



COMPTES 2021

T A B L E D E S M A T I E R E S

Message du Gouvernement	5
Arrêté du Parlement	7
<u>PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX</u>	9
I. APERCU GENERAL	9
II. COMPTE DE RESULTAT	21
1. Récapitulation par département	22
1.1 Chancellerie d'Etat	24
1.2 Département de l'intérieur	26
1.3 Département de l'économie et de la santé	29
1.4 Département de l'environnement	32
1.5 Département de la formation, de la culture et des sports	34
1.6 Département des finances	38
2. Charges	41
2.1 Charges de personnel	42
2.2 Biens, services et autres charges d'exploitation	45
2.3 Charges d'armement	46
2.4 Amortissements du patrimoine administratif	47
2.5 Charges financières	47
2.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux	48
2.7 Charges de transfert	48
2.8 Subventions redistribuées	51
2.9 Charges extraordinaires	51
2.10 Imputations internes	52
3. Revenus	53
3.1 Revenus fiscaux	54
3.2 Revenus régaliens et de concessions	55
3.3 Taxes	55
3.4 Revenus divers	56
3.5 Revenus financiers	56
3.6 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	57
3.7 Revenus de transfert	58
3.8 Subventions redistribuées	59
3.9 Revenus extraordinaires	59
3.10 Imputations internes	60
III. COMPTE DES INVESTISSEMENTS	61
1. Investissements nets	62
2. Récapitulation par département	63
3. Récapitulation par rubriques	64
4. Comparaison avec le PFI 2017-2021	65

DEUXIEME PARTIE :

I. COMPTES DE RESULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES	67
1. Chancellerie d'Etat	69
2. Département de l'intérieur	77
3. Département de l'économie et de la santé	93
4. Département de l'environnement	110
5. Département de la formation, de la culture et des sports	125
6. Département des finances	151
II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES	165
1. Chancellerie d'Etat	167
2. Département de l'intérieur	168
3. Département de l'économie et de la santé	169
4. Département de l'environnement	171
5. Département de la formation, de la culture et des sports	190
6. Département des finances	193

TROISIEME PARTIE : **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

I. Effectifs du personnel	195
II. Crédits d'engagement et crédits-cadres utilisés et encore disponibles	199
III. Etat des subventions encore à verser au 31 décembre 2021	203
IV. Détails de la mesure OPTI-MA no 125	205
V. Liste des dépassements par rapport au budget	209
VI. Engagements envers les financements spéciaux	229

QUATRIEME PARTIE : **COMPTES DE L'ETAT**

I. COMPTES DE L'ETAT	231
1. Bilan	232
2. Compte de résultat	233
3. Compte des investissements	234
4. Tableaux des flux de trésorerie	235
5. Annexe	236

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

Les comptes 2021 de l'Etat jurassien bouclent sur un déficit de 1,0 million de francs sans recourir à la réserve pour politique budgétaire. Le budget anticipait, pour sa part, un prélèvement de 28,2 millions dans cette réserve et un excédent de charges à 4,7 millions de francs. Par rapport aux prévisions établies à l'été 2020, soit en pleine période d'incertitudes liées à la pandémie, deux éléments particuliers, également observés dans d'autres collectivités publiques, ont contribué à obtenir ce résultat jugé satisfaisant par le Gouvernement. Il s'agit de rentrées fiscales meilleures qu'attendues et des parts supplémentaires versées aux cantons par la Banque nationale suisse. Toutefois, et malgré ce résultat meilleur qu'espéré, les défis financiers restent de taille pour la République et Canton du Jura.

La Covid-19 marque une nouvelle fois les comptes cantonaux. Les mesures sanitaires (centres de vaccination, hotline, dépistage) et les mesures de soutien (dont principalement les cas de rigueur, les aide aux acteurs culturels et les aides en faveur des transports publics) s'élèvent du point de vue des finances cantonales à 6,2 millions en 2021, alors que 2,4 millions avaient été envisagés au budget. Avec les participations fédérales, les mesures sanitaires et de soutien se sont portées au total à 22 millions en 2021.

Les autres incidences de la pandémie sur les comptes de l'Etat concernent principalement les variations des recettes fiscales et des prestations courantes de l'Etat. Ainsi, durant l'année 2021, il a été constaté une croissance des recettes plus rapide que prévu après la forte baisse de 2020. Des diminutions temporaires de prestations ont également été observées. Globalement ces autres incidences ont permis d'alléger le résultat de 11,3 millions alors qu'une perte de 18,1 millions était prévue au budget. Cet écart de 29,4 millions constitue le principal événement qui permet de ne pas recourir à la réserve pour politique budgétaire (30,5 millions).

L'impact global de la pandémie pour les années 2020 à 2022 est désormais actualisé à 36 millions.

A la suite de l'adaptation d'une norme comptable (MCH2), une charge extraordinaire de 10 millions a été comptabilisée afin de prendre en considération les soldes d'horaire du personnel de l'Etat. A l'inverse, deux parts supplémentaires en provenance de la Banque nationale suisse (BNS) de 11 millions viennent alléger le déficit. Le montant versé par la BNS se monte ainsi à 34 millions contre 23 millions attendus au budget.

La maîtrise des dépenses, y compris dans le domaine de la crise, illustre la poursuite de la rigueur financière menée tant par le Gouvernement que par l'ensemble des services. Exceptés les deux éléments extraordinaires liés à l'impact de la pandémie et à la nouvelle considération comptable pour les soldes horaires, les charges s'inscrivent globalement dans le budget.

En ce qui concerne les recettes, aux bonnes surprises déjà évoquées, il convient d'ajouter la progression des variations d'impôts antérieurs et également davantage d'impôts spéciaux (droits de mutation et gages immobiliers). Des améliorations par rapport au budget sont également observées dans les participations fédérales, tant au niveau de l'impôt fédéral direct, que la part cantonale à l'impôt anticipé.

L'Etat a réalisé des investissements bruts de 54 millions, dont 36 millions à charge du Canton. Cet effort s'avère supérieur au budget (33 millions) et à l'exercice précédent (32 millions). La variation s'explique principalement par le crédit supplémentaire accordé par le Parlement pour le versement du solde de la subvention du centre de réadaptation de l'Hôpital du Jura (+ 7 millions).

Le résultat 2021 s'illustre également par la dette qui demeure stable à 377 millions malgré les investissements supplémentaires.

Comptes 2021 de la République et Canton du Jura

Le Gouvernement se déclare satisfait par cet exercice 2021 tout en confirmant les défis financiers à relever pour les prochaines années, défis qui devront trouver des réponses dans le cadre du Plan équilibre 22-26.

Le Gouvernement vous recommande d'approuver les comptes 2021 de l'Etat.

Delémont, le 12 avril 2022

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA

David Eray
Président



Jean-Baptiste Maître
Chancelier d'Etat

ARRETE APPROUVANT LES COMPTES DE LA REPUBLIQUE ET CANTON DU
JURA POUR L'EXERCICE 2021

du

Le Parlement de la République et Canton du Jura,

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

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

arrête :

Article premier Les comptes de la République et Canton du Jura pour l'exercice 2021
sont approuvés.

Art. 2 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

La présidente :
Brigitte Favre

Le secrétaire :
Fabien Kohler

(1) RSJU 101
(2) RSJU 611

PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX

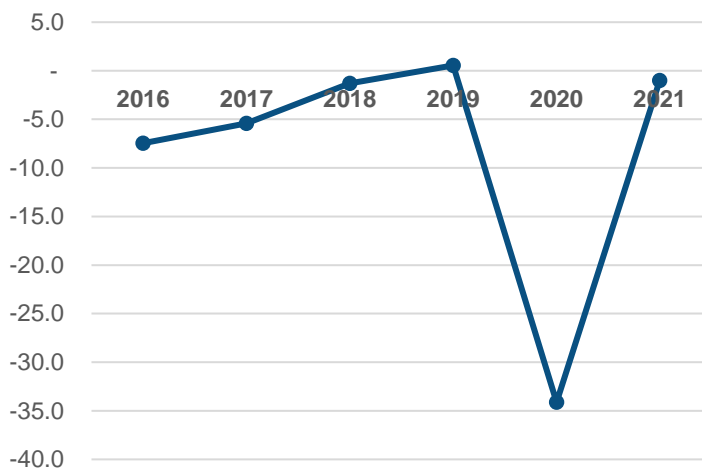
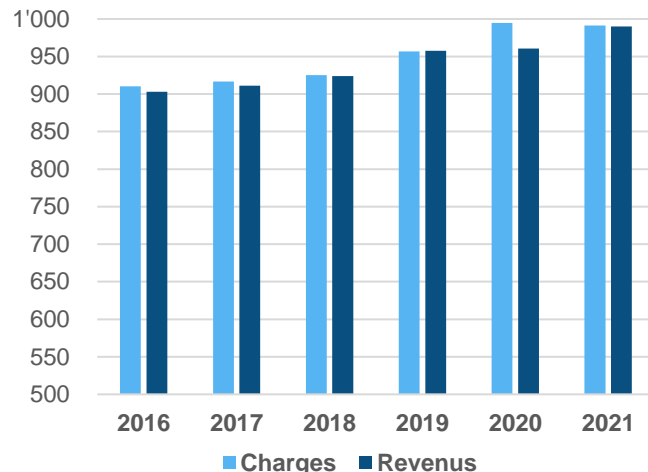
I. APERÇU GÉNÉRAL

1. APERÇU GÉNÉRAL

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

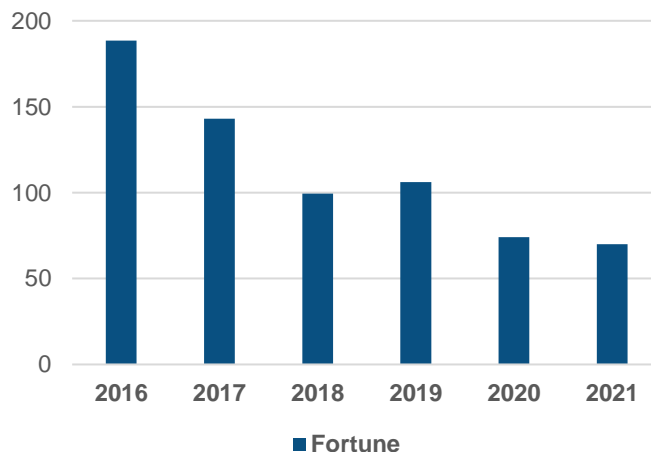
a) Evolution des charges, des revenus et du compte de résultat

Le compte de résultat présente un déficit de 1,0 mio alors qu'il se chiffrait à 31,1 mios lors de l'exercice précédent. Malgré la crise de la Covid-19, sa gestion et des soutiens versés, les variations par rapport au budget s'élèvent globalement à 1,4% pour les charges et 1,8% pour les revenus. Les charges propres courantes de l'Etat restent maîtrisées. Des baisses d'activités sont encore présentes et les aides et les soutiens sont davantage couverts par les subventions fédérales et par les provisions créées en 2020. A l'instar des propres recettes fiscales, les revenus fédéraux (IFD et IA) se sont avérés plus importants que prévu tout comme les deux parts supplémentaires de la BNS. Les comptes 2021 sont également marqués par la constitution d'une provision pour l'ensemble des soldes horaires (vacances, ponts, heures variables et valorisées) de 10,3 mios.



