550'000	-22'975'000	- 11'425'000	+ 98.92 % Montant réparti en fonction de la population. Selon la nouvelle convention (2020-2021), la part est quadruplée en fonction des réserves pour redistributions futures de l'institution et les prévisions du budget fédéral.
600.4260.00	Remboursements de frais	-81'636	-85'500	-85'500		
600.4400.00	Intérêts des liquidités	-0	-	-		
600.4401.00	Intérêts des créances	-2'719'207	-2'785'000	-2'620'000	+ 165'000	- 5.92 % Moins d'intérêts moratoires attendus.
600.4402.00	Intérêts placements financiers court terme	-2'580	-2'600	-2'600		
600.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-300	-840'000	-100'000	+ 740'000	- 88.10 % Moyenne pour mémoire. Pas de gain comptable prévu en lien avec une vente d'immeuble.
600.4420.00	Dividendes actions et parts sociales patr.fin.	-262'344	-263'200	-263'200		
600.4440.00	Adaptations aux valeurs marchandes des t	-423'825	-	-		
600.4451.00	Revenus provenant de participations patr.adm.	-3'096'800	-3'152'100	-3'098'600	+ 53'500	- 1.70 % Ajustement aux dividendes encaissés en 2019.
600.4463.00	Rémunération garantie BCJ et participation ECA	-802'000	-1'315'000	-1'340'000	- 25'000	+ 1.90 %
600.4463.00.00	Rémunération de la garantie BCJ	-802'000	-815'000	-840'000	- 25'000	+ 3.07 %
600.4463.00.01	Participation ECA	-	-500'000	-500'000		
600.4464.00	Dividende Banque Nationale Suisse	-7'260	-7'300	-7'300		
600.4499.00	Autres revenus financiers	-279'528	-150'000	-50'000	+ 100'000	- 66.67 % Moins d'emprunts à taux négatifs.
600.4600.10	Part à l'impôt anticipé	-8'367'340	-6'674'000	-6'700'000	- 26'000	+ 0.39 %
600.4620.00	Péréquation financière Confédération/cantons	-166'546'056	-168'300'000	-169'064'000	- 764'000	+ 0.45 % Selon indication de l'Administration fédérale des finances.
600.4620.00.10	Compensation des ressources	-145'824'425	-148'499'300	-149'753'200	- 1'253'900	+ 0.84 %
600.4620.00.20	Compensation socio-démographique	-629'746	-672'900	-192'700	+ 480'200	- 71.36 %
600.4620.00.30	Compensation géo-topographique	-4'581'842	-4'587'100	-4'403'800	+ 183'300	- 4.00 %
600.4620.00.40	Compensation des cas de rigueur	-15'510'043	-14'540'700	-13'571'300	+ 969'400	- 6.67 %
600.4620.00.50	Mesures d'atténuation	-	-	-1'143'000	- 1'143'000	
600.4894.00	Prélèvements sur réserve politique budg.	-	-2'500'000	-30'500'000	- 28'000'000	+ 1120.00 %
600.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-29'000	-29'000	-29'000		
610	Service des contributions - adm.générale (net)	628'024	693'600	977'400	+ 283'800	+ 40.92 %
	dont charges	2'512'244	2'797'600	2'781'400	- 16'200	- 0.58 %
	dont revenus	-1'884'220	-2'104'000	-1'804'000	+ 300'000	- 14.26 %
610.3000.00	Jetons de présence de commission	22'020	21'500	-	- 21'500	- 100.00 %
610.3010.00	Traitements du personnel	2'001'865	2'219'800	2'301'100	+ 81'300	+ 3.66 % A considérer globalement avec les variations des centres d'imputation 610-614 avec - 0,39 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
610.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-58'300	- 58'300	
610.3050.00	Assurances sociales	126'250	143'300	146'100	+ 2'800	+ 1.95 %
610.3051.00	Caisse de pensions	182'599	198'500	216'100	+ 17'600	+ 8.87 %
610.3053.00	Assurance-accidents	3'875	4'600	4'400	- 200	- 4.35 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
610.3054.00	Cotisations allocations familiales	57'231	59'900	61'200	+ 1'300	+ 2.17 %	
610.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	20'540	22'500	18'300	- 4'200	- 18.67 %	
610.3090.00	Formation du personnel	23'986	33'000	-	- 33'000	- 100.00 %	Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
610.3100.00	Fournitures de bureau	4'469	6'500	6'500			
610.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	4'925	7'000	7'000			
610.3110.00	Acquisition meubles, machines, appareils	4'975	-	-			
610.3130.00	Honoraires et prestations de service	40'903	57'000	20'000	- 37'000	- 64.91 %	Montant partiellement repris sous la rubrique 3132.00.
610.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	-	15'000	+ 15'000		
610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	18'605	24'000	44'000	+ 20'000	+ 83.33 %	
610.4009.00	Amendes fiscales	-1'870'767	-2'100'000	-1'800'000	+ 300'000	- 14.29 %	Légère diminution due au recul de l'échange automatique de renseignements.
610.4009.00.2000	Rappels d'impôts	-1'602'156	-700'000	-600'000	+ 100'000	- 14.29 %	
610.4009.00.2002	Amnistie procédure ordinaire	-268'611	-1'400'000	-1'200'000	+ 200'000	- 14.29 %	
610.4210.00	Emoluments	-2'651	-4'000	-4'000			
610.4260.00	Remboursements de frais	-10'803	-	-			
611	Service des contributions - GEC (net)	1'487'423	1'538'200	1'524'000	- 14'200	- 0.92 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'521'249</i>	<i>1'574'200</i>	<i>1'560'000</i>	<i>- 14'200</i>	<i>- 0.90 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-33'826</i>	<i>-36'000</i>	<i>-36'000</i>			
611.3010.00	Traitements du personnel	883'640	909'600	926'800	+ 17'200	+ 1.89 %	A considérer globalement avec les variations des centres d'imputation 610-614 avec - 0,39 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
611.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-23'500	- 23'500		
611.3050.00	Assurances sociales	54'125	58'700	58'900	+ 200	+ 0.34 %	
611.3051.00	Caisse de pensions	89'749	91'200	96'900	+ 5'700	+ 6.25 %	
611.3053.00	Assurance-accidents	1'673	1'900	1'800	- 100	- 5.26 %	
611.3054.00	Cotisations allocations familiales	24'457	24'600	24'700	+ 100	+ 0.41 %	
611.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'702	9'200	7'400	- 1'800	- 19.57 %	
611.3100.00	Fournitures de bureau	15'445	27'000	26'000	- 1'000	- 3.70 %	
611.3130.00	Prestations de services	442'780	450'000	440'000	- 10'000	- 2.22 %	
611.3130.00.01	Taxes postales	258'221	263'000	256'000	- 7'000	- 2.66 %	
611.3130.00.02	Affranchissement du courrier	183'911	185'000	183'000	- 2'000	- 1.08 %	
611.3130.00.04	Autres	648	2'000	1'000	- 1'000	- 50.00 %	
611.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	677	2'000	1'000	- 1'000	- 50.00 %	
611.4260.00	Remboursements de frais	-33'826	-36'000	-36'000			

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
612	Service des contributions - PPH (net)	-209'290'586	-208'010'300	-203'774'800	+ 4'235'500	- 2.04 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'442'281</i>	<i>4'559'700</i>	<i>4'530'200</i>	<i>- 29'500</i>	<i>- 0.65 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-213'732'867</i>	<i>-212'570'000</i>	<i>-208'305'000</i>	<i>+ 4'265'000</i>	<i>- 2.01 %</i>
612.3010.00	Traitements du personnel	3'585'747	3'629'700	3'680'100	+ 50'400	+ 1.39 % A considérer globalement avec les variations des centres d'imputation 610-614 avec - 0,39 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
612.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-93'200	- 93'200	
612.3050.00	Assurances sociales	223'851	234'300	233'900	- 400	- 0.17 %
612.3051.00	Caisse de pensions	357'304	372'400	397'200	+ 24'800	+ 6.66 %
612.3053.00	Assurance-accidents	6'904	7'500	7'100	- 400	- 5.33 %
612.3054.00	Cotisations allocations familiales	101'177	98'000	97'800	- 200	- 0.20 %
612.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	35'996	36'800	29'300	- 7'500	- 20.38 %
612.3100.00	Fournitures de bureau	7'335	8'000	8'000		
612.3102.00	Imprimés	47'392	45'000	45'000		
612.3130.00	Prestations de service	59'227	68'000	68'000		
612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'257	10'000	7'000	- 3'000	- 30.00 %
612.3181.00	Remises d'impôt des PPH	12'090	50'000	50'000		
612.4000.00	Impôt sur le revenu des PPH	-178'701'648	-179'205'000	-172'515'000	+ 6'690'000	- 3.73 % Estimation des rentrées 2021 tenant compte du recul de 4,475 mio\$ inhérent à l'augmentation de la déduction pour primes LaMal, des effets de la crise sanitaire de COVID-19 et de l'avant-dernière baisse linéaire de 1 % des barèmes.
612.4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH	-9'125'032	-7'500'000	-6'100'000	+ 1'400'000	- 18.67 % Estimation annuelle moyenne en fonction de l'impôt sur le revenu déjà facturé durant les années précédentes, dans le cadre des acomptes mensualisés.
612.4001.00	Impôt sur la fortune	-16'673'714	-17'100'000	-18'140'000	- 1'040'000	+ 6.08 % Estimation tenant compte de la fluctuation de certains dossiers particuliers et de l'effet de la crise sanitaire de COVID-19 sur l'évaluation de divers titres de propriété (valeur fiscale des actions).
612.4001.01	Variations d'impôt s/ la fortune des PPH	-891'707	-600'000	-1'550'000	- 950'000	+ 158.33 %
612.4009.00	Amendes fiscales	-2'732'936	-2'750'000	-4'050'000	- 1'300'000	+ 47.27 % Estimation tenant compte du fait qu'une partie des taxations d'office concernant les DI-PPH 2019 seront faites en première partie de l'année 2021, à la suite du prolongement des délais de dépôt en 2020 des déclarations d'impôt.
612.4022.00	Impositions spéciales PPH	-5'378'194	-5'350'000	-5'900'000	- 550'000	+ 10.28 % Progression attendue selon les dernières informations connues et la tendance observée en ce domaine au cours des dernières années.
612.4022.01	Impôt sur les gains de loterie	-180'878	-1'000	-1'000		
612.4250.00	Vente d'imprimés	-4'791	-4'000	-4'000		
612.4260.00	Remboursements de frais	-	-15'000	-	+ 15'000	- 100.00 % Revenus en lien avec des frais d'expertises, par définition volatils.
612.4613.00	Dédommag. des caisses de compensation	-43'967	-45'000	-45'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
613	Service des contributions - PMO (net)	-93'100'783	-86'769'600	-70'963'200	+ 15'806'400	- 18.22 %
	<i>dont charges</i>	<i>25'486'689</i>	<i>29'300'600</i>	<i>23'632'000</i>	<i>- 5'668'600</i>	<i>- 19.35 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-118'587'472</i>	<i>-116'070'200</i>	<i>-94'595'200</i>	<i>+ 21'475'000</i>	<i>- 18.50 %</i>
613.3010.00	Traitements du personnel	1'745'920	2'120'300	1'883'900	- 236'400	- 11.15 % A considérer globalement avec les variations des centres d'imputation 610-614 avec - 0,39 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
613.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-47'700	- 47'700	
613.3050.00	Assurances sociales	111'319	135'000	119'800	- 15'200	- 11.26 %
613.3051.00	Caisse de pensions	156'556	189'100	173'900	- 15'200	- 8.04 %
613.3053.00	Assurance-accidents	3'485	4'400	3'600	- 800	- 18.18 %
613.3054.00	Cotisations allocations familiales	50'308	57'200	50'000	- 7'200	- 12.59 %
613.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	17'754	21'500	15'000	- 6'500	- 30.23 %
613.3100.00	Fournitures de bureau	11'561	10'500	10'500		
613.3102.00	Imprimés	2'724	2'500	7'000	+ 4'500	+ 180.00 %
613.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	7'629	9'000	9'000		
613.3130.00	Prestations de service	48'751	65'100	57'600	- 7'500	- 11.52 % Ajustement en fonction du coût réel 2019.
613.3130.01	Commission perception impôt à la source	148'891	132'000	94'000	- 38'000	- 28.79 % Commission de perception de l'impôt à la source de 2% du compte 4002.00
613.3132.00	Honor. experts éval.valeurs officielles	63'671	115'000	82'400	- 32'600	- 28.35 % Ajustement en fonction du coût réel 2019 et mise à jour des valeurs officielles agricoles.
613.3133.00	Location de lignes informatiques	10'806	-	-		
613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'752	12'000	12'000		
613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière	7'172'024	7'560'000	6'075'000	- 1'485'000	- 19.64 % Part versée au Fonds de péréquation financière (27% de l'impôt des travailleurs frontaliers du compte 4002.01).
613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	532'845	500'000	600'000	+ 100'000	+ 20.00 % Estimation faite en fonction des répartitions intercantionales.
613.3602.10	Successions - parts communales	677'971	680'000	680'000		20% de la rubrique 4024.00.
613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	14'715'722	15'807'000	12'300'000	- 3'507'000	- 22.19 % Part de l'impôt des travailleurs frontaliers versée aux communes (63%) - Mesure OPTIMA 125.
613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA	-	1'880'000	1'506'000	- 374'000	- 19.89 % Estimation faite en fonction de l'IFD payé par les contribuables.
613.4002.00	Impôt à la source	-6'140'005	-6'600'000	-4'700'000	+ 1'900'000	- 28.79 % Estimation selon les statistiques des travailleurs étrangers et de la masse salariale.
613.4002.01	Impôt des frontaliers	-26'563'051	-28'000'000	-22'500'000	+ 5'500'000	- 19.64 % Estimation en fonction de la masse salariale des travailleurs frontaliers.
613.4010.00	Impôt sur le bénéfice des PMO	-50'686'877	-43'200'000	-31'500'000	+ 11'700'000	- 27.08 % Estimation sur la base des acomptes 2020 facturés aux PMO : Effets COVID-19, RFFA et conjoncturels.
613.4011.00	Impôt s/ capital des SA et SARL	-8'249'521	-4'630'000	-6'000'000	- 1'370'000	+ 29.59 % Estimation sur la base des acomptes 2020 facturés aux PMO : Effets COVID-19, RFFA et conjoncturels.
613.4019.00	Amendes fiscales	-146'822	-400'000	-150'000	+ 250'000	- 62.50 %
613.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers	-6'136'121	-6'000'000	-6'700'000	- 700'000	+ 11.67 % Estimation sur la base des dernières années.

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
613.4024.00	Impôt sur les successions et donations	-3'407'814	-3'400'000	-3'400'000			
613.4210.00	Emoluments	-4'031	-5'000	-5'000			
613.4250.00	Vente d'imprimés	-44	-200	-200			
613.4260.00	Remboursements de frais d'expertises	-28'073	-20'000	-20'000			
613.4600.00	Part à l'impôt fédéral direct	-17'123'880	-23'700'000	-19'500'000	+ 4'200'000	- 17.72 %	Part établie sur le rôle d'impôt des personnes physiques et morales en diminution.
613.4600.00.01	Part JU	-15'585'980	-22'200'000	-18'000'000	+ 4'200'000	- 18.92 %	
613.4600.00.02	Quote-part IFD	-1'537'899	-1'500'000	-1'500'000			
613.4610.10	Subvention fédérale A16	-4'884	-5'000	-5'000			
613.4612.00	Dédommagements des communes	-96'350	-110'000	-115'000	- 5'000	+ 4.55 %	
614	Recettes et administrations de district (net)	-321'809	6'271'300	8'020'700	+ 1'749'400	+ 27.90 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'459'421</i>	<i>9'027'900</i>	<i>10'395'900</i>	<i>+ 1'368'000</i>	<i>+ 15.15 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'781'229</i>	<i>-2'756'600</i>	<i>-2'375'200</i>	<i>+ 381'400</i>	<i>- 13.84 %</i>	
614.3010.00	Traitements du personnel	1'168'068	1'176'700	1'325'500	+ 148'800	+ 12.65 %	A considérer globalement avec les variations des centres d'imputation 610-614 avec - 0,39 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
614.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-34'500	- 34'500		
614.3050.00	Assurances sociales	73'257	76'000	84'100	+ 8'100	+ 10.66 %	
614.3051.00	Caisse de pensions	118'593	119'200	144'500	+ 25'300	+ 21.22 %	
614.3053.00	Assurance-accidents	2'265	2'400	2'700	+ 300	+ 12.50 %	
614.3054.00	Cotisations allocations familiales	33'104	31'800	35'200	+ 3'400	+ 10.69 %	
614.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	11'779	11'900	10'600	- 1'300	- 10.92 %	
614.3100.00	Fournitures de bureau	5'485	7'000	7'000			
614.3130.00	Frais de poursuites	978'123	1'000'000	1'100'000	+ 100'000	+ 10.00 %	Estimation en hausse des frais de poursuites selon situation COVID-19.
614.3130.00.00	Frais de poursuites	32	-	-			
614.3130.00.01	Frais de poursuites-poursuites normales	909'314	901'000	1'003'000	+ 102'000	+ 11.32 %	
614.3130.00.02	Frais de poursuites - jugements	63'326	90'000	90'000			
614.3130.00.03	Frais de poursuites - impôt à la source	5'451	9'000	7'000	- 2'000	- 22.22 %	
614.3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	53'163	59'200	59'000	- 200	- 0.34 %	
614.3132.00	Service de renseignements juridiques	12'805	16'000	16'100	+ 100	+ 0.63 %	
614.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	616	700	700			
614.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'163	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 %	
614.3181.00	Pertes sur créances fiscales effectives	-	6'523'000	7'642'000	+ 1'119'000	+ 17.15 %	Estimation en hausse des éliminations selon situation COVID-19.
614.4009.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.physiques	-1'539'969	-1'350'000	-1'050'000	+ 300'000	- 22.22 %	Récupération en baisse - situation COVID-19.
614.4019.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.morales	-	-50'000	-20'000	+ 30'000	- 60.00 %	
614.4210.00	Emoluments sur inventaires successions	-102'817	-100'000	-100'000			
614.4210.01	Emoluments réquisitions de poursuite	-168'153	-132'000	-132'000			

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
614.4260.01	Rbt de frais renseignements juridiques	-10'520	-10'500	-10'000	+ 500	- 4.76 %
614.4260.02	Remboursements de frais de poursuites	-939'694	-894'100	-893'200	+ 900	- 0.10 %
614.4260.03	Récupération frais assistance judiciaire	-	-200'000	-150'000	+ 50'000	- 25.00 % La récupération de l'assistance judiciaire sera péjorée par la situation COVID-19.
614.4270.00	Ordonnances pénales CH en fav. RCJU	-20'076	-20'000	-20'000		
620	Contrôle des finances (net)	952'486	953'700	903'600	- 50'100	- 5.25 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'071'208</i>	<i>1'058'400</i>	<i>1'002'600</i>	<i>- 55'800</i>	<i>- 5.27 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-118'723</i>	<i>-104'700</i>	<i>-99'000</i>	<i>+ 5'700</i>	<i>- 5.44 %</i>
620.3000.00	Traitements du magistrat	182'650	174'500	161'200	- 13'300	- 7.62 %
620.3010.00	Traitements du personnel	686'697	663'300	669'500	+ 6'200	+ 0.93 %
620.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-17'000	- 17'000	
620.3050.00	Assurances sociales	47'531	57'600	52'700	- 4'900	- 8.51 %
620.3051.00	Caisse de pensions	98'799	102'700	92'400	- 10'300	- 10.03 %
620.3053.00	Assurance-accidents	1'409	1'800	1'600	- 200	- 11.11 %
620.3054.00	Cotisations allocations familiales	21'572	24'200	22'000	- 2'200	- 9.09 %
620.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	7'675	9'100	6'700	- 2'400	- 26.37 %
620.3090.00	Formation du personnel	11'172	13'500	-	- 13'500	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
620.3100.00	Fournitures de bureau	345	500	500		
620.3130.00	Prestations de service	3'633	3'900	3'800	- 100	- 2.56 %
620.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'578	1'500	1'800	+ 300	+ 20.00 %
620.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'148	5'800	7'400	+ 1'600	+ 27.59 %
620.4260.00	Remboursements de frais	-73'913	-69'700	-75'000	- 5'300	+ 7.60 % Nouveau mandat comme organe de contrôle de la Conférence intercantonale de l'instruction publique (CIIP).
620.4610.10	Subventions fédérales A16	-44'810	-35'000	-24'000	+ 11'000	- 31.43 % Contrôles avec subventions fédérales en forte baisse (lien direct avec l'aménagement final et les derniers décomptes/factures relatifs à l'A16).