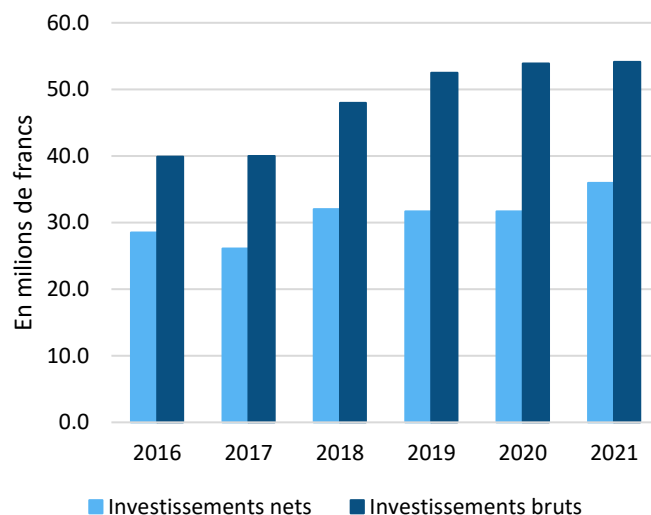
b) Variations au bilan

La fortune passe de 74,1 mios en 2019 à 69,9 mios à fin 2021. Cette diminution s'explique évidemment par le déficit de - 1,0 mio, mais également par des adaptations comptables sans incidences sur le compte de résultats pour -3.2 mios. Ces écritures découlent de la mise en œuvre des recommandations du Contrôle des finances effectuées dans le cadre de l'audit des comptes 2020 (réévaluations pour la participation au Théâtre du Jura, évaluation à la valeur de remplacement des instruments de couverture de taux et les transferts de fonds de tiers sous capitaux propres).



c) Investissements nets

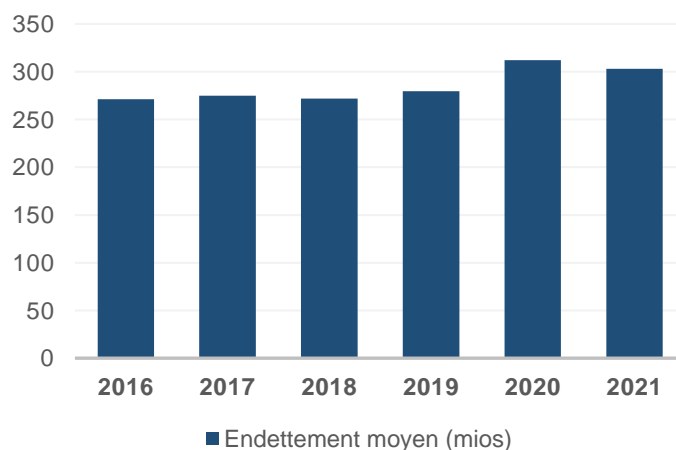
Les dépenses d'investissements nets sont très proches du budget avec 36,0 mios contre 36,4 mios. Par rapport à 2020, elles augmentent de + 4,3 mios. De par leur nature de projet, les investissements peuvent accuser des différences de calendrier. La principale explication tient au versement du solde de la subvention récente au titre du centre de réadaptation à l'Hôpital du Jura pour 7,2 mios. Ce montant est partiellement contrebalancé par de multiples sous-utilisations, dont les trois principales tiennent pour 1,0 mio à divers travaux immobiliers non réalisés ou moins importants que prévu, à de moindres dépenses informatiques pour 1,3 mio et au décalage temporel pour 1,3 mio du Centre de gestion des collections.



d) Endettement

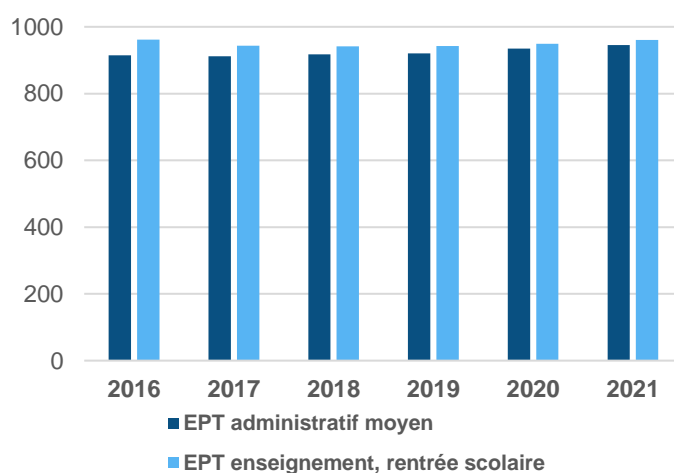
L'amélioration générale de la situation (cf. lettre a) a permis de limiter le recours à l'emprunt. La dette brute ainsi définie dans le mécanisme du frein à l'endettement s'avère stable à 377 millions (376,7 millions pour être précis).

Afin d'avoir une appréciation moins influencée par le besoin en liquidités de fin d'année, l'endettement brut moyen est un meilleur indicateur dans le sens où il lisse les variations et reflète mieux le recours à l'emprunt. Sur l'année 2021, la dette moyenne est de 303,1 mios contre 312,2 mios en 2020.



e) Evolution des effectifs

L'effectif du personnel moyen (sans les fouilles archéologiques) s'établit à 945,1 EPT contre 934,7 EPT (soit, + 10,4 EPT par rapport à 2020), mais à - 10,3 EPT par rapport au budget. L'effectif administratif reste maîtrisé malgré la difficile gestion des nombreux remplacements et postes encore vacants. Cette situation spécifique, assez similaire à celle de l'année dernière, marque l'évolution sur la durée. Les besoins supplémentaires pour faire face à la crise (22,2 EPT administratifs mensualisés uniquement) n'y sont pas intégrés. Au niveau de l'effectif enseignant, en considérant toujours uniquement la variation entre les rentrées



scolaires 2020/2021 et 2021/2022, l'effectif progresse de + 12,2 EPT par rapport au budget et de 12,1 EPT par rapport aux derniers comptes. L'expérience montre que cette méthode d'estimation

(en cours d'abandon) a tendance à surévaluer l'effectif, car la réalité moyenne sur 12 mois est plus favorable.

f) Impact financier de la crise de la Covid-19 sur les comptes 2021

Dans son rôle stabilisateur, l'Etat a mis en place des mesures de soutien dans les domaines de l'économie, de la culture, de la formation et du social. En outre, l'Etat a également engagé des charges supplémentaires pour faire face aux conséquences sanitaires de cette pandémie (matériel

de protection, suivi des quarantaines et des isolements, personnel supplémentaire, etc.). Le tableau suivant résume les principales incidences de la crise sur la période 2020-22.

Impact financier de la crise de la Covid-19, dont comptes 2021

	2020			2021						Total comptes 2020 et 2021			2022		
	Comptes			Budget			Comptes			Budget					
	30.03.2021			09.12.2020			15.02.2022			15.02.2022					
Mise à jour des chiffres le:															
(en mios de francs)	Charges	Revenus	Net	Charges	Revenus	Net	Charges	Revenus	Net	Charges	Revenus	Net	Charges	Revenus	Net
A) Mesures sanitaires	2.8	0.2	2.6	2.4	1.1	1.3	12.4	6.8	5.6	15.2	6.9	8.2	2.1	0.4	1.7
Coûts sanitaires, informatiques et autres	2.0	0.1	1.9	0.9	0.9	0.9	4.5	4.1	0.3	6.4	4.2	2.2	0.4	0.0	0.4
Charges de personnel (hors vaccination)	0.8	0.1	0.7	1.5	1.1	0.4	4.1	1.1	3.0	4.9	1.2	3.7	0.4	0.0	0.4
Vaccination							3.8	1.5	2.3	3.8	1.5	2.3	1.3	0.4	0.9
B) Mesures de soutien	32.9	5.1	27.8	1.9	0.4	1.4	9.6	9.0	0.6	42.6	14.2	28.4	0.3	0.1	0.2
Economie : Cas de rigueur et autres mesures	15.5	5.3	10.2				10.2	7.0	3.3	25.7	12.3	13.4		0.0	0.0
Santé : Indemnités aux institutions	12.0		12.0				-3.5	0.0	-3.5	8.5	0.0	8.5	0.0	0.0	0.0
Social : Indemnités accueil extrafamilial et autres	1.7	0.5	1.2	1.0		1.0	0.0	0.3	-0.3	1.7	0.8	0.9	0.0	0.0	0.0
Culture : Indemnités aux acteurs culturels	1.4	0.7	0.7	0.8	0.4	0.4	2.2	1.6	0.7	3.6	2.3	1.4	0.0	0.0	0.0
Transports publics : Participation aux pertes des entreprises	1.2	0.4	0.8				0.6	0.2	0.4	1.8	0.5	1.2	0.3	0.1	0.2
Formation : Soutien aux entreprises formatrices et autres	1.1		1.1				0.0	0.0	0.0	1.1	0.0	1.1	0.0	0.0	0.0
Fiscalité : adaptation des intérêts moratoires		-1.7	1.7							0.0	-1.7	1.7	0.0	0.0	0.0
Médias : Programme de communication	0.1		0.1	0.1		0.1	0.1		0.1	0.2	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0
Total des incidences directes de la Covid-19	35.8	5.3	30.5	4.3	1.5	2.7	22.0	15.8	6.2	57.7	21.1	36.6	2.4	0.5	1.9
C) Estimation des effets indirects : manques à gagner et diminutions de charges en lien avec la baisse de l'activité	-7.2	-16.1	8.9	0.8	-17.0	17.8	-18.2	-6.9	-11.3	-25.4	-23.0	-2.4	0.2	0.0	0.2
Manques à gagner	0.0	-16.1	16.1	1.1	-17.0	18.1	0.0	-4.4	4.4	0.0	-20.5	20.5	0.0	0.0	0.0
Revenus fiscaux		-10.6	10.6	1.1	-16.7	17.8	0.0	-4.4	4.4	0.0	-15.0	15.0	0.0	0.0	0.0
Taxes		-4.2	4.2		-0.3	0.3		0.0	0.0	0.0	-4.2	4.2		0.0	0.0
Parts à des revenus fédéraux (huiles minérales, redevance poids lourds)		-1.3	1.3							0.0	-1.3	1.3			
Diminution/augmentation de charges en lien avec une baisse/report de l'activité ordinaire	-7.2	0.0	-7.2	-0.3	0.0	-0.3	-18.2	-2.5	-15.7	-25.4	-2.5	-22.9	0.2	0.0	0.2
Baisses d'activités	-4.0		-4.0				-16.1	-2.2	-14.0	-20.1	-2.2	-17.9	0.0	0.0	0.0
Charges propres : Diminution des déplacements, des formations	-3.2		-3.2	-0.3		-0.3	-2.0	-0.3	-1.7	-5.3	-0.3	-4.9	0.0	0.0	0.0
Reports de charges													0.2	0.0	0.2
Total incidence de la Covid-19	28.6	-10.8	39.3	5.1	-15.5	20.5	3.8	8.9	-5.1	32.4	-1.9	34.3	2.6	0.5	2.1