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
715	Office des poursuites et faillites Delémont (net)	-671'758	-804'800	-782'900	+ 21'900	- 2.72 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'997'226</i>	<i>1'945'200</i>	<i>1'942'100</i>	<i>- 3'100</i>	<i>- 0.16 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'668'984</i>	<i>-2'750'000</i>	<i>-2'725'000</i>	<i>+ 25'000</i>	<i>- 0.91 %</i>
715.3010.00	Traitements du personnel	1'248'875	1'173'600	1'197'200	+ 23'600	+ 2.01 %
715.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-30'300	- 30'300	
715.3050.00	Assurances sociales	75'549	75'700	76'000	+ 300	+ 0.40 %
715.3051.00	Caisse de pensions	109'673	113'900	115'600	+ 1'700	+ 1.49 %
715.3053.00	Assurance-accidents	2'294	2'400	2'300	- 100	- 4.17 %
715.3054.00	Cotisations allocations familiales	34'211	31'700	31'800	+ 100	+ 0.32 %
715.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'372	11'900	9'500	- 2'400	- 20.17 %
715.3090.00	Formation du personnel	796	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
715.3100.00	Fournitures de bureau	6'281	4'500	6'000	+ 1'500	+ 33.33 %
715.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'264	2'500	2'000	- 500	- 20.00 %
715.3130.00	Prestations de service	492'387	510'000	516'000	+ 6'000	+ 1.18 % A considérer globalement avec la rubrique 4210.00, décalage temporel possible.
715.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	10'928	14'000	13'000	- 1'000	- 7.14 %
715.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'597	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 %
715.4210.00	Emoluments	-2'668'984	-2'750'000	-2'725'000	+ 25'000	- 0.91 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
716	Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)	-569'967	-403'600	-510'000	- 106'400	+ 26.36 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'358'047</i>	<i>1'566'400</i>	<i>1'460'000</i>	<i>- 106'400</i>	<i>- 6.79 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'928'014</i>	<i>-1'970'000</i>	<i>-1'970'000</i>		
716.3010.00	Traitements du personnel	825'769	993'500	929'700	- 63'800	- 6.42 % - 1,00 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
716.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-23'600	- 23'600	
716.3050.00	Assurances sociales	51'484	64'200	59'100	- 5'100	- 7.94 %
716.3051.00	Caisse de pensions	72'140	85'100	77'000	- 8'100	- 9.52 %
716.3053.00	Assurance-accidents	1'591	2'100	1'800	- 300	- 14.29 %
716.3054.00	Cotisations allocations familiales	23'264	26'800	24'700	- 2'100	- 7.84 %
716.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'278	10'100	7'500	- 2'600	- 25.74 %
716.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	437	800	-	- 800	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
716.3100.00	Fournitures de bureau	1'686	2'500	2'500		
716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'218	1'300	1'300		
716.3130.00	Prestations de service	361'457	370'000	370'000		A considérer globalement avec la rubrique 4210.00, décalage temporel possible.
716.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	7'034	7'000	7'000		
716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	3'689	3'000	3'000		
716.4210.00	Emoluments	-1'928'014	-1'970'000	-1'970'000		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
717	Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)	-71'909	-21'400	-30'200	- 8'800	+ 41.12 %
	<i>dont charges</i>	<i>484'837</i>	<i>503'600</i>	<i>504'800</i>	<i>+ 1'200</i>	<i>+ 0.24 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-556'746</i>	<i>-525'000</i>	<i>-535'000</i>	<i>- 10'000</i>	<i>+ 1.90 %</i>
717.3010.00	Traitements du personnel	318'152	317'600	324'800	+ 7'200	+ 2.27 %
717.3050.00	Assurances sociales	19'688	20'400	20'600	+ 200	+ 0.98 %
717.3051.00	Caisse de pensions	38'059	40'200	41'200	+ 1'000	+ 2.49 %
717.3053.00	Assurance-accidents	584	600	600		
717.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'949	8'600	8'700	+ 100	+ 1.16 %
717.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'226	3'200	2'600	- 600	- 18.75 %
717.3090.00	Formation du personnel	380	800	-	- 800	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
717.3100.00	Fournitures de bureau	270	1'000	500	- 500	- 50.00 % Montant nouvellement imputé sur la rubrique 3150.00.
717.3102.00	Imprimés, publications	250	300	400	+ 100	+ 33.33 %
717.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	363	400	400		
717.3130.00	Prestations de service	90'254	106'000	100'000	- 6'000	- 5.66 % A considérer globalement avec la rubrique 4210 (émoluments), décalage temporaire possible.
717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'005	2'000	2'500	+ 500	+ 25.00 % Cf. commentaire rubrique 3100.00.
717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'657	2'500	2'500		
717.4210.00	Emoluments	-556'746	-525'000	-535'000	- 10'000	+ 1.90 %
740	Office des véhicules (net)	-31'351'867	-32'253'000	-32'998'800	- 745'800	+ 2.31 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'711'406</i>	<i>4'935'000</i>	<i>4'591'200</i>	<i>- 343'800</i>	<i>- 6.97 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-36'063'273</i>	<i>-37'188'000</i>	<i>-37'590'000</i>	<i>- 402'000</i>	<i>+ 1.08 %</i>
740.3010.00	Traitements du personnel	2'740'979	2'844'500	2'690'200	- 154'300	- 5.42 % - 0,70 poste et renouvellement interne. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
740.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-68'200	- 68'200	
740.3050.00	Assurances sociales	164'253	183'500	170'800	- 12'700	- 6.92 %
740.3051.00	Caisse de pensions	266'151	279'700	258'500	- 21'200	- 7.58 %
740.3053.00	Assurance-accidents	8'783	21'700	5'200	- 16'500	- 76.04 %
740.3054.00	Cotisations allocations familiales	74'223	76'800	71'400	- 5'400	- 7.03 %
740.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	26'409	28'800	21'500	- 7'300	- 25.35 %
740.3090.00	Formation du personnel	12'070	20'000	-	- 20'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
740.3100.00	Fournitures de bureau	43'134	44'000	42'000	- 2'000	- 4.55 % Fournitures section administrative et technique. Montant aligné à la moyenne des comptes 2017-2019 selon consommation annuelle variable.

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
					en CHF	en %	
740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	25'627	41'400	59'200	+ 17'800	+ 43.00 %	Impression centralisée des permis de conduire depuis 2020. Coûts fournitures plus importants mais évite achat nouvelle imprimante, software et maintenance. Coût Fr. 10.70/permis x 5'000 permis.
740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	45'893	44'000	44'000			Achat des plaques d'immatriculations. Refacturation complète dans rubrique émoluments OVJ.
740.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures	3'611	4'000	3'800	- 200	- 5.00 %	Consommation essence des véhicules de service et action prévention annuelle OVJ. Alignement aux comptes 2018-2019.
740.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'888	2'600	2'000	- 600	- 23.08 %	Littératures spécialisées (normes techniques, circulation routière et divers bases légales).
740.3111.00	Machines, appareils et véhicules	7'874	5'000	4'500	- 500	- 10.00 %	Outillages divers secteur technique & administratif.
740.3112.00	Prestations en nature, habillement	4'681	5'000	5'000			Renouvellement annuel des équipements des experts et nouvel équipement complet.
740.3130.00	Prestations de service	264'366	268'400	267'800	- 600	- 0.22 %	Téléphones, affranchissements, frais bancaires/postaux, frais de poursuites, élimination papier confidentiel. Selon consommation annuelle variable.
740.3130.00.00	Prestations de service	1'163	-	-			
740.3130.00.01	Téléphones, téléfax	8'241	6'500	7'200	+ 700	+ 10.77 %	
740.3130.00.02	Ports, taxes postales	208'995	215'000	215'000			
740.3130.00.03	Frais de poursuites	43'727	45'000	44'000	- 1'000	- 2.22 %	
740.3130.00.04	Cotisations aux Associations	900	400	300	- 100	- 25.00 %	
740.3130.00.07	Elimination document / Datarec	1'339	1'500	1'300	- 200	- 13.33 %	
740.3132.00	Assurance qualité	2'911	6'200	3'000	- 3'200	- 51.61 %	Certification qualité OVJ. Audit de re-certification 2020 repoussé en 2021 (selon contrat avec l'Association Suisse pour systèmes de qualité et de management).
740.3134.00	Primes d'assurance	82'113	61'200	50'000	- 11'200	- 18.30 %	Nouvelles polices d'assurances RC. Primes moins onéreuses. Refacturation partielle dans la rubrique d'émoluments OVJ.
740.3134.00.01	Primes assurances cyclomoteurs	44'152	31'200	27'500	- 3'700	- 11.86 %	
740.3134.00.02	Primes assurances RC	37'961	30'000	22'500	- 7'500	- 25.00 %	
740.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'374	2'500	2'500			Maintenance des appareils pour paiements par carte et de la machine à mettre sous pli.
740.3151.00	Appareils techniques	20'933	24'300	24'300			Maintenance et réparations des installations techniques des pistes d'expertises.
740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	17'761	17'700	13'000	- 4'700	- 26.55 %	Diminution des coûts liée à la réalisation de l'impression centralisée des permis de conduire. Suppression entretien et maintenance imprimante et software pour permis.
740.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	17'896	24'000	19'000	- 5'000	- 20.83 %	Adaptation du budget au plus près des derniers exercices.
740.3181.00	Pertes sur créances effectives	126'215	168'000	140'000	- 28'000	- 16.67 %	Elimination des créances irrécouvrables (notamment ADB), selon moyenne 2015-2019. Compte imputé à OVJ afin de faire apparaître le coût complet en comptabilité fonctionnelle.
740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	1'512	-	-			

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF	Explications en %
740.3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	9'948	20'000	19'000	- 1'000	- 5.00 % Obligation fédérale. Achat à la Confédération des vignettes autoroutières, refacturation complète dans émoluments OVJ. Introduction vignette électronique à venir.
740.3600.22	Part Confédération autorisation spéciale	6'945	8'000	8'000		Obligation fédérale. Restitution du produit net de la redevance forfaitaire poids lourds (RPLP-RPLF) moins les indemnités cantonales pour la perception de la taxe poids lourds. Facturation complète dans rubrique de taxes.
740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	115'806	120'000	120'000		Obligation fédérale. Restitution du produit net de la redevance forfaitaire poids lourds (RPLP-RPLF) ./.. indemnités cantonales pour la perception de la taxe poids lourds. Facturation complète dans rubrique de taxes.
740.3611.00	Dédommagement au canton de Neuchâtel	3'750	3'700	3'700		Selon convention navigation NE-JU. Refacturation complète dans émoluments OVJ.
740.3910.00	Prestations de service	613'302	610'000	611'000	+ 1'000	+ 0.16 % Imputations internes des prestations d'autres services de l'Administration (SDI-SRH-ECT) pour faire apparaître le coût complet dans la comptabilité fonctionnelle.
740.4030.00	Taxes des véhicules à moteur	-30'967'916	-31'506'000	-31'910'000	- 404'000	+ 1.28 % En fonction de l'évolution du parc-véhicules dans le Canton.
740.4031.00	Taxes bateaux	-3'650	-4'000	-4'000		En fonction de l'évolution du parc-bateaux dans le Canton.
740.4210.00	Emoluments	-5'015'932	-5'535'000	-5'535'000		Base budget 2020 avec effectif technique complet.
740.4260.00	Remboursements de frais	-75'775	-125'000	-123'000	+ 2'000	- 1.60 %
740.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-	-18'000	-18'000		
750	Délégué aux affaires communales (net)	252'764	237'400	218'700	- 18'700	- 7.88 %
	<i>dont charges</i>	<i>10'765'878</i>	<i>13'975'400</i>	<i>14'411'600</i>	<i>+ 436'200</i>	<i>+ 3.12 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-10'513'114</i>	<i>-13'738'000</i>	<i>-14'192'900</i>	<i>- 454'900</i>	<i>+ 3.31 %</i>
750.3000.00	Jetons de présence	205	500	500		
750.3010.00	Traitements du personnel	267'551	239'100	241'800	+ 2'700	+ 1.13 %
750.3050.00	Assurances sociales	16'879	15'400	15'300	- 100	- 0.65 %
750.3051.00	Caisse de pensions	25'632	24'600	27'000	+ 2'400	+ 9.76 %
750.3053.00	Assurance-accidents	522	600	500	- 100	- 16.67 %
750.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'627	6'500	6'400	- 100	- 1.54 %
750.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'713	2'400	2'000	- 400	- 16.67 %
750.3090.00	Formation	440	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
750.3100.00	Fouritures de bureau	1'259	2'200	2'200		
750.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	439	100	300	+ 200	+ 200.00 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
750.3130.00	Prestations de services	12'880	36'000	13'200	- 22'800	- 63.33 % Ajustement aux derniers comptes et données connues.
750.3130.00.00	Prestations de services	5'300	-	-		
750.3130.00.01	Affranchissements, tél., traductions, cotis., divers	3'125	6'000	5'200	- 800	- 13.33 %
750.3130.00.02	Comités intercommunaux	4'455	25'000	8'000	- 17'000	- 68.00 %
750.3130.00.03	Mandats	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
750.3138.00	Cours, formation personnel communal	200	500	1'500	+ 1'000	+ 200.00 %
750.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'435	4'000	3'500	- 500	- 12.50 %
750.3510.16	Attribution au fonds d'aide aux fusions	-	500'000	500'000		Résultante entre les charges (rubrique 3622.16) et les recettes (rubrique 4622.16).
750.3622.14	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	9'203'721	13'042'500	13'497'400	+ 454'900	+ 3.49 % Selon l'évolution des indices des ressources des communes. Augmentation des charges des communes centres.
750.3622.14.01	Péréquation des ressources	7'278'872	10'953'500	11'334'700	+ 381'200	+ 3.48 %
750.3622.14.02	Charges structurelles géo-topo	-	350'000	350'000		
750.3622.14.03	Communes-centres	1'220'848	1'189'000	1'262'700	+ 73'700	+ 6.20 %
750.3622.14.04	Alimentation du fonds de soutien stratégique	204'001	50'000	50'000		
750.3622.14.05	Alimentation du fonds d'aide aux fusions	500'000	500'000	500'000		
750.3622.15	Dépenses à ch. du fonds soutien stratégique	204'001	50'000	50'000		Pas de compensation des effets négatifs en termes de péréquation financière en 2021.
750.3622.16	Dépenses à ch. du fonds aide aux fusions	968'376	-	-		Pas de fusion en 2021. Cf. rubrique 3510.16.
750.3910.14	Imputation interne à ch. Fds péréquation	50'000	50'000	50'000		
750.4210.00	Emoluments	-36'680	-45'000	-45'000		
750.4260.00	Remboursements de tiers	-336	-500	-500		
750.4510.14	Prélèvement sur fonds de péréquation	-5'278'501	-6'667'900	-7'097'100	- 429'200	+ 6.44 % Résultante entre les dépenses (rubrique 3622.14) et les revenus (rubrique 4622.14).
750.4510.16	Prélèvement sur fonds d'aide aux fusions	-468'376	-	-		Cf. commentaire rubrique 3510.16.
750.4622.14	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-3'975'220	-6'424'600	-6'450'300	- 25'700	+ 0.40 % Cf. commentaire rubrique 3622.14.
750.4622.14.00	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-2'754'372	-	-		
750.4622.14.01	Versement des communes fortes	-	-5'235'600	-5'187'600	+ 48'000	- 0.92 %
750.4622.14.02	Participation des districts pour communes-centres	-1'220'848	-1'189'000	-1'262'700	- 73'700	+ 6.20 %
750.4622.15	Recettes en fav. du fds soutien stratég.	-204'001	-50'000	-50'000		Cf. commentaire rubrique 3622.15.
750.4622.16	Recettes en fav. du fds aide aux fusions	-500'000	-500'000	-500'000		
750.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000		Rémunération de la gestion du Fonds de péréquation financière cantonale.
770	Service de l'informatique (net)	9'074'533	9'615'800	10'231'300	+ 615'500	+ 6.40 %
	<i>dont charges</i>	11'474'478	12'268'000	12'712'300	+ 444'300	+ 3.62 %
	<i>dont revenus</i>	-2'399'946	-2'652'200	-2'481'000	+ 171'200	- 6.46 %
770.3010.00	Traitements du personnel	4'177'503	4'604'600	4'533'100	- 71'500	- 1.55 % Effectif stable. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
770.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-114'900	- 114'900	
770.3030.00	Travailleurs temporaires	41'491	-	-		
770.3050.00	Assurances sociales	257'834	297'200	288'000	- 9'200	- 3.10 %