Deuxième année de crise, il faut rappeler que le budget 2021 a été établi en été 2020 et que nombre d'éléments ne pouvaient tout simplement pas être complètement prévus. Tout comme il régnait un niveau très élevé d'incertitude au moment de boucler les comptes 2020, de créer ou de retenir des provisions, voire de passer les dernières écritures transitoires 2020 tant pour les charges que les revenus. Une analyse globale de la période 2019-2022, du point de vue d'un retour sanitaire

potentiellement complet à la normale, aurait tout son sens.

L'analyse décline les charges directes, les mesures de soutien, ainsi qu'une estimation des effets indirects (manques à gagner, diminutions d'activités). Globalement, en 2021, même si les charges liées aux dispositions directes prises ont largement progressé (ex : hotline, traçage et vaccination de masse), les revenus également. Ainsi, une charge

nette de 5,6 mios contre 2,6 mios en 2020 peut être portée à l'exercice 2021, les recettes ayant été multipliées par six au passage.

Pour les mesures de soutien, les premières aides 2020 et l'amélioration globale (capacité d'adaptation, résilience des acteurs, solidarité des consommateurs malgré les fermetures, meilleur soutien fédéral, écritures comptables entre les deux exercices, etc.) ont permis de limiter la charge nette à 0,6 mio contre 27,8 mios en 2020. L'évolution des deux principales aides aux acteurs de la santé (amélioration de -15,5 mios) et de l'économie (amélioration de la charge nette de - 6,9 mios) explique la majorité de la variation. En effet, outre des besoins moindres et un meilleur soutien fédéral pour l'économie, la passation des écritures comptables entre les deux exercices participe à l'explication (création/dissolution de la provision de la santé ; écritures transitoires pour l'économie).

L'aide nette aux acteurs culturels s'est maintenue à 0,7 mio, les mesures sociales notamment en matière d'accueil des enfants en milieu extrafamilial n'ont pas dû être conduites (allègement de - 1,5 mio), comme celles de soutien aux entreprises formatrices et de matériel informatique aux élèves (- 1,1 mio). L'aide nette aux transports publics diminue de - 0,4 mio. Fiscalement, le report des intérêts moratoires n'a également pas dû être reconduite (- 1,7 mio).

Enfin, en matière de manques à gagner et de réductions d'activités, la situation s'inverse complètement. Ainsi, si l'Etat avait vu en 2020 ses recettes fiscales cantonales propres s'effondrer par rapport à la situation d'avant crise (sans effet RFFA), ces dernières se sont révélées largement supérieures par rapport au budget (+ 19,8 mios), voire même légèrement améliorées (+ 2,6 mios ; cf : analyse rubrique 40) par rapport aux comptes 2020. Seule exception notable, les rentrées fiscales des entreprises encore globalement plus basses de 4,4 mios par rapport aux comptes 2020.

Même si une normalisation progressive de l'activité de l'Etat est perceptible (ex. reprise des examens, restauration, expertises, etc.), des diminutions significatives d'activités restent en matière d'indemnités de déplacement (- 1,0 mio), d'utilisation des mandats externes (- 0,4 mio), des cours de sports (- 0,3 mio) ou même de la piscine des Tilleuls. Les montants à charge de l'Etat au titre des prestations complémentaires (- 6,9 mios), les hospitalisations extérieures (- 3,3 mios), l'Hôpital du Jura (- 5,6 mios) et le financement des soins (- 0,5 mio) s'inscrivent encore en retrait par rapport aux prévisions. Comme en 2020, cette estimation globale reste complexe et partielle tant les effets sont diffus ou pouvant connaître encore d'autres causes.

2. APPRÉCIATION DE LA SITUATION FINANCIÈRE SELON LES INDICATEURS MCH2 ET LFIN

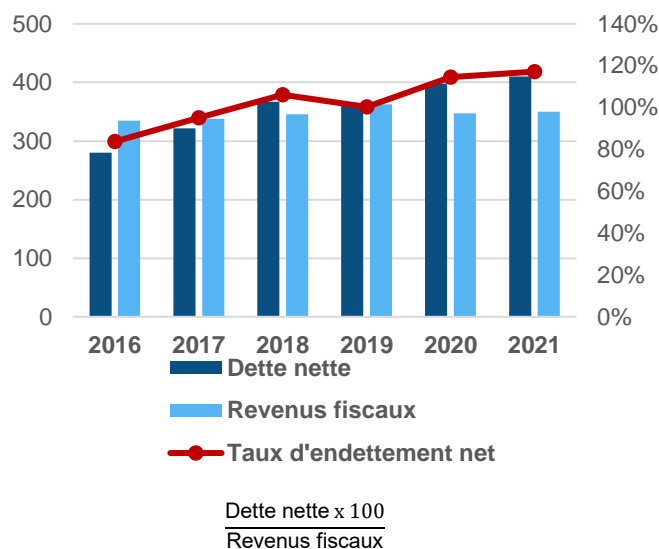
L'évolution de la situation financière est appréciée par les trois indicateurs considérés comme prioritaires selon les normes MCH2 : le taux d'endettement net, le degré d'autofinancement et la part des charges d'intérêts. Un quatrième

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

a) Taux d'endettement net

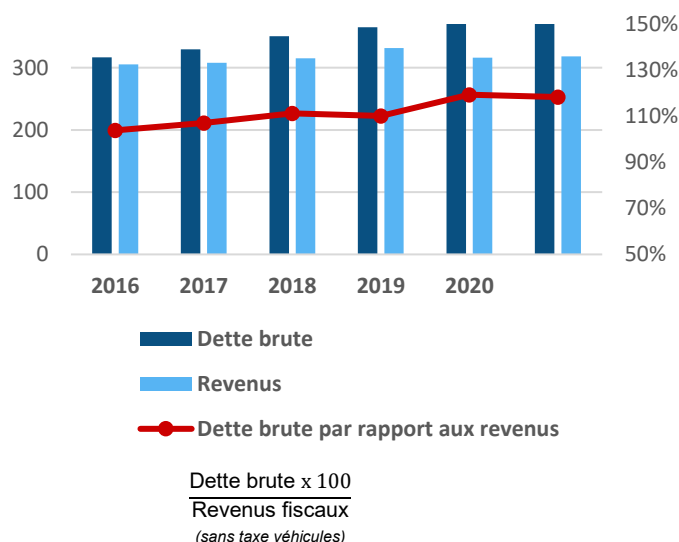
Le taux d'endettement net renseigne sur l'importance de la dette nette par rapport aux revenus fiscaux. La dette nette correspond aux engagements figurant au passif du bilan de la collectivité, déduction faite des actifs appartenant au patrimoine financier. Il s'agit ici des engagements de la collectivité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

Ce ratio s'établit à 117 % et est suffisant selon les appréciations du MCH2.



b) Dette brute par rapport aux revenus fiscaux

Cet indicateur renseigne sur l'importance de la dette brute par rapport aux recettes fiscales (sans taxe sur les véhicules). Il demeure également stable (118% contre 119% en 2020). Il signifie qu'il serait nécessaire de consacrer plus de l'ensemble des revenus fiscaux d'une année complète afin de rembourser l'ensemble de la dette. Selon la LFIN, si cet indicateur dépasse les 150 %, le degré d'autofinancement minimum exigé par la Constitution augmenterait de 80 % à 100 %. Les recettes fiscales supérieures aux attentes et le fait de ne pas avoir prélevé comme prévu dans la réserve pour politique budgétaire a permis de bénéficier de cette stabilité alors que la progression était de 9 point de pourcentage entre 2019 et 2020.

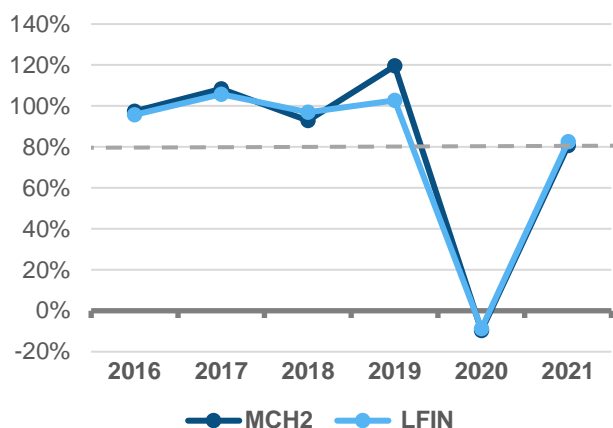


c) Degré d'autofinancement

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

Pour 2021, il redevient positif et supérieur à 80% avec 80,6%, contre - 10 % en 2020. Autrement dit, en 2021, non seulement il n'a pas été nécessaire de recourir à l'emprunt pour financer le fonctionnement courant de l'Etat, mais le degré d'autofinancement satisfait au mécanisme constitutionnel de frein à l'endettement. Cette valeur traduit également le retour à une valeur « normale » selon MCH2 .