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020		Explications
				en CHF	en %	
770.3051.00	Caisse de pensions	348'616	424'800	424'800		
770.3053.00	Assurance-accidents	7'947	9'500	8'800	- 700	- 7.37 %
770.3054.00	Cotisations allocations familiales	116'572	124'300	120'400	- 3'900	- 3.14 %
770.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	41'516	46'700	36'100	- 10'600	- 22.70 %
770.3090.00	Formation continue	36'563	40'000	-	- 40'000	- 100.00 % Centralisation des charges de formation continue dans la rubrique 780.3090.00.
770.3100.00	Fournitures de bureau	43'633	47'000	35'000	- 12'000	- 25.53 % Optimisation des coûts grâce au remplacement d'une ancienne machine d'impression.
770.3101.00	Achats de matériel pour tiers	133'553	150'000	100'000	- 50'000	- 33.33 %
770.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'356	3'000	3'000		
770.3130.00	Prestations de services de tiers	563'961	751'200	751'200		
770.3130.00.10	Abonnements, contributions associations, frais SDI	189'222	164'000	221'800	+ 57'800	+ 35.24 %
770.3130.00.20	Prestations de développement, analyse et conseil	263'637	406'400	198'400	- 208'000	- 51.18 %
770.3130.00.21	Adaptations du socle digital	-	-	150'000	+ 150'000	
770.3130.00.30	Prestations de services pour support et assistance	111'102	180'800	181'000	+ 200	+ 0.11 %
770.3130.01	Frais de la téléphonie	194'693	219'500	203'000	- 16'500	- 7.52 % Diminution grâce à une optimisation des raccordements.
770.3130.01.10	Frais de communications	152'010	105'000	120'000	+ 15'000	+ 14.29 %
770.3130.01.20	Taxes de raccordements	39'866	108'000	80'000	- 28'000	- 25.93 %
770.3130.01.30	Accès internet divers	2'817	6'500	3'000	- 3'500	- 53.85 %
770.3130.02	Prestations de services pour tiers	86'241	50'000	60'000	+ 10'000	+ 20.00 %
770.3130.03	Lignes de communications	169'647	169'400	202'800	+ 33'400	+ 19.72 % Migration de lignes en fin de vie, remplacées par des raccordements plus performants.
770.3134.00	Primes d'assurances de choses	402	500	500		
770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	51'288	69'000	59'000	- 10'000	- 14.49 % Diminution de la TVA en raison de la baisse planifiée des recettes.
770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'347	1'000	1'000		
770.3153.00	Entretien et maintenance matériel informatique	1'009'567	1'105'000	1'429'100	+ 324'100	+ 29.33 % Prolongation support des infrastructures serveurs et sauvegardes, pour allonger leur durée de vie (+208'000 fr.) ; Hausse constante serveurs et bases de données sous gestion (63'000 fr.) ; Exploitation plateforme Kofax (20'000 fr.) ; Divers (33'000).
770.3153.00.10	Intervention et renouvellement hors contrat	78'819	80'000	314'000	+ 234'000	+ 292.50 %
770.3153.00.20	Maintenance et expl.extern.systèmes centraux	574'264	725'400	812'400	+ 87'000	+ 11.99 %
770.3153.00.30	Maintenance et expl.extern.systèmes métiers	238'295	220'700	223'800	+ 3'100	+ 1.40 %
770.3153.00.40	Maintenance et expl.extern.systèmes pour tiers	118'190	78'900	78'900		

Budget du compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Budget 2020 en CHF en %		Explications
770.3158.00	Maintenance de logiciels	3'846'729	3'853'800	4'202'700	+ 348'900	+ 9.05 % Augmentation des licences suite à la migration de l'ancienne téléphonie analogique, ainsi qu'au déploiement de solutions de téléphonie par internet et de visioconférence.
770.3158.00.10	Environnement de travail et systèmes centraux	919'731	915'200	1'192'400	+ 277'200	+ 30.29 %
770.3158.00.20	Applications propriétaires - diverses	761'034	792'800	910'500	+ 117'700	+ 14.85 %
770.3158.00.21	Applications propriétaires - CTR	1'431'213	1'355'100	1'185'100	- 170'000	- 12.55 %
770.3158.00.22	Applications propriétaires - OVJ	158'143	157'600	185'100	+ 27'500	+ 17.45 %
770.3158.00.23	Applications propriétaires - POC	9'163	9'000	24'500	+ 15'500	+ 172.22 %
770.3158.00.24	Applications propriétaires - RFC	26'740	26'800	26'800		
770.3158.00.60	Applications intercantionales - diverses	167'181	204'100	260'700	+ 56'600	+ 27.73 %
770.3158.00.61	Applications intercantionales - POC	132'110	128'400	128'400		
770.3158.00.62	Applications intercantionales - RFC	111'095	116'300	121'500	+ 5'200	+ 4.47 %
770.3158.00.63	Applications intercantionales - CTR	68'820	68'700	68'700		
770.3158.00.80	Applications propriété de la RCJU - diverses	61'500	79'800	99'000	+ 19'200	+ 24.06 %
770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	250'251	253'200	328'700	+ 75'500	+ 29.82 % Augmentation des licences suite à la migration de l'ancienne téléphonie analogique, ainsi qu'au déploiement de solutions de softphone et de visioconférence.
770.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	60'841	48'300	40'000	- 8'300	- 17.18 % Baisse des déplacements en raison de la crise COVID-19.
770.3170.00.10	Forums, conférences et symposiums	20'563	25'000	20'000	- 5'000	- 20.00 %
770.3170.00.20	Frais de déplacements	40'278	23'300	20'000	- 3'300	- 14.16 %
770.3634.00	Subventions accordées aux entreprises publiques	31'927	-	-		
770.4250.00	Ventes de matériel à des tiers	-188'983	-172'000	-147'000	+ 25'000	- 14.53 % Baisse des reventes de matériel en raison du départ d'une institution paraétatique vers un prestataire privé.
770.4260.00	Prestations de service à des tiers	-1'332'008	-1'614'200	-1'409'000	+ 205'200	- 12.71 % Baisse prestations facturées en raison du départ d'une institution paraétatique vers un prestataire privé (-225'000 francs) ; Augmentation des prestations d'hébergement (+20'000 francs).
770.4260.00.01	Prestations de service à des tiers (TVA)	-679'481	-1'124'900	-784'000	+ 340'900	- 30.30 %
770.4260.00.02	Prestations de service (non soumis)	-623'875	-489'300	-625'000	- 135'700	+ 27.73 %
770.4260.00.03	Prestations de service sans plus-value (TVA 0,1%)	-28'651	-	-		
770.4260.01	Prestations téléphoniques réparties	-345'652	-335'000	-352'000	- 17'000	+ 5.07 %
770.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-533'302	-531'000	-573'000	- 42'000	+ 7.91 % Imputation au SDT de la part communale de la plateforme JURAC (6 mois). Cf. commentaire rubrique 400.3910.00.

DEUXIEME PARTIE

II. INVESTISSEMENTS

BUDGET DES SERVICES

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
Récapitulation (net)	31'664'407	34'465'200	34'233'800	32'756'100	- 1'477'700	- 4.32 %	
<i>dont dépenses</i>	52'549'655	62'297'500	44'840'300	54'417'000	+ 9'576'700	+ 21.36 %	
<i>dont recettes</i>	-20'885'248	-27'832'300	-10'606'500	-21'660'900	- 11'054'400	+ 104.22 %	
1 Chancellerie d'Etat (net)	314'061	135'000	100'000	100'000			
<i>dont dépenses</i>	314'061	135'000	100'000	100'000			
<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
2 Département de l'Intérieur (net)	972'869	550'000	400'000	600'000	+ 200'000	+ 50.00 %	
<i>dont dépenses</i>	1'115'780	650'000	500'000	700'000	+ 200'000	+ 40.00 %	
<i>dont recettes</i>	-142'911	-100'000	-100'000	-100'000			
3 Département de l'Economie et de la Santé (net)	2'903'361	2'407'000	2'795'600	2'516'700	- 278'900	- 9.98 %	
<i>dont dépenses</i>	7'203'324	6'880'000	6'980'000	6'680'000	- 300'000	- 4.30 %	
<i>dont recettes</i>	-4'299'963	-4'473'000	-4'184'400	-4'163'300	+ 21'100	- 0.50 %	
4 Département de l'Environnement (net)	16'822'111	20'351'700	23'838'200	21'808'400	- 2'029'800	- 8.51 %	
<i>dont dépenses</i>	30'562'497	40'037'000	29'146'300	35'399'000	+ 6'252'700	+ 21.45 %	
<i>dont recettes</i>	-13'740'386	-19'685'300	-5'308'100	-13'590'600	- 8'282'500	+ 156.04 %	
5 Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	6'179'364	7'086'500	3'595'000	5'223'000	+ 1'628'000	+ 45.29 %	
<i>dont dépenses</i>	8'881'352	9'930'500	4'609'000	6'865'000	+ 2'256'000	+ 48.95 %	
<i>dont recettes</i>	-2'701'988	-2'844'000	-1'014'000	-1'642'000	- 628'000	+ 61.93 %	
6 Département des Finances (net)	4'472'640	3'935'000	3'505'000	2'508'000	- 997'000	- 28.45 %	
<i>dont dépenses</i>	4'472'640	4'665'000	3'505'000	4'673'000	+ 1'168'000	+ 33.32 %	
<i>dont recettes</i>	-	-730'000	-	-2'165'000	- 2'165'000		

Budget des investissements		Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
						en CHF	en %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	314'061	135'000	100'000	100'000			
	<i>dont dépenses</i>	<i>314'061</i>	<i>135'000</i>	<i>100'000</i>	<i>100'000</i>			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
110	Secrétariat du Parlement (net)	182'833	35'000	-	-			
	<i>dont dépenses</i>	<i>182'833</i>	<i>35'000</i>	-	-			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
110.5060.00	Equipement, mobilier	182'833	35'000	-	-			
120	Economat cantonal (net)	131'228	100'000	100'000	100'000			
	<i>dont dépenses</i>	<i>131'228</i>	<i>100'000</i>	<i>100'000</i>	<i>100'000</i>			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique, vhc	131'228	100'000	100'000	100'000			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
2	Département de l'Intérieur (net)	972'869	550'000	400'000	600'000	+ 200'000	+ 50.00 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>1'115'780</i>	<i>650'000</i>	<i>500'000</i>	<i>700'000</i>	<i>+ 200'000</i>	<i>+ 40.00 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-142'911</i>	<i>-100'000</i>	<i>-100'000</i>	<i>-100'000</i>		
720	Service de la population (net)	-	150'000	-	200'000	+ 200'000	
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>150'000</i>	-	<i>200'000</i>	<i>+ 200'000</i>	
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
720.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	-	150'000	-	200'000	+ 200'000	Frais d'acquisition et de renouvellement des installations de biométrie (BPL).
	<i>Remplacement des installations de prise des données biométriques au Bureau des passeports</i>	-	<i>150'000</i>	-	<i>200'000</i>	<i>+ 200'000</i>	
730	Police cantonale (net)	970'893	400'000	400'000	400'000		
	<i>dont dépenses</i>	<i>1'023'893</i>	<i>400'000</i>	<i>400'000</i>	<i>400'000</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-53'000</i>	-	-	-		
730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	1'023'893	400'000	400'000	400'000		
	Equipement de police	471'638	-	-	-		
	Véhicules	302'275	300'000	300'000	300'000		
	Matériel de communication	249'980	100'000	100'000	100'000		
730.6160.00	Remboursements de tiers	-33'000	-	-	-		
	Véhicules	-33'000	-	-	-		
730.6340.00	Participation d'entreprises publiques	-20'000	-	-	-		
	Equipement de police	-20'000	-	-	-		
735	Protection population et sécurité (net)	1'976	-	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	<i>91'887</i>	<i>100'000</i>	<i>100'000</i>	<i>100'000</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-89'911</i>	<i>-100'000</i>	<i>-100'000</i>	<i>-100'000</i>		
735.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	91'887	100'000	100'000	100'000		
	Matériel PCI	89'911	100'000	100'000	100'000		
	Equipement et matériel de protection de la population	1'976	-	-	-		
735.6870.00	Prélèvement sur Fonds contr.replacement	-89'911	-100'000	-100'000	-100'000		
	Matériel PCI	-89'911	-100'000	-100'000	-100'000		

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	2'903'361	2'407'000	2'795'600	2'516'700	- 278'900	- 9.98 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>7'203'324</i>	<i>6'880'000</i>	<i>6'980'000</i>	<i>6'680'000</i>	<i>- 300'000</i>	<i>- 4.30 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-4'299'963</i>	<i>-4'473'000</i>	<i>-4'184'400</i>	<i>-4'163'300</i>	<i>+ 21'100</i>	<i>- 0.50 %</i>
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	-239'853	-730'000	-356'400	-630'000	- 273'600	+ 76.77 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>572'932</i>	<i>-</i>	<i>400'000</i>	<i>100'000</i>	<i>- 300'000</i>	<i>- 75.00 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-812'785</i>	<i>-730'000</i>	<i>-756'400</i>	<i>-730'000</i>	<i>+ 26'400</i>	<i>- 3.49 %</i>
305.5650.00	Subventions d'investissements LPR	572'932	-	400'000	100'000	- 300'000	- 75.00%
	<i>Subventions d'investissements LPR</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>400'000</i>	<i>100'000</i>	<i>- 300'000</i>	<i>- 75.00 %</i>
	<i>SIP Basel Area AG (Parc d'innovation)</i>	<i>572'932</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
305.6420.00	Remboursement prêts LIM - communes	-345'885	-317'500	-321'000	-317'500	+ 3'500	- 1.09%
305.6440.00	Rembt prêts LIM - stés économie mixte	-319'500	-323'500	-323'500	-323'500		
305.6450.00	Remboursement prêts LIM - privés	-102'400	-89'000	-111'900	-89'000	+ 22'900	- 20.46%
305.6650.00	Remboursement subv. d'invest.LPR	-45'000	-	-	-		
320	Service de l'économie rurale (net)	3'143'214	3'137'000	3'152'000	3'146'700	- 5'300	- 0.17 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>6'630'392</i>	<i>6'880'000</i>	<i>6'580'000</i>	<i>6'580'000</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'487'178</i>	<i>-3'743'000</i>	<i>-3'428'000</i>	<i>-3'433'300</i>	<i>- 5'300</i>	<i>+ 0.15 %</i>
320.5450.00	Prêts de développement rural	100'000	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	3'200'000		
	Génie rural	2'000'000	2'000'000	1'800'000	2'000'000	+ 200'000	+ 11.11%
	Constructions rurales	1'110'288	900'000	1'000'000	900'000	- 100'000	- 10.00%
	Projets de développement régionaux agricoles	89'712	300'000	400'000	300'000	- 100'000	- 25.00%
320.5650.01	Dépenses à charge fds amél. foncières	21'911	20'000	20'000	20'000		
320.5750.00	Subv. féd. améliorations structurelles redistrib.	3'259'895	3'500'000	3'200'000	3'200'000		En fonction des attributions de moyens de l'OFAG et les prévisions ont été revues à la baisse/Correspondance avec la rubrique 6700.00.
	Génie rural	2'440'235	2'500'000	3'200'000	3'200'000		
	Constructions rurales	757'160	1'000'000	-	-		
	Projets de développement régionaux agricoles	62'500	-	-	-		
320.5870.00	Attribution au fds d'amél. foncières	48'587	60'000	60'000	60'000		
320.6450.00	Remboursement prêts développement rural	-156'786	-163'000	-148'000	-153'300	- 5'300	+ 3.58% En fonction des prêts octroyés les années précédentes, les remboursements sont un peu moins importants.
320.6450.01	Remboursement de prêt fonds amél.foncières	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000		
320.6650.00	Recettes en fav fds amél. foncières	-30'497	-40'000	-40'000	-40'000		

Budget des investissements		Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021 en CHF	en %	Explications
320.6700.00	Subv. fédérales pour amél. fonc. à red.	-3'259'895	-3'500'000	-3'200'000	-3'200'000			Correspondance avec la rubrique 5750.00.
	Génie rural	-62'000	-2'500'000	-3'200'000	-3'200'000			
	Constructions rurales	-3'197'895	-1'000'000	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
4	Département de l'Environnement (net)	16'822'111	20'351'700	23'838'200	21'808'400	- 2'029'800	- 8.51 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>30'562'497</i>	<i>40'037'000</i>	<i>29'146'300</i>	<i>35'399'000</i>	<i>+ 6'252'700</i>	<i>+ 21.45 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-13'740'386</i>	<i>-19'685'300</i>	<i>-5'308'100</i>	<i>-13'590'600</i>	<i>- 8'282'500</i>	<i>+ 156.04 %</i>
400	Service du développement territorial (net)	-126'772	804'500	933'400	191'000	- 742'400	- 79.54 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'366'766</i>	<i>3'385'000</i>	<i>3'650'000</i>	<i>3'240'000</i>	<i>- 410'000</i>	<i>- 11.23 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'493'538</i>	<i>-2'580'500</i>	<i>-2'716'600</i>	<i>-3'049'000</i>	<i>- 332'400</i>	<i>+ 12.24 %</i>
400.5620.00	Subv.aux communes infr.transp.publics	-	85'000	-	-		
	<i>Subv.aux communes</i>	<i>-</i>	<i>85'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>infr.transp.publics (gare routière et</i>						
400.5640.01	Subventions pour les projets CJ	119'083	-	-	-		
400.5640.02	Subventions d'infrastructures CFF	76'940	400'000	350'000	-	- 350'000	- 100.00%
400.5670.00	Subventions pour réhabilitation	-7'500	-	-	-		
400.5670.01	Subv.assainissement et enc.énergétique	2'736'303	2'835'000	3'300'000	3'240'000	- 60'000	- 1.82%
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	2'736'303	2'835'000	3'300'000	3'240'000	- 60'000	- 1.82%
400.5680.00	Réouverture ligne Delle-Belfort	107'770	65'000	-	-		
400.5770.00	Subventions fédérales redistribuées	334'170	-	-	-		
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	334'170	-	-	-		
400.6300.00	Subventions fédérales	-2'783'858	-2'205'000	-2'520'000	-2'460'000	+ 60'000	- 2.38%
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-2'783'858	-2'205'000	-2'520'000	-2'460'000	+ 60'000	- 2.38%
400.6440.00	Remboursement prêts amél. technique CJ	-375'510	-375'500	-196'600	-589'000	- 392'400	+ 199.59%
400.6700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-334'170	-	-	-		
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-334'170	-	-	-		
410	Office de l'environnement (net)	2'672'727	4'017'500	3'118'000	3'273'000	+ 155'000	+ 4.97 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>11'850'301</i>	<i>19'474'500</i>	<i>5'501'000</i>	<i>12'714'000</i>	<i>+ 7'213'000</i>	<i>+ 131.12 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-9'177'575</i>	<i>-15'457'000</i>	<i>-2'383'000</i>	<i>-9'441'000</i>	<i>- 7'058'000</i>	<i>+ 296.18 %</i>
410.5010.00	Construction pistes à machines	90'352	90'000	-	40'000	+ 40'000	
	Dessertes forestières	90'352	90'000	-	40'000	+ 40'000	Budget en phase avec PFI, secteur encore à définir.