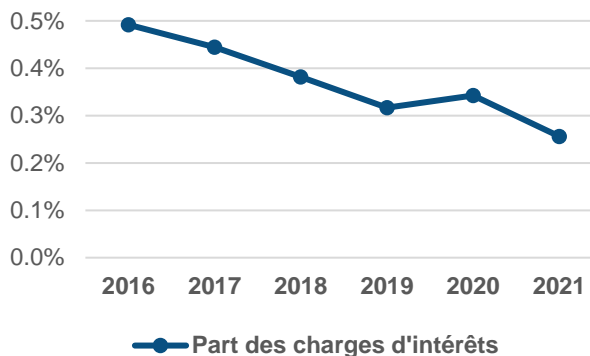
Le degré d'autofinancement fixé dans la loi sur les finances est moins restrictif car il n'intègre pas les attributions et les prélèvements sur les fonds. Toutefois, il ne varie pas fondamentalement en atteignant 82,53 %.



Autofinancement x 100
Investissements nets

d) Part des charges d'intérêts

La part des charges d'intérêts renseigne sur la part de revenus courants (« de l'année en cours ») qui doit être consacrée au paiement des intérêts de la dette. Le renouvellement d'emprunts permet dans les conditions actuelles de réduire les charges (- 0,6 mio), elle atteint 0,26 %. Selon les normes MCH2, ce résultat est qualifiable de bon.



Charges d'intérêts nets x 100
Revenus courants

e) Tableau de bord récapitulatif des principaux indicateurs financiers

(en mios, sauf indication contraire)	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Charges	910.4	916.5	925.2	956.9	994.7	991.2
Revenus	903.0	911.0	923.9	957.5	960.6	990.2
Résultats	-7.4	-5.4	-1.3	0.5	-34.1	-1.0
Investissements nets	28.5	26.1	32.0	31.7	31.7	36.0
Fortune	188.4	143.0	99.5	106.1	74.1	69.9
Dette brute	316.8	329.5	350.4	364.8	377.4	376.7
Par habitant (en francs)	4'353	4'506	4'781	4'969	5'128	5'110
Endettement moyen	271.1	274.9	272.0	279.5	312.2	303.0
Effectifs administratifs (EPT)	914.6	911.5	917.1	920.5	934.7	945.1
Effectifs enseignants (EPT)	962.1	943.3	941.4	942.4	948.8	960.9
Indicateurs (en %)						
Taux d'endettement net	84%	95%	106%	100%	115%	117%
Degré d'autofin. MCH2	97%	108%	93%	120%	-10%	81%
Degré d'autofin. LFIN	96%	106%	97%	103%	-9%	83%
Part des charges d'intérêts	0.49%	0.44%	0.38%	0.32%	0.34%	0.26%
Dette brute par rapport aux revenus	104%	107%	111%	110%	119%	118%

3. MODELE COMPTABLE

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

Les comptes et budgets du Canton du Jura englobent :

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

des unités administratives sont pris en considération.

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

COMPTE DE RESULTATS	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021
Résultat provenant des activités d'exploitation	-40'540'068	-40'007'300	-7'921'467
+ Résultat provenant de financements	3'748'968	4'301'800	4'456'300
= Résultat opérationnel	-36'791'100	-35'705'500	-3'465'166
+ Résultat extraordinaire	2'669'885	31'027'400	2'455'505
= Résultat total, compte de résultats	-34'121'215	-4'678'100	-1'009'662

(- = déficit ; + = bénéfice)

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

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

INVESTISSEMENTS	COMPTES 2020		COMPTES 2021	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Dépenses et recettes	53'876'087	22'216'064	54'118'820	18'139'527
Investissements nets		31'660'023		35'979'293

Le **bilan** (le détail dans la cinquième partie du document complétée par **ses annexes**) rend compte de la structure du patrimoine et des capitaux du Canton du Jura. La distinction entre patrimoine financier et patrimoine administratif est notamment importante pour différencier la notion de dépense

de celle de placement. Le patrimoine financier comprend tous les fonds non affectés à l'exécution de tâches publiques, tels que les liquidités, les avoirs courants et les placements de trésorerie. Le patrimoine administratif est constitué de ressources affectées durablement à l'exécution de tâches publiques ou à la poursuite d'un but de droit public. Les

passifs se répartissent en capitaux de tiers et en capitaux propres. Les financements spéciaux et fonds

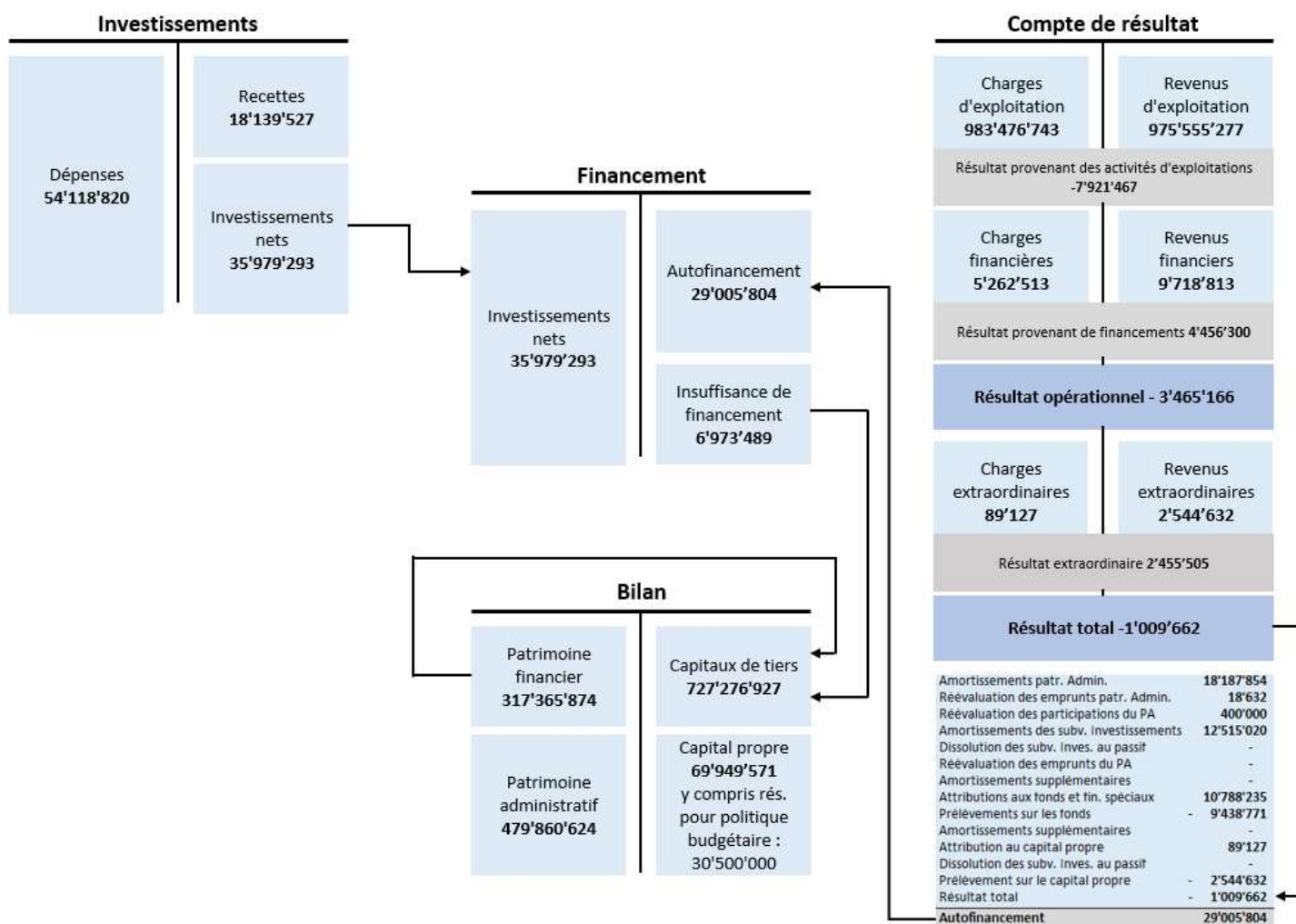
ont dû être répartis entre capitaux de tiers et capital propre.

VARIATIONS AU BILAN	COMPTES 2020		COMPTES 2021	
	Actifs	Passifs	Actifs	Passifs
Insuffisance de financement	34'425'435		6'286'081	
Report au bilan (actifs)	53'571'867		48'842'401	
Report au bilan (passifs)		53'876'087		54'118'820
Variation de la fortune (sur le compte de résultat)		34'121'215		1'009'662

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

sur les sources et emplois de fonds provenant des activités d'exploitation, des activités d'investissement et des activités de financement.

Le schéma suivant présente les flux entre le compte de résultat, le compte des investissements et leur incidence sur le bilan.



4. APPLICATION DE LA LOI SUR LES FINANCES CANTONALES

Conformément à l'article 74 de la loi sur les finances cantonales du 18 octobre 2000, le Contrôle des finances procède à la vérification annuelle des comptes d'Etat. Le rapport y relatif est transmis aux membres du Parlement avant l'approbation des comptes.

En application des articles 1, alinéa 2, et 24, alinéa 3, les comptes 2021 présentent de façon consolidée les recettes et les dépenses du Parlement, du Gouvernement, de l'administration et des établissements cantonaux non autonomes, à l'exception des six unités œuvrant dans les secteurs de la psychiatrie et des traitements médico-psychologiques pour lesquels seul le solde net des dépenses est intégré aux comptes.

Le présent document est en outre disponible en version électronique sur le site internet de l'administration www.jura.ch/trg. Il est transmis au Parlement dans le délai fixé à l'article 23, alinéa 3 (fin avril).

PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX

II. COMPTE DE RÉSULTAT

1. RÉCAPITULATION PAR DÉPARTEMENT

DEPARTEMENTS	CHARGES			REVENUS		
	BUDGET 2021	COMPTES 2021	ECARTS	BUDGET 2021	COMPTES 2021	ECARTS
1. Chancellerie d'Etat (CHA)	7'991'100	9'100'920	13.89%	-2'335'700	-2'306'527	-1.25%
2. Département de l'intérieur (DIN)	248'797'500	246'918'537	-0.76%	-81'328'100	-79'871'393	-1.79%
3. Département de l'économie et de la santé (DES)	281'575'700	285'346'981	1.34%	-129'886'100	-139'664'958	7.53%
4. Département de l'environnement (DEN)	90'625'700	89'548'325	-1.19%	-48'678'200	-48'940'429	0.54%
5. Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	234'308'700	235'847'486	0.66%	-95'107'900	-97'722'028	2.75%
6. Département des finances (DFI)	113'752'900	124'401'316	9.36%	-615'037'500	-621'648'569	1.07%
TOTAL	977'051'600	991'163'567	1.44%	-972'373'500	-990'153'905	1.83%
EXCEDENT DE CHARGES/REVENUS				4'678'100	1'009'662	

L'analyse par département regroupe les principales variations méritant un commentaire spécifique. Les commentaires par nature détaillent l'ensemble des variations significatives par rapport au budget ou par rapport aux comptes de l'exercice précédent. L'objectif est de reprendre les éléments clés des départements. Les variations des charges et des revenus sont détaillées aux points 2 et 3.

Les **charges nettes**, à savoir les revenus portés en déduction des charges des différents départements, présentent une amélioration d'un montant de - 3,7 mios par rapport aux prévisions budgétaires. Le dernier exercice avait bouclé sur + 30,2 mios. Cette amélioration de 33,9 mios est liée à l'évolution de la situation tant sanitaire (dont diminution d'activités), conjoncturelle (fiscalité, parts à des recettes fédérales) que financière (parts supplémentaires de la BNS). Ces différentes améliorations continuent de s'inscrire

dans le cadre de la maîtrise des charges courantes.

Le tableau et son explication synthétiques des incidences financières de la crise du Covid-19 figure à la partie 1) Aperçu général, lettre f.

CHARGES NETTES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATIONS C2021/B2021
1. Chancellerie d'Etat (CHA)	7'402'838	5'655'400	6'794'393	1'138'993
2. Département de l'intérieur (DIN)	163'699'982	167'469'400	167'047'145	- 422'255
3. Département de l'économie et de la santé (DES)	168'452'398	151'689'600	145'682'023	- 6'007'577
4. Département de l'environnement (DEN)	41'669'148	41'947'500	40'607'897	- 1'339'603
5. Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	139'085'973	139'200'800	138'125'457	- 1'075'343
6. Département des finances (DFI)	-486'189'124	-501'284'600	-497'247'253	4'037'347
TOTAL				- 3'668'438

Comme en 2020, l'ensemble des départements a été directement confronté aux conséquences de la pandémie, mais les variations de la charge nette peuvent largement différer.

En outre et sans lien avec la crise, d'autres variations « ordinaires » importantes par rapport aux prévisions budgétaires dans les domaines du social (action et assurances sociales), de la formation, de la fiscalité et de la justice sont constatées.

Chaque exercice est également marqué d'événements ponctuels « extraordinaires » (ex : vente, réévaluation, consignation, constitution et dissolution de provision comptables, variations sur les écritures transitoires, etc.).

Les variations en lien avec les charges de personnel sont expliquées dans un chapitre spécifique (voir rubrique 30). Afin d'éviter des répétitions, les éléments trouvant une explication dans l'analyse par nature ne sont pas systématiquement repris ici. Des répétitions peuvent toutefois subsister, notamment pour la compréhension et évidemment expliquer l'atteinte de la charge nette.

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

1.1 Chancellerie d'Etat

SERVICES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATIONS C2021/B2021	
1 DPT Chancellerie d'Etat (net)	7'402'838	5'655'400	6'794'393	+ 1'138'993	+ 20.14 %
dont charges	9'575'542	7'991'100	9'100'920	+ 1'109'820	+ 13.89 %
dont revenus	-2'172'704	-2'335'700	-2'306'527	+ 29'173	- 1.25 %
100 Chancellerie (net)	927'263	707'100	646'770	- 60'330	- 8.53 %
dont charges	1'358'856	1'215'900	1'167'341	- 48'559	- 3.99 %
dont revenus	-431'593	-508'800	-520'571	- 11'771	+ 2.31 %
101 Gouvernement (net)	2'565'220	1'363'900	2'658'626	+ 1'294'726	+ 94.93 %
dont charges	2'654'785	1'384'200	2'688'181	+ 1'303'981	+ 94.20 %
dont revenus	-89'566	-20'300	-29'555	- 9'255	+ 45.59 %
105 Accueil de Moutier (net)	0	-265'400	0	+ 265'400	- 100.00 %
dont charges	68'583	75'000	103'011	+ 28'011	+ 37.35 %
dont revenus	-68'583	-340'400	-103'011	+ 237'389	- 69.74 %
110 Secrétariat du Parlement (net)	1'342'362	1'419'300	1'397'417	- 21'883	- 1.54 %
dont charges	1'342'362	1'419'300	1'397'417	- 21'883	- 1.54 %
dont revenus	0	0	0		
115 Protection des données (net)	78'271	88'300	80'855	- 7'445	- 8.43 %
dont charges	271'385	298'000	280'181	- 17'819	- 5.98 %
dont revenus	-193'114	-209'700	-199'326	+ 10'374	- 4.95 %
120 Economat cantonal (net)	683'808	435'400	257'493	- 177'907	- 40.86 %
dont charges	2'066'336	1'687'400	1'711'085	+ 23'685	+ 1.40 %
dont revenus	-1'382'527	-1'252'000	-1'453'592	- 201'592	+ 16.10 %
130 Information et communication (net)	972'166	1'068'200	1'042'740	- 25'460	- 2.38 %
dont charges	972'401	1'071'200	1'043'213	- 27'987	- 2.61 %
dont revenus	-235	-3'000	-473	+ 2'528	- 84.25 %
790 Délégué à la coopération (net)	833'747	838'600	710'491	- 128'109	- 15.28 %
dont charges	840'833	840'100	710'491	- 129'609	- 15.43 %
dont revenus	-7'086	-1'500	0	+ 1'500	- 100.00 %

Ecarts budget

La charge nette de la **Chancellerie d'Etat** progresse de + 1,1 mio par rapport au budget. Il convient cependant de neutraliser l'effet de la centralisation au sein du centre d'imputation du Gouvernement (101) de la décision du Parlement de réduction de la masse salariale (-1'500'000 francs). En effet, cette mesure se voit réalisée globalement sur l'ensemble de l'Etat (cf. rubrique 30). Ainsi, sans cet élément particulier, l'ensemble de la Chancellerie d'Etat afficherait une diminution de - 0,4 mio et le Gouvernement, une amélioration de - 0,2 mio.

Au niveau de la Chancellerie (100), la diminution provient principalement de l'application dès 2021 du forfait de 60'000 francs pour la gestion du Fonds d'utilité publique du Gouvernement. Il y a aussi compensation entre la diminution des charges et des abonnements du Journal officiel.

Le budget prévoyait une dissolution complète de la provision relative l'accueil de la ville de Moutier (105). Le solde est toutefois reporté sur l'exercice 2022, ce qui explique la charge de + 0,3 mio.

Le Parlement (110) affiche une légère diminution malgré les coûts supplémentaires en lien avec la délocalisation de séances (62'064 francs).

Finalement, l'Economat (120) voit sa charge nette diminuée de - 177'907 francs par trois principaux éléments de presque même valeur (stock de fourniture de bureau, matériel et fournitures -dont Covid pour 49'131 francs-, enfin des prestations de service plus basses).

De même, la Protection des données (115), le Service de l'information et de la communication (130 - SIC) et le Délégué à la coopération (790 ; - 109'261 francs au titre du décalage dans le temps des projets Interreg) contribuent également à l'amélioration de la charge nette, malgré la crise et leur soutien (ex : 39'922 francs de communications Covid et 125'321 francs d'aide aux médias pour le SIC).

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes 2020, la Chancellerie d'Etat présente une amélioration - 0,6 mio :

Deux unités expliquent majoritairement cette écart :

- La Chancellerie (100) avec - 280'494 francs (- 141'029 francs de fournitures de bureau en lien avec les votations en 2020 ; le nouveau forfait pour la gestion du Fonds d'utilité publique et une diminution des traitements) ;
- L'Economat cantonal (120) avec - 426'315 francs, dont - 558'457 francs s'explique par la constitution d'un stock de matériel sanitaire en 2020. Le delta entre l'achat/stock et la vente des moyens d'enseignement complète l'explication du solde.