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
410.5020.00 Aménagement de cours d'eau/biodiversité	1'802'319	1'045'000	990'000	1'240'000	+ 250'000	+ 25.25%	
Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	1'802'319	1'045'000	990'000	1'240'000	+ 250'000	+ 25.25%	
	2'121	-	-	-			
Acquisition de terrains et aménagement de berges							
Assainissement des anciennes installations hydrauliques	86'930	-	500'000	-	- 500'000	- 100.00 %	
Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale	62'084	120'000	80'000	120'000	+ 40'000	+ 50.00 %	Restauration tourbière et bas marais des Embreux.
Régénération des sites de batraciens d'importance nationale	56'954	80'000	70'000	80'000	+ 10'000	+ 14.29 %	Fin revitalisation Moulin de Bavelier, revita Charbonnière, év. Côte d'Oye et/ou Tayment.
Revitalisation de cours d'eau	1'594'232	755'000	300'000	700'000	+ 400'000	+ 133.33 %	Ruisseau des Moulins à Soubey (CP): étude 60'000.-, Vendline : 300'000.-, Sorne aux Grosses Aingles 100'000.-, Birse - Pont de Vellerat 60'000.-, Malrang 40'000.-, Folpotat 60'000.-, Divers projets sources 80'000.-. Plan d'action lièvre.
Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires	-	40'000	40'000	40'000			
Mesures de gestion dans les zones alluviales	-	50'000	-	300'000	+ 300'000		Renforcement de la ripisylve avec abaissement de la rive à la Lomène 300'000.-.
410.5060.00 Véhicules et appareils	37'001	25'000	110'000	110'000			
Véhicules, équipements, machines, mobilier	37'001	25'000	110'000	110'000			
	-	25'000	30'000	30'000			
Remplacement des véhicules du Equipement fixe pour le contrôle de l'eau/air	37'001	-	-	-			Renouvellement de générateur d'ozone (pour l'ensemble des stations) + achat nouveaux logiciels d'acquisition et transfert des données + création plateforme AirDB-JU.
Rééquipement de la station air Delémont	-	-	80'000	80'000			
410.5620.00 Subventions aux communes	2'735'417	3'700'000	2'800'000	2'800'000			
Subventions forêts	297'417	400'000	550'000	450'000	- 100'000	- 18.18%	
Subv. cantonales forêts - CP	297'417	400'000	550'000	450'000	- 100'000	- 18.18%	Adaptation part cantonale suite à la signature des CP 2020-2024.
Subventions eau	2'438'000	3'300'000	2'250'000	2'350'000	+ 100'000	+ 4.44%	
Subventions eau potable	866'210	600'000	1'600'000	900'000	- 700'000	- 43.75%	
Subventions épuration des eaux	613'790	700'000	-	400'000	+ 400'000		
Subventions ouvrages de protection crues	958'000	2'000'000	650'000	1'050'000	+ 400'000	+ 61.54%	Adaptation part cantonale suite à la signature des CP 2020-2024.
410.5720.00 Subv.féd.red.liées conventions-programme	6'572'712	14'614'500	1'601'000	8'524'000	+ 6'923'000	+ 432.42%	
Subventions forêts	871'516	1'130'000	-	996'400	+ 996'400		
Subv. cantonales forêts - CP	871'516	1'130'000	-	996'400	+ 996'400		Adaptation part cantonale suite à la signature des CP 2020-2024.
Subventions nature et paysage	147'694	936'000	-	1'104'000	+ 1'104'000		
Subventions nature	147'694	936'000	-	1'104'000	+ 1'104'000		Adaptation part cantonale suite à la signature des CP 2020-2024.
Subventions eau	5'516'750	12'405'000	-	6'273'600	+ 6'273'600		
Subventions épuration des eaux	-	3'930'000	-	1'700'000	+ 1'700'000		
Subventions revitalisation des eaux	573'715	1'585'000	-	702'600	+ 702'600		Adaptation part cantonale suite à la signature des CP 2020-2024.
Subventions ouvrages de protection crues	4'943'035	6'890'000	-	3'871'000	+ 3'871'000		Adaptation part cantonale suite à la signature des CP 2020-2024.
Autres subv. féd. redistribuées	36'753	143'500	1'601'000	150'000	- 1'451'000	- 90.63%	Subvention OTAS alignée avec perspectives travaux 2021.
410.5720.02 Crédits d'investissement féd.redistribué	612'500	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
410.6300.00 Subventions fédérales	-1'992'362	-812'500	-782'000	-917'000	- 135'000	+ 17.26%	
Dessertes forestières	-	-40'000	-	-			
Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-1'873'451	-772'500	-782'000	-901'000	- 119'000	+ 15.22%	
Véhicules, équipements, machines, mobilier	-35'000	-	-	-			
Subventions forêts	-39'265	-	-	-			
Subv. cantonales forêts - CP	-39'265	-	-	-			
Subventions eau	-44'647	-	-	-16'000	- 16'000		
Subventions ouvrages de protection crues	-44'647	-	-	-16'000	- 16'000		
410.6700.00 Subv.féd.à red.liées à conv.-programme	-6'576'522	-14'614'500	-1'601'000	-8'524'000	- 6'923'000	+ 432.42%	
Subventions forêts	-5'329'206	-1'130'000	-	-996'400	- 996'400		
Subv. cantonales forêts - hors CP	-26'790	-	-	-			
Subv. cantonales forêts - CP	-5'302'416	-1'130'000	-	-996'400	- 996'400		Adaptation part cantonale suite à la signature des CP 2020-2024.
Subventions nature et paysage	-147'694	-936'000	-	-1'104'000	- 1'104'000		
Subventions nature	-147'694	-936'000	-	-1'104'000	- 1'104'000		Adaptation part cantonale suite à la signature des CP 2020-2024.
Subventions eau	-4'644'234	-12'405'000	-	-6'273'600	- 6'273'600		
Subventions épuration des eaux	-	-3'930'000	-	-1'700'000	- 1'700'000		
Subventions revitalisation des eaux	-709'910	-1'585'000	-	-702'600	- 702'600		Adaptation part cantonale suite à la signature des CP 2020-2024.
Subventions ouvrages de protection crues	-3'934'324	-6'890'000	-	-3'871'000	- 3'871'000		Adaptation part cantonale suite à la signature des CP 2020-2024.
Autres subv. féd. redistribuées	3'544'612	-143'500	-1'601'000	-150'000	+ 1'451'000	- 90.63%	Subvention OTAS alignée avec perspectives travaux 2021.
410.6700.02 Crédits d'investissement féd. à redistrib.	-612'500	-	-	-			
410.6750.00 Subventions d'invest. entr.priv. à red.	3'810	-	-	-			
Subventions eau	3'810	-	-	-			
Subventions ouvrages de protection crues	3'810	-	-	-			
410.6870.00 Prélèvements sur financements spéciaux	-	-30'000	-	-			
Dessertes forestières	-	-30'000	-	-			
411 Forêts domaniales (net)	-	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
dont dépenses	-	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
dont recettes	-	-	-	-			
411.5010.00 Construction pistes à machines	-	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00%	

Budget des investissements		Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
						en CHF	en %	
420	SIN Constructions routières (net)	9'515'018	11'040'200	10'156'800	12'299'400	+ 2'142'600	+ 21.10 %	
	<i>dont dépenses</i>	<i>10'351'292</i>	<i>12'688'000</i>	<i>10'365'300</i>	<i>13'400'000</i>	<i>+ 3'034'700</i>	<i>+ 29.28 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-836'273</i>	<i>-1'647'800</i>	<i>-208'500</i>	<i>-1'100'600</i>	<i>- 892'100</i>	<i>+ 427.87 %</i>	
420.5010.00	Aménagement du réseau routier	8'214'698	10'393'000	8'619'800	11'390'000	+ 2'770'200	+ 32.14%	
	Aménagements routiers	2'667'247	4'280'000	4'090'000	4'870'000	+ 780'000	+ 19.07%	
	Aménagements de la H18	1'497'563	1'310'000	1'740'000	1'920'000	+ 180'000	+ 10.34%	
	<i>H18, Le Noirmont-Le Boéchet, étude</i>	-	-	1'200'000	-	- 1'200'000	- 100.00 %	<i>Montant planifié sous études par erreur.</i>
	<i>H18, Muriaux-Les Emibois-Noirmont/travaux</i>	-	10'000	-	-			
	<i>H18, Le Noirmont - Le Boéchet, Glovelier-St-Brais, alésage du tunnel actuel de la Roche</i>	1'492'138	1'200'000	-	1'200'000	+ 1'200'000		<i>Montant planifié sous études par erreur.</i>
	<i>H18: Etudes générales en cours</i>	5'425	20'000	40'000	20'000	- 20'000	- 50.00 %	
	<i>H18, Saint-Brais, centre</i>	-	80'000	-	-			
	Itinéraires cyclables	757'682	320'000	340'000	340'000			
	Itinéraires cyclables Ajoie	628'678	270'000	320'000	200'000	- 120'000	- 37.50%	
	<i>Grandgout-Buix</i>	628'678	130'000	-	-			
	<i>Courchavon - Courtemaîche</i>	-	140'000	300'000	200'000	- 100'000	- 33.33 %	<i>Réévaluation du projet.</i>
	<i>Bonfol - Frontière F (Pfetterhouse)</i>	-	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	
	Itinéraires cyclables Vallée de Delémont	-	-	-	50'000	+ 50'000		
	<i>Bassecourt / Raccordement lotissement Longue Royes</i>	-	-	-	50'000	+ 50'000		<i>Opportunité en lien avec nouveau quartier d'habitations.</i>
	Itinéraires cyclables Franches-Montagnes	131'121	30'000	-	60'000	+ 60'000		
	<i>Le Boéchet - Les Bois</i>	131'121	-	-	-			
	<i>Les Breuleux - La Combe à la Biche - Le Cerneux-Veuil-Dessus - Frontière BE</i>	-	30'000	-	40'000	+ 40'000		<i>Opportunité en lien avec les travaux communaux.</i>
	<i>Le Roselet - Les Breuleux (réfection chemin stabilisé)</i>	-	-	-	20'000	+ 20'000		<i>Opportunité en lien avec les travaux communaux.</i>
	Itinéraires cyclables, non attribuables à un district	-2'116	20'000	20'000	30'000	+ 10'000	+ 50.00%	
	<i>Itinéraires cyclables 2012-2016</i>	-2'116	-	-	-			
	<i>Etudes diverses</i>	-	20'000	20'000	30'000	+ 10'000	+ 50.00 %	
	Aménagement routes cantonales	412'002	2'650'000	2'010'000	2'610'000	+ 600'000	+ 29.85%	
	Aménagement routes cantonales Ajoie	316'409	730'000	100'000	500'000	+ 400'000	+ 400.00%	
	<i>RC247.1, Porrentruy - Alle, OPAM</i>	301'522	-	-	-			
	<i>Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merquin, étape 1</i>	80'781	-	-	-			
	<i>Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merquin, étape 2</i>	-57'894	500'000	-	500'000	+ 500'000		<i>Décalage temporel des travaux (Report de CHF 200'000 de 2020 à 2021 lié à la COVID-19).</i>
	<i>Courtedoux, Rue du 23-Juin</i>	-20'000	-	-	-			
	<i>Traversée de Fahy, études</i>	-	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	<i>Report des études.</i>
	<i>Cornol, Cornoline à ciel ouvert</i>	12'000	-	-	-			
	<i>RC247.1, Alle, plateforme de charçement</i>	-	230'000	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont	-	-	100'000	210'000	+ 110'000	+ 110.00%	
<i>Courrendlin, route de Châtillon (Vellerat)</i>	-	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	<i>Travaux reportés.</i>
<i>RC250, Bourrignon, porte d'entrée Est</i>	-	-	-	200'000	+ 200'000		<i>Réalisation porte d'entrée définitive (projet situé dans une zone de protection des eaux).</i>
<i>RC250.1 Soyhières, porte d'entrée direction Movelier</i>	-	-	-	10'000	+ 10'000		<i>Etudes.</i>
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	66'166	650'000	1'740'000	1'250'000	- 490'000	- 28.16%	
<i>RC250.2, Courroux, traversée et étude N°20: Traversée de Courroux</i>	33'665	-	-	-			
<i>N°20: Traversée de Courroux</i>	8'573	400'000	-	1'000'000	+ 1'000'000		<i>Actualisation du calendrier. Crédit approuvé le 30.09.20 par le PLT.</i>
<i>Itinéraire Delémont - Soyhières sur la rive droite de la Birse (mesure N° 10 aaalo)</i>	209	-	-	-			
<i>Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux</i>	5'385	-	240'000	150'000	- 90'000	- 37.50 %	<i>Etudes des projets agglo.</i>
<i>Projet Agglo n°26a - Traversée de Courrendlin (Nord - Sud)</i>	18'334	250'000	1'500'000	100'000	- 1'400'000	- 93.33 %	<i>Décalage coordonné avec la traversée de Courroux (budget d'études).</i>
Aménagement routes cantonales Franches-Montagnes	-	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00%	
<i>Nouvelle route pour la Gruère, études</i>	-	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
Aménagement routes cantonales non attribuable à un district	29'426	1'270'000	20'000	650'000	+ 630'000	+ 3150.00%	
<i>PGEE + OPAM pour rtas cantonales, étude</i>	7'692	-	-	-			
<i>Mesures écologiques</i>	4'975	700'000	-	180'000	+ 180'000		<i>Mesures de protection pour les batraciens. Fin des travaux.</i>
<i>Acquisition terrains et études diverses 2012-2016</i>	3'631	-	-	-			
<i>Acquisitions de terrains</i>	2'863	20'000	20'000	20'000			
<i>Aires d'accueil des gens du voyage</i>	10'265	350'000	-	350'000	+ 350'000		<i>Nouvel objet. Répond à une demande fédérale.</i>
<i>PGEE - Mise en application des mesures proposées</i>	-	50'000	-	50'000	+ 50'000		
<i>RC6, Delémont - Courgenay, itinéraire de délestage, études de projets</i>	-	100'000	-	-			
<i>RC diverses, études OPAM</i>	-	50'000	-	50'000	+ 50'000		
Maintenance routière	5'547'452	6'113'000	4'529'800	6'520'000	+ 1'990'200	+ 43.94%	
Maintenance routière Ajoie	1'295'800	1'190'000	1'995'000	3'475'000	+ 1'480'000	+ 74.19%	
<i>Porrentruy, pont sur le Creugenat (garage Olivotti)</i>	-	-	-	50'000	+ 50'000		<i>Etudes nécessaires pour des raisons de sécurité.</i>
<i>Les Rangiers, réfection mur le Chételat</i>	-	-	80'000	80'000			
<i>Porrentruy, pont St-Germain</i>	31'404	50'000	-	50'000	+ 50'000		
<i>Les Rangiers, passage inférieur à</i>	-	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	
<i>Cornol, pont sur la Cornoline</i>	-	30'000	300'000	300'000			
<i>Asuel, pont sur le ruisseau d'Asuel</i>	6'833	30'000	-	350'000	+ 350'000		<i>Réalisation des travaux pour des raisons de sécurité.</i>
<i>Pleujouse, pont sur le ruisseau d'Asuel et de Pleujouse</i>	-	20'000	230'000	25'000	- 205'000	- 89.13 %	<i>Décalage temporel (budget d'études).</i>
<i>Buix centre, réfection traversée</i>	57'146	-	-	-			
<i>Alle, secteur Raiffeisen - Centre Ajoie</i>	-	-	-	50'000	+ 50'000		<i>Etudes, travaux en 2022.</i>
<i>Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant en Ajoie</i>	146'801	100'000	50'000	100'000	+ 50'000	+ 100.00 %	<i>Travaux nécessaires pour la réduction du bruit routier.</i>

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
Diverses RC, travaux divers, chantiers en Ajoie	131'959	150'000	100'000	100'000			
Porrentruy, route de Courgenay	-	-	200'000	20'000	- 180'000	- 90.00 %	Etudes. Travaux reportés.
St-Ursanne - Seleute, réfection	-	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
Porrentruy - Coeuve, PR 200 - PR 325	-	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
Montignez, village	-	-	100'000	10'000	- 90'000	- 90.00 %	Etudes, travaux en 2022.
Alle, entrée Ouest, carrefour Landi à carrefour stade	-	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
St-Ursanne - Les Rangiers, réfection chaussée	374'853	-	225'000	-	- 225'000	- 100.00 %	Travaux terminés en 2019.
Vendlincourt, village	-	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
Vendlincourt depuis giratoire direction Bonfol	-	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
Fregiécourt giratoire - Asuel Haut-du-Village	-	-	60'000	-	- 60'000	- 100.00 %	Travaux reportés.
Courtedoux, depuis giratoire à carrefour de l'église	-	-	-	400'000	+ 400'000		Décalage temporel. Travaux prévus en 2019 dans la PFI.
Réclère, carrefour direction les Grottes	19'434	-	-	-			
Porrentruy, giratoire Saint-Germain	161'703	-	-	-			
Porrentruy, Rue Auguste-Cuenin	165'471	-	-	-			
RC 1520, Grandfontaine, réfection chaussée	-	270'000	-	300'000	+ 300'000		Décalage temporel. Travaux prévus en 2020 dans le budget.
Saint-Ursanne, pont de Lorette	7'052	-	-	-			
Beurnevésin, ralentisseurs	89'469	-	-	-			
La Malcôte, glissement du talus	32'077	-	-	-			
Grandfontaine, réfection de chaussée	13'136	-	-	-			
RC6, Boncourt, Routes du Jura et de France	-	100'000	-	100'000	+ 100'000		Opportunité en lien avec les travaux communaux.
RC247.4, Bure, pont de la Casse	-	10'000	-	40'000	+ 40'000		Etudes pour des raisons de sécurité.
RC1524, Bure, pont de la Madelon	-	10'000	-	20'000	+ 20'000		Etudes pour des raisons de sécurité.
RC247.1, Porrentruy - Alle, réfection de la chaussée et canalisations	-	300'000	-	600'000	+ 600'000		Décalage des travaux prévus en 2018 et en 2019.
RC1501, Porrentruy, Route de Coeuve, récolte des eaux	-	120'000	-	50'000	+ 50'000		Opportunité en lien avec les travaux communaux.
Lugnez, pont sur la Coeuatte 6236CA000	10'722	-	-	250'000	+ 250'000		Nouvel objet, entretien de l'ouvrage pour des raisons de sécurité.
RC1529, Réclère - Douane Vaufrey, réfection du revêtement	30'349	-	-	-			
Porrentruy, Rue Xavier Stockmar, pont sur l'Allaine	-	-	-	350'000	+ 350'000		Nouvel objet, entretien de l'ouvrage pour des raisons de sécurité.
Diverses RC, travaux divers	17'390	-	-	-			
Porrentruy, Faubourg Saint-Germain, pont sur l'Allaine	-	-	-	100'000	+ 100'000		Nouvel objet, entretien de l'ouvrage pour des raisons de sécurité.
Dampheux, pont sur la Coeuatte	-	-	-	30'000	+ 30'000		Nouvel objet, études pour des raisons de sécurité.
Pleujouse - Asuel, réfection chaussée	-	-	-	60'000	+ 60'000		Nouvel objet, études.
Porrentruy, ponton sur le Bacavoine (Roy)	-	-	-	40'000	+ 40'000		Nouvel objet, études pour des raisons de sécurité.
Maintenance routière Vallée de Delémont	2'094'499	3'573'000	1'434'800	2'750'000	+ 1'315'200	+ 91.66%	
Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels	24'116	600'000	105'000	500'000	+ 395'000	+ 376.19 %	Décalage temporel.
Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels	39'437	-	-	-			
Gorges du Pichoux, dangers naturels	189'952	25'000	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
Route de Vellerat, filets PR 475 - PR 425, dangers naturels	-	-	9'800	-	- 9'800	- 100.00 %	
Gorges de Vermes, études préliminaires / projet d'ouvrage, Gorges de la Scheulte, étude préliminaire, dangers naturels	-	5'000	50'000	30'000	- 20'000	- 40.00 %	Décalage temporel.
Vicques, pont de Recolaine	-	1'170'000	-	200'000	+ 200'000		Achèvement des travaux repoussés cause de COVID-19 et d'inondations.
Courtételle, pont sur la Sorne	-	-	100'000	25'000	- 75'000	- 75.00 %	Etudes.
Corban, pont sur la Doux	-	-	-	150'000	+ 150'000		Décalage temporel.
Undervelier, pont sur le Miéry	46'897	-	-	-			
Seleute, Tuyau la Vanoge	1'626	-	-	-			
Bassecourt, ruisseau de Glovelier	-	200'000	-	-			
Vermes, pont sur la Gabiare	-	300'000	-	300'000	+ 300'000		Décalage temporel.
Diverses RC, travaux divers	2'843	135'000	40'000	40'000			
Courrendlin - Choindez, réfection	-	-	250'000	-	- 250'000	- 100.00 %	Travaux décalés et programmés après la traversée du village.
Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant dans la vallée de Delémont	174'461	100'000	50'000	100'000	+ 50'000	+ 100.00 %	Travaux nécessaires pour la réduction du bruit.
Diverses RC, travaux divers, chantiers région dans la Vallée de Delémont	233'998	100'000	100'000	100'000			
RC6, Delémont, RDU	244'466	200'000	200'000	200'000			
H18 : Glovelier, - la Petite Morée	16'510	-	-	-			
Saulcy, village	-	-	100'000	100'000			
Rossemaison - Châtillon, réfection	-	50'000	200'000	30'000	- 170'000	- 85.00 %	Décalage temporel.
Develier-Dessus, village	-	10'000	-	300'000	+ 300'000		Décalage temporel. Prévu en 2019 dans la PFI.
Develier à Develier-Dessus, réfection chaussée	468'548	400'000	-	-			
Courchapoix - Montsevelier, réfection chaussée	421'999	200'000	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	Travaux terminés en 2020.
RC 18, Haute-Sorne / Sceut - Evacuation des eaux carrefour de La Roche	6'833	-	-	-			
H18, Delémont pont du Righi	35'718	-	-	-			
Develier, ponceau de la Fenatte	9'028	-	-	-			
Glovelier, viaduc de la Combe du Bez	178'066	-	-	-			
RC6, Courrendlin, pont sur la Birse	-	-	-	100'000	+ 100'000		Nouvel objet, entretien de l'ouvrage pour des raisons de sécurité.
Assainissement du PN CFF Bassecourt Ouest, participation	-	78'000	-	-			
Glovelier, canal du Tabeillon (Le	-	-	-	30'000	+ 30'000		Nouvel objet, études.
Vicques, voûtage du Biel de Val	-	-	-	200'000	+ 200'000		Nouvel objet, réfection de l'ouvrage en lien avec les travaux communaux.
Bassecourt, pont sur le Tabeillon	-	-	-	200'000	+ 200'000		Nouvel objet, réfection de l'ouvrage en lien avec les travaux communaux.
Choindez, canal de fuite de l'usine Von Roll	-	-	-	50'000	+ 50'000		Nouvel objet, études.
Soyhières, pont ruisseau de la Combe	-	-	-	15'000	+ 15'000		Etudes pour des raisons de sécurité.
Corban, pont sur la Scheulte	-	-	-	10'000	+ 10'000		Etudes pour des raisons de sécurité.
Delémont, pont sur la Pran	-	-	-	20'000	+ 20'000		Etudes pour des raisons de sécurité.
Movelier - Ederswiler, réfection chaussée	-	-	-	50'000	+ 50'000		Nouvel objet, études.
Maintenance routière Franches-Montagnes	2'069'755	1'250'000	830'000	815'000	- 15'000	- 1.81%	
H18 : Sceut - Montfaucon, étude	11'202	-	-	-			
H18 : Sceut - Montfaucon, ouvrage protection	38'869	-	-	-			
Soubey - Les Enfers, dangers naturels	-	-	30'000	30'000			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
<i>Soubey - Les Enfers, réfection chaussée</i>	413'201	300'000	400'000	300'000	- 100'000	- 25.00 %	
<i>Les Breuleux - Cerneux-Veuil,</i>	994'252	400'000	-	-			
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers aux Franches-Montagnes</i>	39'128	100'000	100'000	100'000			
<i>Les Breuleux - Mont Tramelan, réfection chaussée</i>	-	-	300'000	30'000	- 270'000	- 90.00 %	<i>Etudes, travaux reportés en 2022.</i>
<i>Les Breuleux - La Chaux-des-Breuleux, réfection chaussée</i>	475'409	350'000	-	-			
<i>Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant aux Franches-Montagnes</i>	97'696	100'000	-	-			
<i>RC1585, La Chaux-des-Breuleux, secteur village</i>	-	-	-	200'000	+ 200'000		<i>Opportunité en lien avec des travaux communaux.</i>
<i>Soubey, pont sur le Doubs</i>	-	-	-	55'000	+ 55'000		<i>Nouvel objet, études.</i>
<i>RC248, Saignelégier, Route de France</i>	-	-	-	100'000	+ 100'000		
Maintenance routière non attribuable à un district	87'398	100'000	270'000	-520'000	- 790'000	- 292.59%	
<i>H18 : remise en état des ouvrages protection, dangers naturels</i>	-	30'000	150'000	10'000	- 140'000	- 93.33 %	
<i>Diverses RC, études préliminaires, dangers naturels</i>	-	-	100'000	100'000			
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	12'252	20'000	20'000	20'000			
<i>HAP, Analyse globale du réseau</i>	75'146	50'000	-	50'000	+ 50'000		<i>Analyses décalées d'une année.</i>
<i>Réduction globale</i>	-	-	-	-700'000	- 700'000		<i>Le montant de la réduction sera réparti en fonction de l'avancement des différents projets de maintenance routière.</i>
420.5010.03 Assainissement du bruit routier	505'321	565'000	105'500	370'000	+ 264'500	+ 250.71%	
Assainissement bruit routier	505'321	565'000	105'500	370'000	+ 264'500	+ 250.71%	
<i>Porrentruy (Gravier, Trouillat,</i>	18'941	-	-	-			
<i>H18 : Les Bois PR5300 - PR5400</i>	-	-	90'000	30'000	- 60'000	- 66.67 %	
<i>Diverses RC : études</i>	52'267	60'000	2'000	60'000	+ 58'000	+ 2900.00 %	<i>En lien avec les travaux à mettre en oeuvre.</i>
<i>Diverses RC : cadastre bruit</i>	-	10'000	5'000	10'000	+ 5'000	+ 100.00 %	
<i>BAMO-assistance administrative et technique</i>	2'000	20'000	-	10'000	+ 10'000		
<i>Diverses RC : divers</i>	867	10'000	8'500	10'000	+ 1'500	+ 17.65 %	
<i>Travaux pour phono-absorbants</i>	23'590	-	-	-			
<i>RC247, Porrentruy, Rue Auguste-Cuenin</i>	237'002	-	-	-			
<i>Projet Agglo 26a, traversée de Courrendlin</i>	16'353	-	-	-			
<i>Traversée de Courroux</i>	8'929	-	-	-			
<i>RC6, Develier, centre</i>	-	200'000	-	-			
<i>RC250.2, Vicques Ouest</i>	-	150'000	-	20'000	+ 20'000		<i>Etudes.</i>
<i>RC247, Chevenez, centre</i>	-	-	-	100'000	+ 100'000		<i>Travaux à mettre en oeuvre, selon cadastre du bruit routier.</i>
<i>RC248, Saignelégier, Route de France</i>	69'915	115'000	-	130'000	+ 130'000		<i>Travaux à mettre en oeuvre, selon cadastre du bruit routier.</i>
<i>RC1565, Courrendlin, Route de Vicques</i>	75'457	-	-	-			
420.5060.00 Equipements et véhicules	785'293	1'000'000	1'000'000	1'000'000			
Véhicules, équipements, machines, mobilier	785'293	1'000'000	1'000'000	1'000'000			

Budget des investissements		Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
						en CHF	en %	
420.5620.00	Subv. aux communes aménagement routes	539'836	540'000	540'000	540'000			
	Subv. communes - aménagement routes	125'958	80'000	80'000	80'000			
	Subv. communes - éclairage public	137'799	190'000	190'000	190'000			
	Subv. communes - trottoirs	276'079	270'000	270'000	270'000			
420.5620.01	Subventions pour tiers bénéficiaires	18'869	80'000	80'000	80'000			
420.5680.00	Subventions route internationale Lucelle	20'000	110'000	20'000	20'000			
420.5720.00	Subv. féd. aménagement routes redistrib.	267'274	-	-	-			
	Aménagements routiers	98'579	-	-	-			
	Aménagement routes cantonales	98'579	-	-	-			
	Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	98'579	-	-	-			
420.6160.00	Remboursements de tiers	-26'172	-	-	-			
	Maintenance routière	-26'172	-	-	-			
	Maintenance routière Ajoie	-26'172	-	-	-			
	<i>La Malcôte, glissement du talus</i>	-26'172	-	-	-			
420.6300.00	Subv. féd. pour aménagement des routes	-509'525	-1'647'800	-183'500	-1'100'600	- 917'100	+ 499.78%	
	Aménagements routiers	-7'071	-798'200	-40'000	-712'000	- 672'000	+ 1680.00%	
	Aménagement routes cantonales	-7'071	-798'200	-40'000	-712'000	- 672'000	+ 1680.00%	
	Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-7'071	-148'200	-40'000	-420'000	- 380'000	+ 950.00%	
	<i>RC250.2, Courroux, traversée et étude N°20: Traversée de Courroux</i>	1'900	-	-	-			
	<i>Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux</i>	-	-77'700	-	-350'000	- 350'000		Actualisation du calendrier. Crédit approuvé le 30.09.20 par le PLT.
	<i>Projet Agglo n°26a - Traversée de Courrendlin (Nord - Sud)</i>	-8'971	-	-40'000	-30'000	+ 10'000	- 25.00 %	Etudes des projets agglo (subventionnement fédéral).
	<i>Aménagement routes cantonales non attribuable à un district</i>	-	-70'500	-	-40'000	- 40'000		Décalage coordonné avec la traversée de Courroux (budget d'études).
	<i>Mesures écologiques</i>	-	-650'000	-	-292'000	- 292'000		
	<i>Aires d'accueil des gens du voyage</i>	-	-455'000	-	-117'000	- 117'000		Mesures de protection pour les batraciens. Fin des travaux.
	<i>RC6, Delémont - Courgenay, itinéraire de délestage, études de projets</i>	-	-175'000	-	-175'000	- 175'000		Nouvel objet. Répond à une demande fédérale.
	Maintenance routière	-323'016	-763'000	-143'500	-331'500	- 188'000	+ 131.01%	
	Maintenance routière Vallée de Delémont	-245'346	-745'500	-64'800	-275'500	- 210'700	+ 325.15%	
	<i>RC250, Bourrignon-Lucelle, glissement Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels</i>	-275	-	-	-			
	<i>Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels</i>	-8'441	-210'000	-36'800	-175'000	- 138'200	+ 375.54 %	Décalage temporel. Subventionnement lié aux travaux.
	<i>Gorges du Pichoux, dangers naturels</i>	-15'576	-	-	-			
	<i>Gorges de Vermes, études préliminaires / projet d'ouvrage,</i>	-66'529	-8'750	-	-			
	<i>Gorges de la Scheulte, étude préliminaire, dangers naturels</i>	-	-1'750	-17'500	-10'500	+ 7'000	- 40.00 %	Décalage temporel.
	<i>Vicques, pont de Recolaine</i>	-	-	-10'500	-	+ 10'500	- 100.00 %	
	<i>Undervelier, pont sur le Miéry</i>	-	-525'000	-	-90'000	- 90'000		Fin des travaux.
	<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers région dans la Vallée de Delémont</i>	-52'101	-	-	-			
		-8'025	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
<i>Develier, ponceau de la Fenatte</i>	-94'400	-	-	-			
Maintenance routière Franches-Montagnes	-61'995	-	-10'500	-10'500			
<i>H18 : Sceut - Montfaucon, étude</i>	-6'317	-	-	-			
<i>H18 : Sceut - Montfaucon, ouvrage protection</i>	-52'523	-	-	-			
<i>Soubey - Les Enfers, dangers naturels</i>	-	-	-10'500	-10'500			
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers aux Franches-Montagnes</i>	-3'155	-	-	-			
Maintenance routière non attribuable à un district	-15'675	-17'500	-68'200	-45'500	+ 22'700	- 33.28%	
<i>H18 : remise en état des ouvrages protection, dangers naturels</i>	-10'244	-10'500	-26'200	-3'500	+ 22'700	- 86.64 %	
<i>Diverses RC, études préliminaires, dangers naturels</i>	-	-	-35'000	-35'000			
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	-5'431	-7'000	-7'000	-7'000			
Assainissement bruit routier	-179'438	-86'600	-	-57'100	- 57'100		
<i>Assainissement du bruit routier</i>	-179'438	-	-	-			
<i>H18 : Les Bois PR5300 - PR5400</i>	-	-	-	-4'500	- 4'500		
<i>Diverses RC : études</i>	-	-9'000	-	-9'000	- 9'000		
<i>Diverses RC : cadastre bruit</i>	-	-1'600	-	-1'600	- 1'600		
<i>BAMO-assistance administrative et technique</i>	-	-3'000	-	-1'500	- 1'500		
<i>Diverses RC : divers</i>	-	-2'000	-	-1'500	- 1'500		
<i>RC6, Develier, centre</i>	-	-32'000	-	-			
<i>RC250.2, Vicques Ouest</i>	-	-24'000	-	-3'000	- 3'000		
<i>RC247, Chevenez, centre</i>	-	-	-	-16'000	- 16'000		
<i>RC248, Saignelégier, Route de France</i>	-	-15'000	-	-20'000	- 20'000		
420.6320.00 Part des communes à aménagement routier	-33'303	-	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00%	
Aménagements routiers	7'218	-	-	-			
Itinéraires cyclables	9'033	-	-	-			
Itinéraires cyclables Ajoie	9'033	-	-	-			
<i>Grandgourt-Buix</i>	9'033	-	-	-			
Aménagement routes cantonales	-1'816	-	-	-			
Aménagement routes cantonales non attribuable à un district	-1'816	-	-	-			
<i>Acquisitions de terrains</i>	-1'816	-	-	-			
Maintenance routière	-40'520	-	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00%	
Maintenance routière Ajoie	-40'520	-	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00%	
<i>St-Ursanne - Les Rangiers, réfection chaussée</i>	-40'520	-	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00 %	Travaux terminés en 2019.
420.6700.00 Subv. féd. aménagement de routes à red.	-267'274	-	-	-			
Aménagements routiers	-89'579	-	-	-			
Aménagement routes cantonales	-89'579	-	-	-			
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-89'579	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
421	SIN Route nationale A16 (net)	252'787	124'500	10'000	60'000	+ 50'000	+ 500.00 %
	<i>dont dépenses</i>	252'787	124'500	10'000	60'000	+ 50'000	+ 500.00 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
421.5010.00	Participation cantonale construction A16	252'787	124'500	10'000	60'000	+ 50'000	+ 500.00%
430	SIN Bâtiments et domaines (net)	4'508'351	4'365'000	9'580'000	5'985'000	- 3'595'000	- 37.53 %
	<i>dont dépenses</i>	4'741'351	4'365'000	9'580'000	5'985'000	- 3'595'000	- 37.53 %
	<i>dont recettes</i>	-233'000	-	-	-		
430.5040.00	Construction/transformation de bâtiments	4'741'351	4'275'000	9'580'000	5'985'000	- 3'595'000	- 37.53%
	Courtemelon, bâtiment principal	-	495'000	-	60'000	+ 60'000	
	<i>Courtemelon - divers travaux d'assainissement</i>	-	420'000	-	-		
	<i>Construction d'un SAS d'entrée</i>	-	50'000	-	60'000	+ 60'000	Mesures énergétiques et sécuritaires (utilisation des locaux par des tiers).
	<i>Portes accès extérieurs</i>	-	25'000	-	-		
	Courtemelon, Ecole ménagère	-87	-	-	-		
	<i>Remplacement fenêtres</i>	-87	-	-	-		
	Courtemelon, habitation ouest	60'318	-	-	-		
	<i>Peinture façades et nouvelles portes garages</i>	60'318	-	-	-		
	Courtemelon, salle de gymnastique	43'226	150'000	-	600'000	+ 600'000	
	<i>Courtemelon - Remplacement chaudière à bois</i>	-	150'000	-	600'000	+ 600'000	Investissement nouvelle chaudière à copeaux et régulation.
	<i>Remplacement éclairage et stores à lamelles</i>	27'990	-	-	-		
	<i>Remplacement du vase d'expansion du chauffage</i>	15'236	-	-	-		
	Courtemelon, ateliers	-	100'000	-	-		
	<i>Rénovation et transformations annexes et sanitaires de la grande salle</i>	-	100'000	-	-		
	Courtemelon, ancien abattoir	-	-	-	300'000	+ 300'000	
	<i>Ancien abattoir - Consolidation bâtiment</i>	-	-	-	300'000	+ 300'000	Mesures de sécurité urgentes (fissures, affaissements).
	Courtemelon, autres (champs, pâturages)	17'716	-	-	-		
	<i>Etude aménagement allée derrière bâtiment principal</i>	9'615	-	-	-		
	<i>Fin mise à jour réseau canalisations</i>	8'101	-	-	-		
	Delémont, écoles commerciales	57'517	-	-	-		
	<i>Etudes transformation bâtiment existant</i>	57'517	-	-	-		
	Delémont, écoles commerciales, bâtiment B	-4'508	510'000	3'900'000	200'000	- 3'700'000	- 94.87%
	<i>Delémont, Avenir 33, études, construction 2012-2016</i>	-4'508	-	-	-		