1.2 Département de l'intérieur

SERVICES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATIONS C2021/B2021	
2 DPT Intérieur (net)	163'699'982	167'469'400	167'047'145	- 422'255	- 0.25 %
dont charges	241'883'927	248'797'500	246'918'537	- 1'878'963	- 0.76 %
dont revenus	-78'183'945	-81'328'100	-79'871'393	+ 1'456'707	- 1.79 %
210 Service de l'action sociale (net)	74'136'624	75'761'800	75'454'960	- 306'840	- 0.41 %
dont charges	76'388'175	77'520'100	77'526'252	+ 6'152	+ 0.01 %
dont revenus	-2'251'551	-1'758'300	-2'071'292	- 312'992	+ 17.80 %
220 Office des assurances sociales (net)	50'042'344	53'671'000	52'733'506	- 937'494	- 1.75 %
dont charges	112'905'050	120'065'000	116'958'995	- 3'106'005	- 2.59 %
dont revenus	-62'862'706	-66'394'000	-64'225'489	+ 2'168'511	- 3.27 %
630 Autorité de protection enfant et adulte (net)	2'811'274	2'616'000	2'597'586	- 18'414	- 0.70 %
dont charges	3'185'965	3'077'000	3'070'919	- 6'081	- 0.20 %
dont revenus	-374'691	-461'000	-473'334	- 12'334	+ 2.68 %
700 Service juridique (net)	4'952'272	4'818'000	4'234'162	- 583'838	- 12.12 %
dont charges	5'545'226	5'406'400	4'931'053	- 475'347	- 8.79 %
dont revenus	-592'954	-588'400	-696'891	- 108'491	+ 18.44 %
701 Etablissements de détention (net)	1'633'600	2'087'900	1'710'574	- 377'326	- 18.07 %
dont charges	2'591'817	2'775'100	2'635'221	- 139'879	- 5.04 %
dont revenus	-958'217	-687'200	-924'646	- 237'446	+ 34.55 %
705 Ministère public (net)	2'865'022	2'875'700	3'803'795	+ 928'095	+ 32.27 %
dont charges	4'759'685	4'697'700	5'355'424	+ 657'724	+ 14.00 %
dont revenus	-1'894'663	-1'822'000	-1'551'629	+ 270'371	- 14.84 %
706 Tribunal cantonal (net)	2'201'577	2'296'300	2'276'068	- 20'232	- 0.88 %
dont charges	2'389'866	2'500'400	2'438'276	- 62'124	- 2.48 %
dont revenus	-188'289	-204'100	-162'208	+ 41'892	- 20.53 %
707 Tribunal des mineurs (net)	2'738'212	1'193'000	2'599'306	+ 1'406'306	+ 117.88 %
dont charges	3'410'400	1'409'200	3'323'064	+ 1'913'864	+ 135.81 %
dont revenus	-672'188	-216'200	-723'757	- 507'557	+ 234.76 %
708 Tribunal de 1ère instance (net)	3'548'841	3'622'500	4'175'517	+ 553'017	+ 15.27 %
dont charges	4'894'942	5'087'000	5'400'181	+ 313'181	+ 6.16 %
dont revenus	-1'346'101	-1'464'500	-1'224'665	+ 239'835	- 16.38 %
720 Service de la population (net)	1'094'973	1'035'400	724'957	- 310'443	- 29.98 %
dont charges	3'111'169	3'345'300	2'940'909	- 404'391	- 12.09 %
dont revenus	-2'016'196	-2'309'900	-2'215'952	+ 93'948	- 4.07 %
730 Police cantonale (net)	17'387'414	17'178'600	16'553'600	- 625'000	- 3.64 %
dont charges	20'911'517	20'962'100	20'454'274	- 507'826	- 2.42 %
dont revenus	-3'524'102	-3'783'500	-3'900'674	- 117'174	+ 3.10 %
735 Protection population et sécurité (net)	287'829	313'200	183'115	- 130'085	- 41.53 %
dont charges	1'790'117	1'952'200	1'883'970	- 68'230	- 3.50 %
dont revenus	-1'502'288	-1'639'000	-1'700'855	- 61'855	+ 3.77 %

Ecarts budget

Le **Département de l'intérieur** voit sa charge nette diminuer de - 0,4 mio. Cette amélioration est à mettre en rapport avec des charges inférieures au budget (1,9 million) et des recettes moindres que planifiées (1,5 million).

Ainsi, le Service de l'action sociale (210) boucle l'année 2021 avec - 0,3 mio par rapport aux prévisions (contre + 3,9 mios en 2020). La plus grande progression est liée à l'accueil des migrants avec un déficit de quelque 10 millions de francs (+ 1,5 mio). Il s'agit essentiellement d'une augmentation du nombre de personnes soutenues au-delà de la période couverte par les forfaits fédéraux (SEM). Alors que la prestation est fédérale, cette évolution constitue un report de charges sur les cantons. Le solde arithmétique dû aux communes à la répartition des charges diminue de - 1,5 mio. Cette position mesure l'évolution de l'écart entre les charges sociales dites cantonales et celles dites communales. La diminution enregistrée s'inscrit dans les dernières progressions des charges dites cantonales, notamment au niveau des institutions (+ 0,5 mio aux institutions extérieures par rapport au budget et + 1,7 mio par rapport aux comptes 2020 pour toutes les institutions jurassiennes et externes confondues). Les charges de traitement sont en amélioration de 0,4 mio suite à une réorganisation interne du service. Les recettes sont globalement en hausse avec un apport de 0,4 mio, dont pour moitié une reprise de placements d'enfants à la Fondation St-Germain. Les autres variations sont nombreuses, mais de moindre importance.

L'Office des assurances sociales (220) présente lui aussi une amélioration globale sensible de 0,9 mio, résultant d'éléments à la fois extraordinaires et contraires. En effet, les prestations complémentaires affichent une diminution temporaire de - 6,7 mios (diminution du nombre de bénéficiaires en lien avec la pandémie) alors que les subsides liés à la réduction des primes maladie renchérisent quant à eux de + 3,9 mios, tant sur 2020 qu'en 2021 (coûts revus en hausse). Ces aides approchent dorénavant les 60,0 mios de francs par an. Une fois les subventions fédérales et la participation des communes déduites, la charge nette liée aux PC affiche finalement une amélioration de - 3,7 mios alors que les subsides liés à la réduction des primes affichent un montant supplémentaire de + 3,0 mios.

Au niveau de l'Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte (630), les comptes 2021 sont conformes au budget initialement prévu.

La diminution de la charge nette tant du Service juridique (700) de - 0,5 mio que celle des Etablissements de détention (701) de - 0,3 mio est essentiellement imputable à la diminution de frais de détention des adultes.

Au niveau du pouvoir judiciaire (705 à 708), il est constaté une nouvelle croissance globale de la charge nette de + 2,9 mios (+ 1,3 mio en 2020). Seul le Tribunal cantonal (706) affiche une stabilité. Cette forte progression provient du nombre et des coûts des placements élevés et toujours en augmentation au niveau du Tribunal des mineurs (707) avec une charge supplémentaire de 1,7 mio. Si certains dossiers lourds ont grevé la charge nette de la justice, l'assistance judiciaire gratuite, elle, est en diminution de - 0,3 mio. Les autres tribunaux évoluent en fonction du nombre et de la nature des affaires, sans accuser de variations sensibles par rapport au budget. Les jugements pénaux sont en hausse.

Le Service de la population (720) voit sa charge nette diminuer de - 0,3 mio, en raison de traitements inférieurs (- 158'380 francs) et d'une immigration moindre.

La Police cantonale (730) affiche une diminution de sa charge nette avec - 0,6 mio. Les charges de personnel y concourent pour deux tiers, les charges et les amendes d'ordre pour le solde.

Enfin, la Protection de la population et sécurité (735) affiche une baisse de - 0,1 mio dont l'amélioration du soutien fédéral y contribue dans une large mesure.

Ecart compté

Par rapport aux derniers comptes, la charge nette de ce département progresse de + 3,3 mios.

Le Service de l'action sociale (210) connaît une hausse de + 1,3 mio. Le soutien spécifique Covid à l'accueil en crèches en 2020 n'a pas été reconduit et amène un allègement de -1,5 mio qui permet de compenser l'augmentation du déficit de l'AJAM (+ 1,5 mio). Comme annoncé dans la comparaison au budget, le soutien aux institutions jurassiennes et extérieures (+ 1,7 mio) explique l'essentiel de la hausse. Ces progressions sont légèrement compensées par la diminution de - 0,6 mio du solde dû aux communes.

L'Office des assurances sociales (220) voit sa charge nette augmenter de + 2,7 mios pour les mêmes raisons que celles mentionnées ci-avant par rapport au budget, mais dans des proportions différentes (PC - 1,0 mio ; réduction des primes + 3,3 mios).

La diminution de la charge nette de l'Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte (630) de - 0,2 mio s'explique essentiellement par un retour à un niveau moyen des montants des curatelles pour adultes (effet de rattrapage en 2020).

Le Service juridique (700) connaît une diminution de - 0,7 mio entre les deux exercices, résultant majoritairement d'une baisse des frais de détention (- 0,6 mio), alors que les coûts des établissements de détention (701) affichent eux une stabilité.

Les Tribunaux (705 à 708) progressent de + 1,5 mio. Si le Tribunal des mineurs (707) maintient des charges hautes, elles sont en diminution par rapport à 2020 de - 0,1 mio. Les autres unités présentent une charge nette plus élevée, soit + 0,9 mio pour le Ministère public, + 74'491 francs pour le Tribunal cantonal et + 0,6 mio pour le Tribunal de première instance.

Le Service de la population (720) voit sa charge nette diminuer de - 0,4 mio suite à une reprise de ses émoluments (- 0,3 mio en termes de charge nette) et par la variation des charges de personnel (- 0,2 mio).

La Police cantonale (730) affiche une diminution de sa charge nette de - 0,8 mio, dont - 0,6 mio de charges de personnel. Les revenus remontent également (0,4 mio). Les biens, services et marchandises progressent de + 0,1 mio.

Ayant réorienté ses forces pour le soutien à la gestion de la pandémie, la Protection de la population et la sécurité (735) affiche quant à elle une diminution de - 0,1 mio.

1.3 Département de l'économie et de la santé

SERVICES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATIONS C2021/B2021	
3 DPT Economie et santé (net)	168'452'398	151'689'600	145'682'023	- 6'007'577	- 3.96 %
dont charges	300'959'653	281'575'700	285'346'981	+ 3'771'281	+ 1.34 %
dont revenus	-132'507'255	-129'886'100	-139'664'958	- 9'778'858	+ 7.53 %
200 Service de la santé publique (net)	140'700'206	134'017'100	122'609'653	- 11'407'447	- 8.51 %
dont charges	142'895'566	136'231'300	128'375'607	- 7'855'693	- 5.77 %
dont revenus	-2'195'360	-2'214'200	-5'765'953	- 3'551'753	+ 160.41 %
201 Clinique dentaire scolaire (net)	113'324	118'000	116'805	- 1'195	- 1.01 %
dont charges	233'378	246'000	234'369	- 11'631	- 4.73 %
dont revenus	-120'054	-128'000	-117'563	+ 10'437	- 8.15 %
202 Service de santé scolaire (net)	315'357	304'200	311'396	+ 7'196	+ 2.37 %
dont charges	633'658	630'300	625'607	- 4'693	- 0.74 %
dont revenus	-318'301	-326'100	-314'211	+ 11'889	- 3.65 %
203 Centre de vaccination COVID-19 (net)	0	0	2'273'892	+ 2'273'892	
dont charges	0	0	3'811'147	+ 3'811'147	
dont revenus	0	0	-1'537'254	- 1'537'254	
230 Service consommation & vétérinaire SCAV (net)	1'302'915	1'255'400	1'239'427	- 15'973	- 1.27 %
dont charges	1'766'948	1'773'800	1'711'845	- 61'955	- 3.49 %
dont revenus	-464'032	-518'400	-472'418	+ 45'982	- 8.87 %
231 Caisse des épizooties (net)	0	0	0		
dont charges	632'702	664'100	668'679	+ 4'579	+ 0.69 %
dont revenus	-632'702	-664'100	-668'679	- 4'579	+ 0.69 %
305 Service de l'économie et de l'emploi (net)	17'780'438	7'461'100	10'608'937	+ 3'147'837	+ 42.19 %
dont charges	25'529'392	10'546'400	20'239'306	+ 9'692'906	+ 91.91 %
dont revenus	-7'748'954	-3'085'300	-9'630'369	- 6'545'069	+ 212.14 %
315 Fonds cantonal pour l'emploi (net)	0	0	0		
dont charges	12'250'017	13'573'300	12'305'249	- 1'268'051	- 9.34 %
dont revenus	-12'250'017	-13'573'300	-12'305'249	+ 1'268'051	- 9.34 %
320 Service de l'économie rurale (net)	8'240'158	8'533'800	8'521'912	- 11'888	- 0.14 %
dont charges	117'017'992	117'910'500	117'375'174	- 535'326	- 0.45 %
dont revenus	-108'777'834	-109'376'700	-108'853'262	+ 523'438	- 0.48 %

Ecart budget

Le **Département de l'économie et de la santé** présente une forte variation dans ses résultats. A la forte progression observée au dernier exercice (+ 19,5 mios) suit une diminution de sa charge nette de - 6,0 mios, tout en ayant continué à fournir des aides en 2021 à un niveau élevé. Il s'agit du Département le plus exposé en termes financiers par les mesures de lutte contre les conséquences de la crise de la Covid-19, tant par le volet de la santé publique que par les soutiens à l'économie.