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
Construction et aménagement des locaux dans le cadre du concept Carto 23 dont le projet Avenir 33	-	-	1'900'000	-	- 1'900'000	- 100.00 %	
Nouvelles salles de sport (études et concours d'architecture)	-	150'000	2'000'000	200'000	- 1'800'000	- 90.00 %	En partenariat avec la municipalité de Delémont.
Delémont, Avenir 33 - Etape 2 - Etudes et travaux prioritaires	-	360'000	-	-			
Delémont, centre professionnel	-	-	-	40'000	+ 40'000		
Réorganisation des locaux administratifs au rez de chaussé et bibliothèque (étude et permis)	-	-	-	40'000	+ 40'000		
Delémont, CPD, salles de gymnastique	25'644	-	-	-			
Aménagement voie évacuation supplémentaire	25'644	-	-	-			
Delémont, école de culture générale	25'748	-	-	250'000	+ 250'000		
Rempl. porte d'entrée bâtiment d'enseignement	25'748	-	-	-			
Mise aux normes ECA	-	-	-	250'000	+ 250'000		
Delémont, rte de Bâle 26	2'413	-	-	-			
Remplacement production de chaleur	2'413	-	-	-			
Delémont, Prés Roses / police	44'638	150'000	-	-			
Modification chauffage, ventilation, froid	902	-	-	-			
Remplacement grande chaudière à	-	150'000	-	-			
Etude remplacement groupe froid	2'962	-	-	-			
Modernisation contrôle d'accès	40'774	-	-	-			
Delémont, Prés Roses / regroupement MP-PJ	-	150'000	500'000	350'000	- 150'000	- 30.00%	
Etudes pour regroupement MP-PJ	-	150'000	500'000	350'000	- 150'000	- 30.00 %	
Delémont, centre d'exploitation A16	-	30'000	-	-			
Remplacement lift de lavage	-	30'000	-	-			
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	-	250'000	-	-			
Achat des terrains	-	250'000	-	-			
Delémont, nouvel établissement pénitentiaire (NEP)	-	-	-	150'000	+ 150'000		
Etudes préliminaires	-	-	-	150'000	+ 150'000		
Delémont, Hôtel du Parlement et du GVT	19'477	-	-	-			
Remplacement contrôle d'accès	8'252	-	-	-			
Traitement de charpente	11'225	-	-	-			
Delémont, bâtiment vide	10'357	-	-	-			
Traitement de charpente	10'357	-	-	-			
Delémont, Justice 2	23'062	-	-	-			
Remplacement contrôle d'accès	23'062	-	-	-			
Delémont, Maison de Grandvillers	58	-	-	-			
Rénovation et transformation des locaux (départ DES et SEE), réfection des façades et avant-toits	58	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
Delémont, Marronniers 3	-224	-	-	-			
<i>Alarme agression</i>	-224	-	-	-			
Delémont, Voirnet, bâtiment principal	86'021	70'000	-	-			
<i>Premières adaptations et mises aux normes pour maintien exploitation</i>	52'021	70'000	-	-			
<i>Raccordement en fibre optique</i>	34'000	-	-	-			
Delémont, Morépoint 2	9'919	-	-	-			
<i>Remplacement contrôle d'accès</i>	9'919	-	-	-			
Delémont, Communance 45, OVJ	50'639	40'000	-	-			
<i>Remplacement porte principale</i>	18'459	-	-	-			
<i>Transformation et réaménagements suite au départ de Cablex</i>	32'180	40'000	-	-			
Delémont, Morépoint E	19'015	150'000	-	150'000	+ 150'000		
<i>Redéploiement SPOP</i>	-	150'000	-	150'000	+ 150'000		
<i>Réorganisation locaux passeports</i>	19'015	-	-	-			
Delémont, St-Michel	3'583	50'000	-	100'000	+ 100'000		
<i>Transformations internes</i>	3'583	50'000	-	100'000	+ 100'000		
Delémont, Helvetia	-	30'000	-	50'000	+ 50'000		
<i>Aménagement redéploiement PFD</i>	-	30'000	-	50'000	+ 50'000		
Saignelégier, rue de l'Hôpital	855'374	20'000	-	60'000	+ 60'000		
<i>Réaménagement du poste de police et assainissement de la production de chaleur (suite objet 101 de 2017)</i>	855'374	-	-	-			
<i>Système anti-intrusion</i>	-	20'000	-	-			
<i>Aménagement de places de parc</i>	-	-	-	60'000	+ 60'000		
Saignelégier, ancienne Préfecture	-913	-	-	-			
<i>Flexibilisation temps de travail</i>	-913	-	-	-			
Saignelégier, ch. des Labours/dépôt sel	116'581	100'000	-	-			
<i>Construction dépôt installation saumure</i>	112'081	-	-	-			
<i>Equipement d'un système de pesage pour silos</i>	-	100'000	-	-			
<i>Etude construction dépôt installation saumure</i>	4'500	-	-	-			
Porrentruy, Hôtel de Gléresse	58'327	-	-	70'000	+ 70'000		
<i>Sécurité bâtiment</i>	58'327	-	-	-			
<i>Portes intérieures coupe-feu (sécurité bâtiment)</i>	-	-	-	70'000	+ 70'000		
Porrentruy, Hôtel des Halles	-126	20'000	-	100'000	+ 100'000		
<i>Aménagement des combles</i>	-	-	-	100'000	+ 100'000		
<i>Remplacement onduleur éclairage secours</i>	-126	-	-	-			
<i>Etude projet couverture vitrée sur la cour</i>	-	20'000	-	-			
Porrentruy, Villa Beucler	459'686	90'000	4'500'000	40'000	- 4'460'000	- 99.11%	
<i>Centre de gestion des collections et antenne universitaire (étude, Monte-charges et mise aux normes ECA Jura- travaux préparatoires)</i>	392'269	70'000	4'500'000	-	- 4'500'000	- 100.00 %	
<i>Traitement de la charpente</i>	35'338	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
Mise aux normes ECA Jura (1ère	32'079	-	-	-			
Porrentruy, Villa Beucler / remise	6'063	-	-	-			
Traitement de la charpente Orangerie	6'063	-	-	-			
Porrentruy, serres jardin botanique	-	-	160'000	40'000	- 120'000	- 75.00%	
Nouvelle serre	-	-	160'000	-	- 160'000	- 100.00 %	
Construction d'une orangerie et hangar (études)	-	-	-	40'000	+ 40'000		
Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	-	450'000	-	2'185'000	+ 2'185'000		
CRC-Centre de recherches et de gestion des collections - travaux de construction	-	450'000	-	1'500'000	+ 1'500'000		
CRC-Centre de recherches et de gestion des collections - Achat terrain	-	-	-	685'000	+ 685'000		
Porrentruy, château/résidence, chancellerie, prison	190'245	100'000	100'000	-	- 100'000	- 100.00%	
Remplacement des fenêtres au Sud	-	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	
Etude entretien extérieur du Château	500	-	-	-			
Extension luminaires accès parking	7'135	-	-	-			
Travaux de sécurité	12'454	-	-	-			
Rénovation charpente	-	100'000	-	-			
Remplacement contrôle d'accès	11'088	-	-	-			
Traitement charpente en bois	159'068	-	-	-			
Porrentruy, château/cour/murs enceinte	688'670	-	-	-			
Réfection mur de soutènement de l'Esplanade et mise en valeur ancien accès au Château, ancienne prison	588'153	-	-	-			
Mise en valeur des boulets	77'986	-	-	-			
Remplacement signalétique	22'531	-	-	-			
Porrentruy, Lycée/bâtiment principal	68'541	-	250'000	290'000	+ 40'000	+ 16.00%	
Divers travaux d'aménagement et d'assainissement	-	-	250'000	-	- 250'000	- 100.00 %	
Remplacement des fenêtres pivotantes	-	-	-	250'000	+ 250'000		
Protection ext. porte entrée côté cour du Séminaire	6'357	-	-	-			
Contrôle canalisations sanitaires	3'923	-	-	-			
Traitement de charpente	58'261	-	-	-			
Gestion à distance des installations CVS (chauffage, ventilation)	-	-	-	40'000	+ 40'000		
Porrentruy, Lycée/Eglise des Jésuites	40'091	-	-	40'000	+ 40'000		
Traitement de charpente	40'091	-	-	-			
Etude réfection façade Nord-Est (préparation exécution)	-	-	-	40'000	+ 40'000		
Porrentruy - Séminaire, 5 Rue Thurmann	24'015	-	-	-			
Traitement de charpente	17'165	-	-	-			
Réparation charpente	6'850	-	-	-			
Porrentruy, salles de gym du Banné	101'870	-	-	-			
Réfection petite place de jeux extérieurs	101'870	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
Porrentruy, Institut pédagogique	21'909	850'000	-	-			
<i>Etude et réaménagement des locaux suite déménagements</i>	21'909	250'000	-	-			
<i>Projet psychiatrie jurassienne et formation emploi</i>	-	500'000	-	-			Préparation exécution et début des travaux
<i>Stock OCC au sous-sol du bâtiment</i>	-	100'000	-	-			
Porrentruy, centre professionnel	719'270	200'000	-	260'000	+ 260'000		
<i>Remplacement installation CVS et transformations internes</i>	-	200'000	-	-			
<i>Réaménagement rez-de-chaussée</i>	-19'276	-	-	-			
<i>Etude rempl. installations CVS</i>	-8'288	-	-	-			
<i>Centralisation et uniformisation MCR</i>	-1'250	-	-	-			
<i>Assainissement partiel inst. CVS et réaménagement locaux</i>	748'084	-	-	-			
<i>Etude pour agrandissement laboratoire de chimie</i>	-	-	-	10'000	+ 10'000		Travaux à réaliser en 2022.
<i>Réorganisation micromécanique + 1 nouvelle salle pour l'électronique</i>	-	-	-	250'000	+ 250'000		Réorganisation 1er étage par étape.
Centre prof./salle/rest.scol/Bât.A	-	-	-	35'000	+ 35'000		
<i>Réfection des toitures plates (préparation-exécution)</i>	-	-	-	35'000	+ 35'000		Travaux à réaliser PFI 2022-2026.
Porrentruy, centre sportif des Tilleuls	344'288	-	-	-			
<i>Etudes réfection étanchéité toiture + climat intérieur salle gymnastique</i>	14'356	-	-	-			
<i>Réfection toiture salle de gymnastique</i>	323'932	-	-	-			
<i>Assainissement + équilibrage ventilation</i>	6'000	-	-	-			
Centre d'entretien régional, Porrentruy	101'402	-	-	25'000	+ 25'000		
<i>Raccordement au Thermoréseau</i>	101'402	-	-	-			
<i>Equipement d'un système de pesage pour les silos</i>	-	-	-	25'000	+ 25'000		
Porrentruy, Beausite /POC/PFP	-1'492	100'000	-	-			
<i>Flexibilisation du temps de travail</i>	-1'492	-	-	-			
<i>Aménagement redéploiement PFP</i>	-	100'000	-	-			
St-Ursanne, Champs-Fallat/dépôt/garage	3'016	-	-	-			
<i>Remplacement production de chaleur</i>	3'016	-	-	-			
St-Ursanne, four à chaux/bureaux/usine	-	-	-	50'000	+ 50'000		
<i>Assainissement transformateur électrique pour transfert à BKW</i>	-	-	-	50'000	+ 50'000		
Chalet Les Sonnailles 179/Chalet Schwab	-	-	-	60'000	+ 60'000		
<i>Réfection toiture</i>	-	-	-	60'000	+ 60'000		
Divers	450'000	170'000	170'000	480'000	+ 310'000	+ 182.35%	
<i>La Gruère - Centre d'accueil et d'information</i>	-	-	-	110'000	+ 110'000		Organisation d'un concours d'idées.
<i>Sécurisation des bâtiments de l'Etat</i>	-	50'000	50'000	50'000			
<i>Entretien lourd</i>	-	120'000	120'000	120'000			
<i>Achat des terrains A16</i>	450'000	-	-	-			

Budget des investissements		Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
						en CHF	en %	
	<i>Traitements préventifs charpentes divers bâtiments (capricorne)</i>	-	-	-	200'000	+ 200'000		
430.5060.00	Véhicules, équipements	-	90'000	-	-			
	<i>Remplacement du tracteur pour le jardinier cantonal</i>	-	90'000	-	-			
430.6300.00	Subventions fédérales	-149'000	-	-	-			
	Porrentruy, château/cour/murs enceinte	-149'000	-	-	-			
	<i>Réfection mur de soutènement de l'Esplanade et mise en valeur ancien accès au Château, ancienne prison</i>	-149'000	-	-	-			
430.6320.00	Subventions communales	-84'000	-	-	-			
	Porrentruy, château/cour/murs enceinte	-84'000	-	-	-			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	6'179'364	7'086'500	3'595'000	5'223'000	+ 1'628'000	+ 45.29 %
	<i>dont dépenses</i>	8'881'352	9'930'500	4'609'000	6'865'000	+ 2'256'000	+ 48.95 %
	<i>dont recettes</i>	-2'701'988	-2'844'000	-1'014'000	-1'642'000	- 628'000	+ 61.93 %
500	Service de l'enseignement (net)	1'100'790	1'100'000	1'000'000	1'000'000		
	<i>dont dépenses</i>	1'100'790	1'100'000	1'000'000	1'000'000		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
500.5620.00	Subv.aux communes constr./transf. écoles	1'100'790	1'100'000	1'000'000	1'000'000		
510	Service de la formation des niveaux sec. & tert. (net)	52'574	-	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	423'714	-	650'000	-	- 650'000	- 100.00 %
	<i>dont recettes</i>	-371'140	-	-650'000	-	+ 650'000	- 100.00 %
510.5470.00	Prêts d'études transformables	271'515	-	500'000	-	- 500'000	- 100.00%
510.5470.01	Prêts d'études remboursables	7'500	-	150'000	-	- 150'000	- 100.00%
510.5660.00	Subvention en faveur de l'EJCM	144'699	-	-	-		
510.6470.00	Transformations de prêts d'études	-265'300	-	-500'000	-	+ 500'000	- 100.00%
510.6470.01	Remboursements de prêts d'études	-105'840	-	-150'000	-	+ 150'000	- 100.00%
515	Service de la formation postobligatoire (net)	-	180'000	-	230'000	+ 230'000	
	<i>dont dépenses</i>	-	680'000	-	610'000	+ 610'000	
	<i>dont recettes</i>	-	-500'000	-	-380'000	- 380'000	
515.5470.00	Prêts d'études transformables	-	400'000	-	300'000	+ 300'000	
515.5470.01	Prêts d'études remboursables	-	30'000	-	60'000	+ 60'000	
515.5660.02	Subv. en faveur de l'Ecole jurassienne du métal	-	250'000	-	250'000	+ 250'000	Dossier en cours de transmission au PLT - investissement 2020 à reporter en 2022. Montant total définitif de la subvention encore à déterminer.
515.6470.00	Transformations de prêts d'études	-	-400'000	-	-300'000	- 300'000	
515.6470.01	Remboursements de prêts d'études	-	-100'000	-	-80'000	- 80'000	
520	Office de la culture (net)	3'362'874	3'340'000	300'000	1'382'000	+ 1'082'000	+ 360.67 %
	<i>dont dépenses</i>	5'693'722	5'684'000	664'000	2'644'000	+ 1'980'000	+ 298.19 %
	<i>dont recettes</i>	-2'330'848	-2'344'000	-364'000	-1'262'000	- 898'000	+ 246.70 %
520.5060.00	Mobilier, équipement	42'874	20'000	-	-		
520.5560.00	Participation à Fondation pour le Théâtre du Jura	5'000'000	5'000'000	-	2'000'000	+ 2'000'000	Selon actualisation du calendrier du projet.

Budget des investissements		Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
						en CHF	en %	
520.5620.00	Subv.cant.rénovations monuments	300'000	300'000	300'000	300'000			
520.5720.00	Subv. féd.redistribuées p./monuments	350'848	364'000	364'000	344'000	- 20'000	- 5.49%	
520.6700.00	Subv. féd. p./monuments à redistribuer	-350'848	-364'000	-364'000	-344'000	+ 20'000	- 5.49%	
520.6893.00	Autres recettes d'investissement extraordinaires	-1'980'000	-1'980'000	-	-918'000	- 918'000		Selon actualisation du calendrier du projet.
	CREA - Théâtre cantonal sur le site du Ticle à Delémont	-1'980'000	-1'980'000	-	-918'000	- 918'000		
530	Office des sports (net)	817'728	1'740'000	1'570'000	1'886'000	+ 316'000	+ 20.13 %	
	dont dépenses	817'728	1'740'000	1'570'000	1'886'000	+ 316'000	+ 20.13 %	
	dont recettes	-	-	-	-			
530.5060.00	Véhicules, équipement	-	60'000	-	-			
	Véhicules, équipement	-	60'000	-	-			
530.5620.00	Subventions aux installations sportives	817'728	1'680'000	1'570'000	1'886'000	+ 316'000	+ 20.13%	Arrêté du Parlement no 1741 du 28.10.2018.
	Régionalisation des stands de tir, programme d'amélioration et de rénovation	17'728	-	-	56'000	+ 56'000		
	Centre de loisirs des Franches-Montagnes, programme d'amélioration et rénovation des installations sportives	-	-	86'000	-	- 86'000	- 100.00 %	
	Patinoire couverte de Porrentruy, rénovation et amélioration	500'000	1'500'000	1'000'000	1'830'000	+ 830'000	+ 83.00 %	
	Porrentruy, piscine de plein air, rénovation et amélioration	300'000	180'000	484'000	-	- 484'000	- 100.00 %	
541	Division Lycéenne (net)	125'605	68'000	65'500	65'500			
	dont dépenses	125'605	68'000	65'500	65'500			
	dont recettes	-	-	-	-			
541.5060.00	Equipement de salles	125'605	68'000	65'500	65'500			
	Remplacement mobilier (armoires et tableaux affichage)	16'484	6'000	6'000	6'000			
	Renouvellement laboratoire de langue B15	36'390	-	-	-			
	Renouvellement moyens audiovisuels des salles de classes	-	10'000	10'000	10'000			
	Renouvellement des tableaux interactifs	-	8'000	8'000	8'000			
	Renouvellement parc informatique	72'731	34'000	34'000	34'000			
	Renouvellement matériel laboratoire et démonstration biologie, chimie et physique	-	10'000	7'500	7'500			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
542	Division Technique (net)	459'777	459'500	450'500	450'500		
	<i>dont dépenses</i>	459'777	459'500	450'500	450'500		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
542.5060.00	Equipement de salles	459'777	459'500	450'500	450'500		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section automatisation</i>	56'858	20'000	20'000	20'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section</i>	8'103	62'000	58'000	58'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section horlogerie</i>	62'401	50'000	50'000	50'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section informatique</i>	22'430	67'500	32'500	32'500		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section micromécanique</i>	60'779	155'000	155'000	155'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section laboratoire de chimie</i>	14'377	10'000	10'000	10'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la section informatique de l'EST</i>	-	-	10'000	10'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements de la filière syst. industriels de l'EST</i>	1'050	10'000	15'000	15'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements pour la formation des apprenti-e-s</i>	8'183	5'000	10'000	10'000		
	<i>Evolution et renouvellement des équipements pour la formation étudiant-e-s Maturité professionnelle technique</i>	-	-	10'000	10'000		
	<i>Entretien du réseau informatique de la Division technique</i>	170'994	80'000	80'000	80'000		
	<i>Industrie 4.0 - Smart Factory</i>	54'601	-	-	-		
543	Division Artisanale (net)	81'860	82'000	82'000	82'000		
	<i>dont dépenses</i>	81'860	82'000	82'000	82'000		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
543.5060.00	Equipement de salles	81'860	82'000	82'000	82'000		
	<i>Renouvellement et développement du matériel de laboratoires</i>	-	25'000	25'000	25'000		
	<i>Développement et renouvellement des salles informatiques et des salles de théorie</i>	77'183	32'000	32'000	32'000		
	<i>Evolution des équipements pour les ateliers de formation pratique (ATF)</i>	-	25'000	25'000	25'000		

Budget des investissements		Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
						en CHF	en %	
	<i>Appareils et matériel pour le restaurant scolaire</i>	4'676	-	-	-			
544	Division Commerciale (net)	112'860	110'000	110'000	110'000			
	<i>dont dépenses</i>	112'860	110'000	110'000	110'000			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
544.5060.00	Equipement de salles	112'860	110'000	110'000	110'000			
	<i>Maintien, mise à jour et développement des équipements informatiques didactiques</i>	101'584	95'000	95'000	95'000			
	<i>Remplacement du mobilier</i>	11'276	15'000	15'000	15'000			
545	Division Santé-Social-Arts (net)	65'297	7'000	17'000	17'000			
	<i>dont dépenses</i>	65'297	7'000	17'000	17'000			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
545.5060.00	Equipement de salles	65'297	7'000	17'000	17'000			
	<i>Renouvellement et agrandissement patrimoine mobilier DIVSSA</i>	65'297	7'000	17'000	17'000			

Budget des investissements	Comptes 2019	Budget 2020	Plan financier 2021	Budget 2021	Ecart Budget 2021 / Plan financier 2021		Explications
					en CHF	en %	
6	Département des Finances (net)	4'472'640	3'935'000	3'505'000	2'508'000	- 997'000	- 28.45 %
	<i>dont dépenses</i>	4'472'640	4'665'000	3'505'000	4'673'000	+ 1'168'000	+ 33.32 %
	<i>dont recettes</i>	-	-730'000	-	-2'165'000	-2'165'000	
600	Trésorerie générale (net)	-	-730'000	-	-2'165'000	- 2'165'000	
	<i>dont dépenses</i>	-	-	-	-		
	<i>dont recettes</i>	-	-730'000	-	-2'165'000	-2'165'000	
600.6040.00	Transferts d'immeubles au patr.financier	-	-730'000	-	-2'165'000	- 2'165'000	
	<i>Transfert de l'exploitation agricole de Courtemelon</i>	-	-694'000	-	-		
	<i>Transfert du bâtiment UHP - UVP de Porrentruy</i>	-	-36'000	-	-		
	<i>Transfert du bâtiment Morépoint 2</i>	-	-	-	-2'165'000	- 2'165'000	<i>Transfert au patrimoine financier suite au déménagement dans le bâtiment du Campus Strate J.</i>
740	Office des véhicules (net)	30'865	-	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	30'865	-	-	-		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
740.5060.00	Véhicules et appareils	30'865	-	-	-		
770	Service de l'informatique (net)	4'441'775	4'665'000	3'505'000	4'673'000	+ 1'168'000	+ 33.32 %
	<i>dont dépenses</i>	4'441'775	4'665'000	3'505'000	4'673'000	+ 1'168'000	+ 33.32 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
770.5060.00	Equipements et appl. informatiques	4'441'775	4'605'000	3'505'000	4'673'000	+ 1'168'000	+ 33.32%
	Portefeuille modernisation de l'administration	733'189	1'150'000	1'100'000	1'150'000	+ 50'000	+ 4.55% Selon actualisation des projets.
	Portefeuille maintien du service requis	1'911'965	1'380'000	1'255'000	1'655'000	+ 400'000	+ 31.87% Remplacements nécessaires dans l'infrastructure réseau et consolidation de l'infrastructure VxBlock pour faire face à l'augmentation constante des besoins.
	Portefeuille cyberadministration	1'110'622	1'000'000	850'000	918'000	+ 68'000	+ 8.00% Selon actualisation des projets, mais la collaboration canton-communes a été reportée en 2022.
	Service des contributions - informatique	492'596	800'000	300'000	950'000	+ 650'000	+ 216.67% Les projets de refonte de la TAO-PPH et de remplacement de l'infrastructure AS400 n'étaient initialement pas prévus au PFI.
	Service de la police - informatique	173'104	250'000	-	-		
	Véhicules	20'299	25'000	-	-		
770.5540.00	Participation à des entreprises publiques	-	60'000	-	-		
	Participation à des sociétés	-	60'000	-	-		
	<i>Participation à une société anonyme dans le domaine de l'informatique</i>	-	60'000	-	-		

TROISIEME PARTIE

I. RECAPITULATION PAR GENRE DE COMPTES

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021
3	CHARGES	956'933'252	964'999'800	978'551'600
30	CHARGES DE PERSONNEL	265'178'952	268'922'400	266'360'400
300	Autorités, commissions et juges	5'585'774	5'540'900	5'456'900
301	Salaires personnel administratif et d'exploitation	101'435'228	102'923'800	103'811'100
302	Salaires des enseignants	111'008'441	111'146'000	108'578'800
303	Travailleurs temporaires	542'260	480'000	180'000
304	Allocations	574'427	560'100	576'200
305	Cotisations patronales	43'142'007	44'875'700	44'719'100
306	Prestations de l'employeur	1'670'095	1'825'000	1'905'000
309	Autres charges de personnel	1'220'720	1'570'900	1'133'300
31	CHARGES DE BIENS ET SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	76'946'352	79'070'300	80'626'100
310	Charges de matériel et de marchandises	5'558'011	6'512'200	6'219'500
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'020'836	1'126'800	1'228'500
312	Eau, énergie, combustible	3'417'670	3'564'500	3'478'200
313	Prestations de service et honoraires	32'092'045	34'973'500	34'400'200
314	Gros entretien et entretien courant	11'730'086	9'941'500	10'153'000
315	Entretien biens meubles et immob.incorporelles	6'210'370	6'450'500	7'185'100
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	4'583'604	4'840'300	5'319'300
317	Dédommagements	2'140'721	2'160'500	2'131'700
318	Réévaluations sur créances	7'568'556	6'757'000	7'862'000
319	Diverses charges d'exploitation	2'624'453	2'743'500	2'648'600
33	AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	17'274'871	17'903'000	18'306'100
330	Immobilisations corporelles du PA	17'274'871	17'903'000	18'306'100
34	CHARGES FINANCIERES	5'981'590	6'377'200	5'306'900
340	Charges d'intérêt	5'398'873	5'616'200	4'623'500
341	Pertes réalisées sur le patrimoine financier (PF)	0	190'000	0
342	Frais d'acquisition de capitaux & frais adm.	7'436	3'500	45'900
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	117'192	97'500	187'500
349	Différentes charges financières	458'090	470'000	450'000

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021
35	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	10'478'830	10'736'300	9'489'400
350	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capitaux de tiers	188'873	32'400	30'000
351	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capital propre	10'289'958	10'703'900	9'459'400
36	CHARGES DE TRANSFERT	462'443'152	469'810'000	483'632'600
360	Parts de revenus destinées à des tiers	16'512'350	19'464'400	15'688'300
361	Dédommagements à des collectivités publiques	88'980'749	86'308'000	91'048'700
362	Péréquation financière et compensation des charges	11'248'479	13'910'400	14'310'700
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	330'885'481	336'470'400	349'953'100
364	Réévaluations, emprunts PA	111'450	0	0
366	Amortissements, subventions d'investissement	14'685'304	13'635'800	12'614'300
369	Différentes charges de transfert	19'339	21'000	17'500
37	SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	113'706'704	110'801'100	113'202'000
370	Subventions redistribuées	113'706'704	110'801'100	113'202'000
38	CHARGES EXTRAORDINAIRES	4'000'000	0	0
389	Attributions au capital propre	4'000'000	0	0
39	IMPUTATIONS INTERNES	922'802	1'379'500	1'628'100
391	Prestations de service	862'802	1'319'500	1'560'100
392	Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	15'500
393	Frais administratifs et d'exploitation	36'500	36'500	44'500
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021
4	REVENUS	957'479'803	961'065'900	974'673'500
40	REVENUS FISCAUX	362'349'749	351'896'000	330'190'000
400	Impôts directs Personnes physiques	244'238'828	245'205'000	232'405'000
401	Impôts directs, personnes morales	59'083'219	48'280'000	37'670'000
402	Autres impôts directs	28'056'136	26'901'000	28'201'000
403	Impôt sur la propriété et sur les charges	30'971'565	31'510'000	31'914'000
41	REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS	14'024'296	13'839'800	26'161'300
410	Patentes	722'596	726'500	692'500
411	Banque nationale Suisse	11'548'728	11'550'000	22'975'000
412	Concessions	1'692'971	1'503'300	2'493'800
413	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	60'000	60'000	0
42	TAXES	45'801'454	47'604'300	43'045'100
420	Taxes d'exemption	822'970	710'000	800'000
421	Emoluments pour actes administratifs	19'993'627	21'138'100	20'888'800
422	Taxes hôpitaux & établ.méd.sociaux, pensions	1'663'283	1'053'300	1'220'300
423	Ecolages et taxes de cours	1'147'827	2'896'700	4'075'400
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	1'498'623	1'473'600	1'486'300
425	Recette sur ventes	1'966'797	1'968'700	1'955'100
426	Remboursements	16'121'123	15'482'300	9'841'200
427	Amendes	2'587'205	2'881'600	2'778'000
43	REVENUS DIVERS	155'032	117'500	120'500
430	Revenus d'exploitation divers	136'174	92'500	95'500
431	Activation des prestations propres	18'858	25'000	25'000

Budget du compte de résultats		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021
44	REVENUS FINANCIERS	10'276'587	10'751'400	9'608'700
440	Revenus des intérêts	2'732'201	2'818'600	2'652'600
441	Gains réalisés du patrimoine financier	300	840'000	100'000
442	Revenus de participations du patrimoine financier	262'344	263'200	263'200
443	Produit des immeubles du patrimoine financier	126'361	99'000	86'000
444	Réévaluations, immobilisations PF	423'825	0	0
445	Revenus financiers prêts et part. patr.adm.	3'096'800	3'152'100	3'098'600
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	809'260	1'322'300	1'347'300
447	Produit des immeubles du patrimoine administratif	2'545'968	2'106'200	2'011'000
449	Autres Revenus financiers	279'528	150'000	50'000
45	PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	7'807'076	10'346'900	11'233'400
451	Prélèvements sur fds & fin.spéciaux capital propre	7'807'076	10'346'900	11'233'400
46	REVENUS DE TRANSFERT	400'992'494	409'347'000	406'157'000
460	Parts à des revenus	42'016'082	46'875'000	41'014'000
461	Dédommagements des collectivités publiques	106'062'340	106'083'000	103'156'600
462	Péréquation financière et compensation des charges	171'225'277	175'274'600	176'064'300
463	Subventions des collectivités publ. et des tiers	81'381'563	80'804'400	85'662'100
469	Différents revenus de transfert	307'232	310'000	260'000
47	SUBVENTIONS A REDISTRIBUER	113'706'704	110'801'100	113'202'000
470	Subventions à redistribuer	113'706'704	110'801'100	113'202'000
48	REVENUS EXTRAORDINAIRES	1'443'609	4'982'400	33'327'400
489	Prélèvements sur le capital propre	1'443'609	4'982'400	33'327'400
49	IMPUTATIONS INTERNES	922'802	1'379'500	1'628'100
491	Imputations internes - prestations de service	862'802	1'319'500	1'560'100
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	15'500
493	Frais administratifs et d'exploitation	36'500	36'500	44'500
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Budget des investissements		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021
5	DEPENSES D'INVESTISSEMENTS	52'549'655	62'297'500	54'417'000
50	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	23'219'876	23'804'000	26'393'000
501	Routes/voies de communication	9'063'159	11'172'500	11'860'000
502	Aménagement des cours d'eau	1'802'319	1'045'000	1'240'000
504	Bâtiments	4'741'351	4'275'000	5'985'000
506	Biens meubles	7'613'048	7'311'500	7'308'000
54	PRETS	379'015	530'000	460'000
545	Entreprises privées	100'000	100'000	100'000
547	Ménages privés	279'015	430'000	360'000
55	PARTICIPATIONS ET CAPITAL SOCIAL	5'000'000	5'060'000	2'000'000
554	Entreprises publiques	0	60'000	0
556	Organisations privées à but non lucratif	5'000'000	5'000'000	2'000'000
56	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	12'504'777	14'365'000	13'436'000
562	Communes et syndicats intercommunaux	5'512'640	7'485'000	6'606'000
564	Entreprises publiques	196'023	400'000	0
565	Entreprises privées	3'794'842	3'220'000	3'320'000
566	Organisations privées à but non lucratif	144'699	250'000	250'000
567	Ménages privés	2'728'803	2'835'000	3'240'000
568	Etranger	127'770	175'000	20'000
57	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REDISTRIBUEES	11'397'400	18'478'500	12'068'000
572	Communes et syndicats intercommunaux	7'803'335	14'978'500	8'868'000
575	Entreprises privées	3'259'895	3'500'000	3'200'000
577	Ménages privés	334'170	0	0
58	INVESTISSEMENTS EXTRAORDINAIRES	48'587	60'000	60'000
587	Attributions aux financements spéciaux	48'587	60'000	60'000

Budget des investissements		Comptes 2019	Budget 2020	Budget 2021
6	RECETTES D'INVESTISSEMENTS	20'885'248	27'832'300.00	21'660'900.00
60	TRANSFERT D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES DANS LE PATR. FINANCIER	0	730'000	2'165'000
604	Transfert de bâtiments	0	730'000	2'165'000
61	REMBOURSEMENTS	59'172	0	0
616	Biens meubles	59'172	0	0
63	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ACQUISES	5'572'048	4'665'300	4'477'600
630	Confédération	5'434'745	4'665'300	4'477'600
632	Communes et syndicats intercommunaux	117'303	0	0
634	Entreprises publiques	20'000	0	0
64	REMBOURSEMENT DE PRETS	1'711'221	1'808'500	1'892'300
642	Communes et syndicats intercommunaux	345'885	317'500	317'500
644	Entreprises publiques	695'010	699'000	912'500
645	Entreprises privées	299'186	292'000	282'300
647	Ménages privés	371'140	500'000	380'000
66	REMBOURSEMENT SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	75'497	40'000	40'000
665	Entreprises privées	75'497	40'000	40'000
67	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A REDISTRIBUER	11'397'400	18'478'500	12'068'000
670	Confédération	11'401'210	18'478'500	12'068'000
675	Entreprises privées	-3'810	0	0
68	RECETTES INVESTISSEMENT EXTRAORDINAIRES	2'069'911	2'110'000	1'018'000
687	Prélèvements sur financements spéciaux	89'911	130'000	100'000
689	Autres recettes d'investissement extraordinaires	1'980'000	1'980'000	918'000

TROISIEME PARTIE

II. EFFECTIF DU PERSONNEL

Service / Département	BUDGET 2011	BUDGET 2012	BUDGET 2013	BUDGET 2014	BUDGET 2015	BUDGET 2016	BUDGET 2017	BUDGET 2018	BUDGET 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021
100 Secrétariat de la Chancellerie	5.50	6.50	6.50	6.50	6.50	7.30	7.40	6.00	8.80	6.30	6.50
101 Gouvernement	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
105 Unité d'accueil Moutier								4.50	0.50	0.50	0.50
110 Secrétariat du Parlement	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.00
115 Autorité de protection des données			0.46	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
120 Economat cantonal	4.76	4.76	4.76	4.76	4.76	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16
130 Service de l'information et de la communication	5.30	4.10	4.10	4.10	4.05	4.80	4.50	4.20	4.20	4.50	4.70
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes	1.60	1.80	1.80	1.80	1.55	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.60
790 Délégué à la coopération	3.60	3.60	3.20	3.20	3.20	1.70	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40
791 Fonds de la coopération	0.40	0.40	0.60	0.60	0.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CHANCELLERIE D'ETAT	33.21	33.21	33.47	34.61	34.31	33.91	33.41	36.21	35.01	32.81	33.46
210 Service de l'action sociale (y compris 211 dès 2020)	10.70	11.67	11.90	12.40	14.70	14.30	13.70	14.45	15.55	18.20	18.50
211 Pensions alimentaires	1.00	1.00	1.00	1.50	1.50	1.30	1.30	1.30	1.30		
220 Offices des assurances sociales (sans UA directement)											
630 Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte		2.00	9.00	10.00	10.80	11.95	11.75	11.75	13.35	13.25	13.25
700 Service juridique	10.45	11.95	10.00	9.40	9.61	10.90	10.30	10.80	11.70	11.70	11.20
701 Etablissements de détention	5.00	9.00	9.00	10.00	18.00	19.00	19.00	20.00	21.00	20.80	20.60
705 Ministère public	11.70	11.70	13.70	13.70	15.70	13.70	16.70	18.20	16.90	17.10	17.10
706 Tribunal cantonal	11.60	12.10	11.60	11.60	10.90	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	12.30
707 Tribunal des mineurs	3.50	3.50	3.50	3.50	3.83	3.50	3.50	3.70	3.95	4.00	4.10
708 Tribunal de première instance	18.70	18.80	18.80	18.80	19.38	18.30	18.30	19.00	20.00	20.00	20.50
710 Registre foncier	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00
720 Service de la population	12.35	12.10	13.44	13.90	13.90	13.60	13.40	13.80	13.80	15.21	15.50
730 Police cantonale	129.00	129.00	140.00	138.75	144.37	145.40	145.90	146.43	147.47	148.88	154.73
735 Section de la sécurité et protection de la population	4.20	4.20	4.70	5.45	5.70	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80
780 Service des ressources humaines	11.45	12.05	13.00	14.54	12.65	13.20	13.60	14.03	14.45	13.95	13.85
Pool de réserve	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00
INTERIEUR	242.65	252.07	272.64	276.54	294.04	294.75	297.05	303.06	309.07	312.69	320.43
200 Service de la santé publique	7.70	8.70	10.35	10.45	10.84	11.85	12.65	12.60	14.04	14.25	14.06
201 Clinique dentaire scolaire	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.60	1.60	1.60	1.55
202 Service de santé scolaire	4.62	4.70	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80
230 Service de la consommation et des aff. vétérinaires	10.85	12.15	12.55	12.55	12.55	9.42	9.10	7.80	7.80	8.10	9.80
231 Caisse des épizooties (UA sans effectif)											
305 Service de l'économie et de l'emploi	22.70	23.80	24.10	22.80	21.40	20.90	20.50	20.60	20.63	21.15	20.20
320 Service de l'économie rurale	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.75	11.85
ECONOMIE ET SANTE	59.47	62.95	65.40	64.20	63.19	60.57	60.65	59.35	60.82	61.65	62.26
400 Service du développement territorial	22.60	26.35	25.28	28.52	28.47	27.55	27.10	26.48	26.23	26.23	26.40
401 Fonds cantonal de compensation (article 5 LAT)							0.10	0.10	0.10	0.10	0.20
410 Office de l'environnement	36.10	34.15	36.75	36.05	35.13	35.22	35.55	34.80	35.13	37.10	37.10
411 Forêts domaniales	5.25	5.15	5.05	4.75	4.75	1.25					
415 Fonds de la pêche		1.00	0.00	1.00	1.00	1.00	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
420 Infrastructures - Constructions routières	64.15	64.15	63.95	67.65	66.65	67.09	67.23	67.23	67.25	65.00	63.85
421 Infrastructures - Route nationale A16	24.87	21.92	19.92	19.01	18.17	10.65	9.40	8.35	6.13	5.10	4.06
422 Infrastructures - Centre d'entretien A16	24.50	26.52	28.76	30.76	33.76	37.66	37.40	37.65	38.25	38.65	37.90
430 Infrastructures - Bâtiments et domaines	8.00	8.00	8.40	8.50	8.50	8.50	8.50	8.50	8.50	8.83	8.50
Conciergerie	36.16	41.05	43.42	44.48	41.58	45.62	43.33	44.00	41.75	41.71	41.64
ENVIRONNEMENT	221.63	228.29	231.53	240.71	238.01	234.54	229.41	227.91	224.14	223.52	220.45