Dans le détail, le Service de la santé publique (200) présente une diminution de - 11,4 mios de sa charge nette par rapport au budget. La gestion directe de la crise Covid pèse en net pour + 1,3 mio et les soutiens pour - 3,5 mios. En effet, comme cela est expliqué pour la rubrique 36, la provision de 12 mios a été complètement dissoute pour financer l'aide de 8,5 mios aux acteurs de la santé. Comme conséquences indirectes à la pandémie, il convient de relever la baisse du volume des prestations de soins par les hospitalisations extérieures (- 3,3 mios), l'Hôpital du Jura (- 5,7 mios), et le financement résiduel des soins (- 0,5 mio).

N'étant pas inscrite au budget 2021 ou aux comptes 2020, la charge nette de + 2,3 mios du Centre de vaccination Covid-19 (203) est le reflet complet de ses charges et revenus 2021.

Essentiellement dictée par le soutien aux entreprises dans la gestion de la crise Covid, la croissance de la charge nette du Service de l'économie et de l'emploi (305) est moindre qu'en 2020 avec + 3,1 mios contre + 10,2 mios. La seule variation nette sur les mesures de soutien est de + 3,2 mios. En effet, l'aide 2021 de 10,2 mios concerne essentiellement les cas de rigueur soutenus par des revenus fédéraux de 7,0 mios en 2021 (d'où le montant net de 3,2 mios).

L'alimentation cantonale au Fonds cantonal pour l'emploi a diminué de - 0,7 mio, alors que l'équilibre et la remise à niveau de la fortune du Fonds du tourisme a été opérée pour + 0,6 mio.

Le Fonds cantonal pour l'emploi (315) est équilibré. Le tableau récapitulatif suivant présente une vue synthétique des financements 2021 de ce centre d'imputation.

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

Prestations (arrondi à la centaine)	Comptes 2021				
	Charges totales	Financement 2021			
		Confédération	Communes	Canton	Hors collectivité publique
Frais d'exécution de l'assurance chômage (OCT/ORP/OMMT) ¹	6'110'400	5'194'500			915'900
EFEJ					
Industrie et artisanat	2'992'200	2'992'200			
Semestre de motivation	349'900	349'900			
Programmes d'emplois temporaires	165'500	165'500			
Participation cantonale aux coûts du service de l'emploi et des mesures relatives au marché du travail ²	1'673'900		836'950	836'950	
Mesures cantonales en faveur des demandeurs d'emploi – 5'404.50 jours ³ .	1'081'200		540'600	540'600	
Soutien Covid-19 (pour cause fermeture)	- 68'000		-34'000	-34'000	
Total	12'305'100	8'702'100	1'343'550	1'343'550	915'900

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

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

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

Le Service de l'économie rurale (320) présente une charge nette globalement équilibrée à l'image de ses importants paiements directs (108 mios). En effet, la grande majorité des montants de subventions redistribuées sont imputés dans ce service en fonction des critères fédéraux.

Ecart comptes

La variation de la charge nette de ce département par rapport aux comptes précédents (-22,8 mios) est également biaisée par la situation extraordinaire 2020 qui affichait une progression de 22,1 mios. Comme pour la comparaison au budget, la crise représente la principale explication.

Logiquement, les deux unités présentant les plus importantes diminutions sont le Service de la santé publique (200) avec - 18,1 mios et le Service de l'Economie et de l'Emploi (305) avec - 7,2 mios. Le nouveau Centre de vaccination Covid-19 (203) avec + 2,3 mio complète l'écart global à expliquer.

Parmi les principales variations, l'écriture de soutien aux acteurs de la santé pour 2020, explique à elle seule une baisse de - 15,4 mios. L'activité de l'Hôpital du Jura a également diminué et explique une baisse de 2,4 mios.

L'évolution de la charge nette du Service de l'économie et de l'emploi (305) de - 7,2 mios s'explique par :

- l'évolution des aides (passage de 15,5 mios en 2020 à 10,2 mios en 2021, soit - 5,3 mios) ;
- le subventionnement fédéral Covid (passage de 5,1 mios en 2020 à 7,0 mios en 2021, soit -1,9 mio) ;
- les subventions LPR progressent de + 0,3 mio, pour un effet neutre, car elles sont redistribuées ;
- les recettes globales en provenance de tiers se stabilisent.

Un certain décalage peut être observé entre les coûts supplémentaires du chômage pour les comptes cantonaux du fait, notamment, des mesures prises au niveau fédéral, particulièrement pour atténuer les conséquences de la crise. Ainsi, la progression des charges du Fonds cantonal pour l'emploi (315) entre les deux exercices se limite à + 55'231 francs.

Au niveau du Service de l'économie rurale (320), les variations mentionnées au niveau du budget se retrouvent par rapport aux comptes. La hausse de + 0,3 mio, s'explique avant tout par les écolages plus importants de + 0,2 mio. Les subventions fédérales redistribuées présentent, par rapport aux comptes, une légère progression de 0,1 mio.

1.4 Département de l'environnement

SERVICES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATIONS C2021/B2021	
4 DPT Environnement (net)	41'669'148	41'947'500	40'607'897	- 1'339'603	- 3.19 %
dont charges	89'089'243	90'625'700	89'548'325	- 1'077'375	- 1.19 %
dont revenus	-47'420'095	-48'678'200	-48'940'429	- 262'229	+ 0.54 %
400 Service du développement territorial (net)	14'356'010	12'750'400	12'558'120	- 192'280	- 1.51 %
dont charges	25'248'715	23'840'600	24'394'689	+ 554'089	+ 2.32 %
dont revenus	-10'892'704	-11'090'200	-11'836'569	- 746'369	+ 6.73 %
401 Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)	0	0	0		
dont charges	457'052	200'000	242'465	+ 42'465	+ 21.23 %
dont revenus	-457'052	-200'000	-242'465	- 42'465	+ 21.23 %
410 Office de l'environnement (net)	5'959'747	6'065'200	5'207'828	- 857'372	- 14.14 %
dont charges	12'843'510	15'008'500	12'563'927	- 2'444'573	- 16.29 %
dont revenus	-6'883'763	-8'943'300	-7'356'099	+ 1'587'201	- 17.75 %
415 Fonds cantonal de la pêche (net)	0	0	0		
dont charges	315'031	329'000	316'054	- 12'946	- 3.94 %
dont revenus	-315'031	-329'000	-316'054	+ 12'946	- 3.94 %
420 SIN Constructions routières (net)	2'975'472	3'480'500	3'099'614	- 380'886	- 10.94 %
dont charges	13'129'365	13'581'200	13'617'829	+ 36'629	+ 0.27 %
dont revenus	-10'153'894	-10'100'700	-10'518'215	- 417'515	+ 4.13 %
421 SIN Route nationale A16 (net)	-1'067	-131'800	-59'798	+ 72'002	- 54.63 %
dont charges	748'926	573'500	492'404	- 81'096	- 14.14 %
dont revenus	-749'993	-705'300	-552'202	+ 153'098	- 21.71 %
422 SIN Unité territoriale IX (net)	-1'374'190	-1'161'300	-1'131'291	+ 30'009	- 2.58 %
dont charges	11'956'867	11'541'400	12'516'947	+ 975'547	+ 8.45 %
dont revenus	-13'331'057	-12'702'700	-13'648'238	- 945'538	+ 7.44 %
430 SIN Bâtiments et domaines (net)	9'988'176	10'713'200	10'446'587	- 266'613	- 2.49 %
dont charges	12'176'762	12'839'200	12'537'631	- 301'569	- 2.35 %
dont revenus	-2'188'586	-2'126'000	-2'091'044	+ 34'956	- 1.64 %
770 Service de l'informatique (net)	9'765'000	10'231'300	10'486'837	+ 255'537	+ 2.50 %
dont charges	12'213'015	12'712'300	12'866'380	+ 154'080	+ 1.21 %
dont revenus	-2'448'015	-2'481'000	-2'379'543	+ 101'457	- 4.09 %

Ecart budget

Le **Département de l'environnement** voit sa charge nette diminuer de - 1,3 mio par rapport au budget, y compris les incidences de la pandémie.

La charge nette du Service du développement territorial (400) évolue de - 0,2 mio, malgré la continuation du soutien Covid aux entreprises de transports publics et une participation supérieure de + 0,4 mio au financement du Fonds d'infrastructure ferroviaire. Même si l'effet est neutre, car les subventions fédérales sont redistribuées, l'augmentation

est de 0,8 mio notamment en faveur des projets de développement de l'Agglomération de Delémont. Le Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT est neutre pour l'Etat.

La charge nette de l'Office de l'environnement (410) présente une diminution de près de - 0,9 mio. Malgré les fortes variations neutres en termes de charge nette au niveau du Fonds des déchets (cf. commentaire des rubriques par nature 31, 35 et 45), cette progression est notamment à attribuer à la clôture des conventions-programmes 2016 et 2019

avec des soldes supérieurs de subventions fédérales pour - 0,4 mio. Le solde s'explique par plusieurs rubriques (ex : personnel, mandats, entretien, subventions nature, alimentation du Fonds de la pêche, remboursements de frais). Les subventions fédérales redistribuées (effet neutre) des conventions-programmes fédérales progressent de 0,3 mio.