Service / Département	BUDGET 2011	BUDGET 2012	BUDGET 2013	BUDGET 2014	BUDGET 2015	BUDGET 2016	BUDGET 2017	BUDGET 2018	BUDGET 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021
500 Service de l'enseignement	13.50	14.00	14.15	13.70	16.60	17.90	20.05	18.30	18.40	18.40	18.40
504 Centre d'émulation informatique	0.70	0.70	0.70	0.70	0.30	0.30	0.30				
505 Centre d'orientation scolaire et professionnelle	12.90	13.40	13.98	14.60	14.10	13.55	13.25	13.10	13.10	13.00	14.00
510 Service de la formation (cf. 515)	14.20	15.29	14.10	14.00	13.58	13.95	13.20	12.85	13.35		
511 Fonds formations professionnelles	0.40	0.40	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50
515 Service de la formation post-obligatoire - SFP (fusion 510+540)										15.83	16.25
520 Office de la culture (y compris 521 dès 2020)	7.80	9.60	11.07	10.81	10.56	10.30	10.40	10.60	10.60	14.30	14.30
521 Bibliothèque cantonale (cf. 520)	3.80	2.80	3.46	3.60	3.03	3.30	4.00	3.70	3.70		
522 Musée des sciences naturelles PaléoJura/Jurassica	4.46	4.93	4.86	4.40	4.40	4.40	4.40				
	5.30	5.00	5.00	5.00	3.70	3.70	3.70				
530 Office des sports	4.60	4.60	4.60	4.60	4.60	3.90	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10
531 Centres sportifs Porrentruy	6.58	6.58	6.58	6.58	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48	6.48
540 CEJEF (cf. 515)	2.40	2.90	3.10	3.10	2.60	3.40	3.70	3.40	3.40		
541 Division lycéenne	4.40	4.90	5.00	4.65	4.65	4.65	4.66	4.66	4.66	5.66	5.66
542 Division technique	3.20	3.20	3.24	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	4.20	4.20
543 Divison artisanale	2.40	2.40	2.40	2.40	2.53	2.53	2.53	2.53	2.53	3.53	3.53
544 Division commerciale	4.20	4.20	4.53	4.56	4.05	4.00	7.15	7.25	7.15	9.05	10.55
545 Division santé-social-arts	6.38	6.38	7.21	6.73	6.83	6.83	4.53	4.53	4.53	6.53	6.53
546 AvenirFormation - Unité de formation continue										7.92	6.82
547 FormationEmploi - Unité de formation continue										1.80	2.20
FORMATION, CULTURE ET SPORTS	97.22	101.28	104.48	103.12	101.71	102.89	106.15	95.20	95.70	111.30	113.52
600 Trésorerie générale	7.90	7.90	7.90	7.90	8.40	8.40	8.33	8.18	8.10	8.90	8.90
610 Service des contributions	13.20	15.50	20.00	20.00	18.50	16.70	16.70	16.95	18.28	19.70	19.91
611 Section de gestion et coordination	5.83	6.50	11.50	11.50	10.00	10.70	10.50	10.50	10.50	10.50	10.50
612 Section des personnes physiques	37.38	39.80	35.80	36.80	38.30	37.30	34.70	34.70	34.70	35.70	35.70
613 Bureau des personnes morales et autres impôts	15.34	15.50	15.50	15.50	15.50	15.80	16.10	17.20	17.90	20.30	18.30
614 Recettes et administrations de district	11.17	13.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.40	12.40	12.40	13.80
620 Contrôle des finances	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	6.90	6.90
715 Office poursuites et faillites Delémont	11.40	11.00	11.00	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50	11.50
716 Office poursuites et faillites Porrentruy	7.40	6.40	6.40	6.40	6.40	7.20	7.90	8.20	8.20	10.20	9.20
717 Office poursuites et faillites Saignelégier	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30
740 Office des véhicules	23.30	27.30	30.73	28.38	27.78	26.65	28.60	28.60	28.60	29.60	28.90
750 Délégué aux affaires communales	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.25	2.00	2.00
770 Service de l'informatique	25.35	26.35	28.35	29.35	29.60	31.10	32.10	34.94	37.40	37.40	37.40
FINANCES	170.07	181.05	190.98	191.13	189.78	189.15	190.23	194.97	199.13	207.40	205.31
1. CHANCELLERIE D'ETAT	33.21	33.21	33.47	34.61	34.31	33.91	33.41	36.21	35.01	32.81	33.46
2. INTERIEUR	242.65	252.07	272.64	276.54	294.04	294.75	297.05	303.06	309.07	312.69	320.43
3. ECONOMIE ET SANTE	59.47	62.95	65.40	64.20	63.19	60.57	60.65	59.35	60.82	61.65	62.26
4. ENVIRONNEMENT	221.63	228.29	231.53	240.71	238.01	234.54	229.41	227.91	224.14	223.52	220.45
5. FORMATION, CULTURE ET SPORTS	97.22	101.28	104.48	103.12	101.71	102.89	106.15	95.20	95.70	111.30	113.52
6. FINANCES	170.07	181.05	190.98	191.13	189.78	189.15	190.23	194.97	199.13	207.40	205.31
TOTAL GENERAL (à périmètre constant)	824.25	858.85	898.50	910.31	921.04	915.81	916.90	916.70	923.87	949.37	948.43
TOTAL GENERAL DU BUDGET 2021 (y compris aspirant-e-s arrivant avec une année d'avance - incidence Covid-19)											955.43

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

UNITES ADMINISTRATIVES	B2020	B2021	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
1 100 Secrétariat de la Chancellerie	6.30	6.50	0.20	+ 0.20 poste temporaire de collaborateur-trice scientifique (2020 - Repenser l'Etat)
1 110 Secrétariat du Parlement	2.05	2.00	-0.05	- 0.05 poste de collaborateur-trice de restauration (2020 - paiement à l'heure)
1 130 Service de l'information et de la communication	4.50	4.70	0.20	+ 0.20 poste temporaire de collaborateur-trice scientifique (2021)
1 760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes	1.30	1.60	0.30	+ 0.30 poste temporaire de collaborateur-trice scientifique (2020 - plan d'action lutte contre les violences)
2 210 Service de l'action sociale (y compris 211 dès 2020)	18.20	18.50	0.30	- 0.30 poste temporaire non renouvelé (2020) + 0.10 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - projet LEEJ) - 0.50 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2021 - transfert au SSR) + 0.50 poste de collaborateur-trice scientifique (2021 - statistiques, reporting) + 0.50 poste de collaborateur-trice scientifique (2021 - handicap et addictions)
2 700 Service juridique	11.70	11.20	-0.50	- 0.50 poste (2020 - secrétariat CCR transféré au 708)
2 701 Etablissements de détention	20.80	20.60	-0.20	- 0.20 poste de collaborateur-trice scientifique (2020 - réduction de taux temporaire)
2 706 Tribunal cantonal	10.80	12.30	1.50	+ 1.00 poste de greffier-ère (2021 - volume des affaires) + 0.50 poste temporaire de greffier-ère (2021 - projet Justitia)
2 707 Tribunal des mineurs	4.00	4.10	0.10	+ 0.10 poste (2020 - non réduction de taux)
2 708 Tribunal de première instance	20.00	20.50	0.50	+ 0.50 poste (2020 - secrétariat CCR transféré du 700)
2 720 Service de la population	15.21	15.50	0.29	+ 0.29 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2021 - variation prorata temporis)
2 730 Police cantonale	148.88	154.73	5.85	+ 5.55 postes de gendarmes (2021 - écart prorata entre arrivée d'aspirant-e-s, <u>en avance d'une année en raison de la crise Covid-19</u> , et départs de gendarmes) + 0.30 poste de collaborateur-trice scientifique (2021 - concept prévention violences)

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

UNITES ADMINISTRATIVES	B2020	B2021	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
2 780 Service des ressources humaines	13.95	13.85	-0.10	- 0.10 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2020)
3 200 Service de la santé publique	14.25	14.06	-0.19	- 0.19 poste temporaire de collaborateur-trice scientifique (2021 - 50% dès mi-août)
3 201 Clinique dentaire scolaire	1.60	1.55	-0.05	- 0.05 poste de responsable de santé publique (2020 - en partie mandat à l'heure)
3 230 Service de la consommation et des aff. vétérinaires	8.10	9.80	1.70	+ 1.00 poste de vétérinaire officiel-le (2021 - contrôle des viandes) + 0.30 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2021) + 0.40 poste de contrôleur-euse officiel-le (2021)
3 305 Service de l'économie et de l'emploi	21.15	20.20	-0.95	- 0.55 poste de collaborateur-trice scientifique (2020 - fin du tuilage) - 0.40 poste de collaborateur-trice scientifique (2020 - taux laissé vacant)
3 320 Service de l'économie rurale	11.75	11.85	0.10	+ 0.10 poste de collaborateur-trice scientifique (2021 - transfert du 400)
4 400 Service du développement territorial	26.23	26.40	0.17	- 0.10 poste de collaborateur-trice scientifique (2020 - transfert au 320) + 0.10 poste de collaborateur-trice scientifique (2020 - plan de mobilité) - 0.33 poste de technicien-ne spécialisé-e (2020) + 0.50 poste temporaire de collaborateur-trice scientifique (2021 - procédures)
4 401 Fonds cantonal de compensation (article 5 LAT)	0.10	0.20	0.10	+ 0.10 poste de collaborateur-trice scientifique (2020)
4 420 Infrastructures - Constructions routières	65.00	63.85	-1.15	- 1.45 postes d'agent-e d'exploitation voirie (2020 - non renouvelés) + 0.80 poste (2021 - transfert du 421) - 0.50 poste de responsable de secteur (2021 - non renouvelé)
4 421 Infrastructures - Route nationale A16	5.10	4.06	-1.04	- 0.04 poste (2020 - variation prorata temporis) - 0.20 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - transfert au 430) - 0.80 poste (2021 - transfert au 420)
4 422 Infrastructures - Centre d'entretien A16	38.65	37.90	-0.75	- 0.75 poste d'agent-e d'exploitation bâtiments (2021 - transfert au 430)

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

UNITES ADMINISTRATIVES	B2020	B2021	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
4 430 Infrastructures - Bâtiments et domaines	8.83	8.50	-0.33	- 0.33 poste temporaire de technicien-ne spécialisé-e (2020 - non pourvu)
4 430 Infrastructures - Bâtiments et domaines / Conciergerie	41.71	41.64	-0.07	- 0.82 poste d'agent-e d'exploitation bâtiments (2020 - non repourvu) + 0.75 poste d'agent-e d'exploitation bâtiments (2021 - transfert du 422)
5 505 Centre d'orientation scolaire et professionnelle	13.00	14.00	1.00	+ 1.00 poste de conseiller-ère en orientation (2020 - compensé dans l'enseignement)
5 515 Service de la formation post-obligatoire - SFP (fusion 510+540)	15.83	16.25	0.42	- 0.38 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2020) + 0.30 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - logiciel bourses) + 0.30 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2021 - procédures de qualification) + 0.20 poste temporaire de collaborateur-trice scientifique (2021 - projets RH)
5 544 Division commerciale	9.05	10.55	1.50	+ 1.50 poste temporaire de collaborateur-trice de restauration (2020 - cafétéria DivSSA)
5 546 AvenirFormation - Unité de formation continue	7.92	6.82	-1.10	- 1.00 poste (2020 - non pourvu) - 0.10 poste de directeur-trice d'école (2021 - transfert au 547)
5 547 FormationEmploi - Unité de formation continue	1.80	2.20	0.40	+ 0.10 poste d'agent-e d'exploitation bâtiments (2020) + 0.10 poste de directeur-trice d'école (2021 - transfert du 546) + 0.20 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2021)
6 610 Service des contributions	19.70	19.91	0.21	- 1.50 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - transfert au 614) + 2.00 postes d'expert-e-s fisca-ux-les (2020 - transfert du 613) - 0.29 poste de collaborateur-trice scientifique (2021 - non renouvelé)
6 613 Bureau des personnes morales et autres impôts	20.30	18.30	-2.00	- 2.00 postes d'expert-e-s fisca-ux-les (2020 - transfert au 610)
6 614 Recettes et administrations de district	12.40	13.80	1.40	+ 0.10 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2020) + 1.50 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - transfert du 610) - 0.20 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - réduction de taux)

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

UNITES ADMINISTRATIVES	B2020	B2021	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
6 716 Office poursuites et faillites Porrentruy	10.20	9.20	-1.00	- 1.00 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - non pourvu)
6 740 Office des véhicules	29.60	28.90	-0.70	+ 0.30 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2020) - 1.00 poste temporaire de collaborateur-trice administratif-ve (2020 - non renouvelé)
Variation totale			6.06	
Variation totale (à périmètre constant)			-0.94	

Les variations ad personam n'entraînant aucune différence des augmentations d'autres taux) ne sont pas prises en

Effectifs des enseignants et des élèves

Ecoles	Rentrée scolaire 2015-2016			Rentrée scolaire 2016-2017			Rentrée scolaire 2017-2018			Rentrée scolaire 2018-2019			Rentrée scolaire 2019-2020			Rentrée scolaire 2020-2021				
	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	Elèves par EPT	
501 Ecoles primaires 1 - 2	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	1'416	16.0	91.49	+2.79	1'467	+51	16.0
502 Ecoles primaires 3 - 8	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	4'418	11.9	369.81	-0.61	4'387	-31	11.9
503 Ecoles secondaires	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	2'223	9.5	228.75	-4.41	2'236	+13	9.8
504 Centre d'émulation informatique	3.27			3.11			2.69			2.69			2.69			2.38	-0.31			
500.3130.03 Centre Delta *	2.50			3.28			2.04			2.70			2.35			3.34	+0.99			
Total scolarité obligatoire	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	8'057	11.6	695.77	-1.55	8'090	+33	11.6
541 Division lycéenne	64.57	579	9.0	62.37	569	9.1	60.61	549	9.1	59.20	524	8.9	53.74	500	9.3	53.88	+0.14	501	+1	9.3
542 Division technique	66.68	733	11.0	66.44	729	11.0	66.42	729	11.0	66.60	706	10.6	65.55	714	10.9	65.35	-0.20	716	+2	11.0
543 Division artisanale	26.62	716	26.9	26.72	715	26.8	26.44	712	26.9	27.90	745	26.7	27.14	710	26.2	26.29	-0.85	697	-13	26.5
544 Division commerciale	49.65	707	14.2	50.22	693	13.8	48.66	655	13.5	48.40	690	14.3	46.59	677	14.5	46.08	-0.51	628	-49	13.6
545 Division santé-social-arts	50.93	603	11.8	51.79	665	12.8	53.27	649	12.2	53.60	630	11.8	52.07	652	12.5	51.69	-0.38	693	+41	13.4
Total formation secondaire II du CEJEF	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	3'253	13.3	243.29	-1.80	3'235	-18	13.3
546 AvenirFormation ***													1.61	-		4.94	+3.33			
547 FormationEmploi ***													4.75	-		4.75	+0.00			
Total unités de formation continue													6.36			9.69	+3.33			
Total	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	11.9	948.75	-0.02	11'325	+15	11.9

* Transfert de charges de Pérène 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. DETAILS DE LA MESURE OPTI-MA N° 125

Mesure Opti-ma n°125 / Année 2021

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

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique BU 2021	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
7	CHA	ECT	Adapter la marge de 5% sur la vente des moyens d'enseignement aux écoles, afin de se conformer à une moyenne intercantonale	120.4250.01: 660'000	120.4250.01: 710'000	-31	31	-50	50
69	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics - objectif dépassé	440.3634.00: 11'000'000	400.3634.00: 10'650'000	-430	-147	-248	-101
74	DEN	SDT	Suppression des subventions aux communes au titre de l'aménagement local et régional -	400.3632.00: 145'000	400.3632.00.02: 40'000	-75	75	-105	105
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: 175'000	-9	9	-14	0
36	DES	SSA	Clinique dentaire scolaire - Réduction des prestations	201.3160: 17'500 201.4220: 10'000	201.3160: 7'200 201.4220: 10'000	-24	-24	-5	-5
12	DFI	COM	Facturation de certaines prestations de soutien aux communes au coût de revient	750.4210.00: 45'000	750.4210.00: 45'000	-100	100	0	0
115	DFI	CTR	Suppression de la déduction octroyée aux personnes veufs-veuves ou divorcé-e-s qui tiennent ménage indépendant	612.4000.00: 168'800'000	612.4000.00: 172'515'000	-1'000	-750	-1'000	-750
117	DFI	CTR	Centralisation du suivi des débiteurs, l'économie d'équivalents plein-temps étant répartie au sein de l'administration	600.3181.00: 5'700'000 614.4800.00.02: 400'000	614.3181.00: 7'642'000 614.4009/4019: 1'070'000	-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		-380	-270	0	0
135	DIN	TM	Réduction du placement dans les établissements spécialisés	707.3135.00: 850'000 707.4612.00: 273'700	707.3135.00: 530'000 707.4612.00: 135'800	-135	-46	-135	-46
136	DIN	TM	Détention/placement dans le canton et non à l'extérieur	707.3135.00: 850'000	707.3135.00: 530'000	-19	-7	-19	-7
13	DIN	OAS	Contribution à la réduction des primes d'assurance-maladie calculée sur la base de la prime la plus basse pour les personnes à l'aide sociale	220.3633.01: 44'078'000 220.4632.01: 7'841'600	220.3633.01: 55'800'000 220.4632.01: 9'977'000	-400	-200	-405	-195
14	DIN	OAS	Prestations complémentaires à l'AVS/AI - Réduction de l'aide financière	220.3633.00: 45'000'000 220.4632.00: 10'484'200	220.3633.00: 59'000'000 220.4632.00: 13'682'000	-203	-98	-203	-98
21	DIN	SAS	Pro Senectute - Réduction de l'aide financière liée en particulier aux repas à domicile	210.3636.04: 60'000 pour consultation sociale	210.3636.04: 148'000 pour consultation sociale	-15	-6	0	0
22	DIN	SAS	Fondation aide et soins à domicile (social) - Réduction de l'aide financière	210.3636.03: 3'025'000	210.3636.03: 3'282'800	-92	-36	0	0

Economies 2020 soumises à répartition en 2021				Rubrique BU 2014	Rubrique BU 20	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
15	DIN	SAS	Institutions sociales jurassiennes - Réduction de l'aide financière	210.3636.00: 19'490'000 210.3636.06: 43'000	210.3636.00: 23'011'000 210.3636.06: 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: 6'600'000	-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	210.3637.03: 580'000	-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: 9'200'000	-360	-140	-360	-140
20	DIN	SAS	Modification des modalités de financement et d'encadrement dans le domaine de l'accueil extrafamilial	210.3632.00: 9'900'000	210.3632.00: 17'200'000	-1'102	-428	-690	-270
23	DIN	SAS	AJAM - Réduction de l'aide financière	210.3636.02: 2'074'000	210.3636.02: 6'900'000	-75	-29	-75	-29
24	DIN	SAS	Révision de l'organisation et des prestations de l'aide aux victimes d'infractions du centre LAVI	210.3637.01.01/03: 249'600	210.3637.01.01/03: 307'000	-12	-4	-38	-14
25	DIN	SAS	Centre jurassien de planning familial et Dépenses d'assistance - Réduction de l'aide financière	210.3636.05: 225'000	210.3636.05: 205'000	-18	-7	-14	-6
TOTAL A: Economies dans l'administration impactant les communes neutralisées par le biais de l'impôt des frontaliers (part cantonale uniquement)									-1'650

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

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique BU 2021	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
	DFCS	SEN	Ouvertures et fermetures de classes			-1'259	-2'191	-1'188	-2'067
	DFCS	SEN	Mesures pédagogothérapeutiques - Réduction des prestations et des aides financières	500.3130.01: 3'700'000	500.3130.01: 4'000'000	-137	-238	0	0
	DFCS	SEN	Réduction des subventions aux institutions sociales dans le domaine de l'enseignement	500.3636.00: 10'000'000	500.3636.00: 9'611'200	-109	-190	-109	-190
	DFCS	SEN	Nouvelle organisation des suppléances			-45	-78	-7	-13
	DFCS	SEN	Evaluation, bilan et réduction des activités Sport-Art-Etude			-12	-20	-9	-16
	DFCS	SEN / CEJEF	Adaptation de la mise en œuvre de l'allègement pour raison d'âge pour la fonction d'enseignant		prise en compte uniquement mesure SEN	-721	-559	-230	-400
TOTAL B: Economies dans l'enseignement impactant les communes neutralisées par le biais des charges SEN soumises à répartition									-2'686

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

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique BU 2020	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
125	DFI	TRG	Effet neutre des présentes mesures d'économie sur les communes jurassiennes (compensation par une modification de la clef de répartition de l'imposition des frontaliers), compte tenu du fait que la péréquation financière et la répartition des tâches Etat-communes sont en cours d'examen	613.3602.11 + 500.4612	613.3602.11 + 500.4612	-5'726	5'726	-4'336	4'336

QUATRIEME PARTIE

DISPOSITIONS LEGALES

ARRÊTÉ CONCERNANT LE BUDGET ET LA QUOTITÉ DE L'IMPÔT POUR L'ANNÉE 2021

du

Le Parlement de la République et Canton du Jura,

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

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

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

arrête :

Article premier Le Parlement arrête le budget pour l'année 2021.

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

Art. 3 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

Le président :
Eric Dobler

Le secrétaire :
Jean-Baptiste Maître

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