La part à l'impôt sur les huiles minérales diminue de 0,2 mio. Les subventions fédérales sont en amélioration pour 0,6 mio. Au final, les Constructions routières (420) ont une charge nette en diminution de - 0,4 mio. Globalement, les charges d'entretien sont assez stables avec + 74'162 francs, malgré un hiver plus rude. Enfin, la restitution de l'Unité territoriale IX (422) est meilleure de 0,1 mio.

L'Unité territoriale IX (422) présente un revenu net stable à 1,1 mio. Les besoins supplémentaires particulièrement en travaux individuels (+ 0,9 mio) sont compensés par des recettes fédérales correspondantes.

La Section des bâtiments et des domaines (430) voit sa charge nette diminuer de - 0,3 mio principalement par des charges de personnel (- 0,1 mio) et d'entretien (- 0,2 mio sur toute la rubrique 31).

Finalement, le Service de l'informatique (770) voit sa charge nette progresser de + 0,3 mio, en partie du fait que les revenus issus de prestations à des tiers sont moindres que prévu ou réalisés en 2020, mais principalement sur ses charges de personnel (+ 0,2 mio). En effet, une importante variation des charges sociales a été constatée et des ressources provisoires ont été nécessaires pour faire face à la crise sanitaire.

Ecart comptes

Par rapport aux derniers comptes, le Département de l'environnement connaît une progression de sa charge nette de - 1,1 mio.

Sans considérer les éléments découlant de la pandémie (- 0,5 mio pour le soutien aux transports publics d'un exercice à l'autre), la charge nette du Service du développement territorial (400) présente une diminution de - 1,3 mio. Le subventionnement « ordinaire » aux transports publics diminue de - 1,0 mio. Les mandats diminuent également de - 0,5 mio, alors que la participation au Fonds d'infrastructure ferroviaire progresse de 0,1 mio. Les montants fédéraux redistribués progressent de 0,8 mio (effet neutre car redistribués).

L'Office de l'environnement (410) présente une diminution de - 751'919 francs, dont - 0,5 mio relève d'un montant unique fruit de la négociation du renouvellement d'une concession hydraulique. Les subventions aux propriétaires de forêts évoluent en fonction des actions des privés (- 0,2 mio).

Les quatre unités du Service des infrastructures (420/421/422/430) présentent les charges nettes contrastées respectives suivantes de + 124'142 francs, - 58'731 francs, + 242'899 francs (diminution du résultat de l'UT-IX) et 458'411 francs, soit un total de + 766'721 francs. Les Constructions routières (420) voient les charges liées à la route augmenter (+ 0,6 mio) tout comme leurs revenus également (0,4 mio, dont 0,3 au titre du produit de l'impôt sur les huiles minérales). La variation de la Section des bâtiments et domaines (430) s'explique principalement par les loyers nets pour + 0,5 mio, l'énergie pour + 0,2 mio et par les charges de personnel en baisse de - 0,2 mio.

Enfin, le Service de l'informatique (770) voit sa charge nette progresser de + 0,7 mio, essentiellement en lien avec l'évolution annoncée des charges d'entretien et de maintenance. L'évolution des imputations permet de maintenir les revenus.

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

SERVICES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATIONS C2021/B2021	
5 DPT Formation, culture et sports (net)	139'085'973	139'200'800	138'125'457	- 1'075'343	- 0.77 %
dont charges	235'690'159	234'308'700	235'847'486	+ 1'538'786	+ 0.66 %
dont revenus	-96'604'186	-95'107'900	-97'722'028	- 2'614'128	+ 2.75 %
500 Service de l'enseignement (net)	5'996'793	7'505'500	7'243'356	- 262'144	- 3.49 %
dont charges	19'228'237	19'803'900	19'338'453	- 465'447	- 2.35 %
dont revenus	-13'231'444	-12'298'400	-12'095'097	+ 203'303	- 1.65 %
505 Orientation scolaire et professionnelle (net)	1'806'231	1'754'300	1'806'238	+ 51'938	+ 2.96 %
dont charges	1'943'647	1'935'500	1'976'310	+ 40'810	+ 2.11 %
dont revenus	-137'416	-181'200	-170'072	+ 11'128	- 6.14 %
511 Fonds soutien aux formations prof. (net)	0	0	0		
dont charges	1'149'992	1'051'200	1'365'224	+ 314'024	+ 29.87 %
dont revenus	-1'149'992	-1'051'200	-1'365'224	- 314'024	+ 29.87 %
515 Service de la formation postobligatoire (net)	48'921'824	49'529'400	48'387'837	- 1'141'563	- 2.30 %
dont charges	51'917'361	53'004'700	51'873'662	- 1'131'038	- 2.13 %
dont revenus	-2'995'537	-3'475'300	-3'485'825	- 10'525	+ 0.30 %
520 Office de la culture (net)	7'696'039	7'797'300	8'150'844	+ 353'544	+ 4.53 %
dont charges	8'886'318	8'830'500	10'221'788	+ 1'391'288	+ 15.76 %
dont revenus	-1'190'279	-1'033'200	-2'070'943	- 1'037'743	+ 100.44 %
530 Office des sports (net)	635'223	719'200	596'600	- 122'600	- 17.05 %
dont charges	2'053'206	1'601'700	2'008'897	+ 407'197	+ 25.42 %
dont revenus	-1'417'983	-882'500	-1'412'298	- 529'798	+ 60.03 %
531 Centre sportif Porrentruy (net)	419'867	382'200	420'285	+ 38'085	+ 9.96 %
dont charges	979'772	1'027'400	950'652	- 76'748	- 7.47 %
dont revenus	-559'906	-645'200	-530'367	+ 114'833	- 17.80 %
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)	253'311	324'400	277'248	- 47'152	- 14.54 %
dont charges	331'661	355'400	339'748	- 15'652	- 4.40 %
dont revenus	-78'350	-31'000	-62'500	- 31'500	+ 101.61 %

Ecarts budget

Le **Département de la formation, de la culture et des sports** voit sa charge nette diminuer de - 1,1 mio. En se concentrant sur les unités à vocation administrative de ce département, l'écart est le même à - 1,1 mio, par différence les unités d'enseignement et de formation sont donc globale à l'équilibre (avec + 54'550 francs).

Le Service de l'enseignement (500) voit sa charge nette diminuer de - 0,3 mio. Par rapport aux prévisions, les subventions aux écoles privées (- 0,3 mio), mais également les charges mises à répartition avec les communes, soit les

mesures pédagogo-thérapeutiques (- 0,2 mio) et celles du Centre de compétence Delta (- 0,2 mio), participent à l'allègement. Par contre, les charges de personnel (+ 0,1 mio) et la participation des communes (+ 0,2 mio) contrebalancent.

C'est essentiellement la charge nette du Service de la Formation postobligatoire (515) avec également - 1,1 mio qui explique majoritairement la variation globale du département. L'ensemble des subsides versés pour les élèves jurassiens des différentes formations du secondaire II et du tertiaire présente un allègement de - 0,6 mio,

dont -1,1 mio pour HE-ARC. Ces diminutions s'expliquent par la variation dans les effectifs des étudiants. Les bourses et prêts d'étude et d'apprentissage diminuent pour - 0,4 mio. S'inscrivant tendanciellement à la baisse, les revenus, notamment les subventions fédérales affichent une stabilité en 2021.

Le Fonds de soutien aux formations professionnelles (511) est certes équilibré, mais suite à des subventions globalement plus élevées (+ 0,3 mio), il présente un prélèvement (0,2 mio), au lieu d'une attribution.

L'Office de la culture présente une augmentation de la charge nette de + 0,3 mio, dont + 0,3 mio est à mettre en lien avec le soutien Covid aux acteurs culturels. Les autres écritures se compensent, mais, les revenus du casino sont inférieurs de 0,2 mio.

Le solde de l'Office des sports (530) s'explique essentiellement par les effets de la pandémie qui continuent d'impacter les camps tant en charges qu'en revenus. Le Fonds du sport figure pour la dernière fois dans les comptes de l'Etat et présente une légère attribution après un prélèvement sur sa fortune en 2020.

Les mois de fermeture de la Piscine des Tilleuls ont fortement limité les recettes (diminution de - 0,1 mio ou - 66%), mais la baisse globale des charges a permis de compenser et de circonscrire la charge nette à + 38'085 francs.

La variation touchant la Déléguee à l'égalité entre femmes et hommes (760) s'explique par le décalage temporel pouvant exister entre l'engagement des dépenses pour les projets, et l'encaissement des subventions du Bureau fédéral de l'égalité et des Académies suisses des sciences.

Ecart comptes

Par rapport au dernier exercice comptable, l'ensemble du Département diminue de - 1,0 mio. Cet écart découle à nouveau des mesures prises pour lutter contre les conséquences de la crise de la Covid-19 dans les domaines de la formation (- 1,0 mio au titre de la prime à l'engagement 2020 pour les entreprises formatrices) et de l'informatique pour les élèves (- 0,1 mio en 2020).

La charge nette du Service de l'enseignement (500) augmente de + 1,2 mio, essentiellement en raison de la fin de la participation des communes (1'250'000 francs aux mesures de la Caisse de pensions, dernière année en 2020).

Le Service de la Formation postobligatoire (515) connaît de multiples variations diverses, la 2^e plus importante après la mesure de soutien Covid en 2020 (- 1,0 mio) est une amélioration des subventions fédérales pour - 0,4 mio, portant sa charge nette globale à - 0,5 mio. A l'inverse, la reprise des examens charge de + 0,4 mio et l'ensemble des subsides versées aux filières suivies par les étudiants et apprentis jurassiens progresse de + 0,3 mio.

Comme annoncé précédemment, la charge nette de l'Office de la Culture de + 0,5 mio trouve son explication dans la progression du soutien au nouveau Théâtre du Jura avec + 0,7 mio.

La stabilité de l'Office des sports (530) et de la Piscine des Tilleuls (531) va de pair avec la prolongation des effets défavorables de la crise.

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

SERVICES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATIONS C2021/B2021	
501 Ecoles primaires 1 - 2 (net)	4'162'411	3'956'500	3'935'643	- 20'857	- 0.53 %
dont charges	11'006'904	10'839'600	10'883'489	+ 43'889	+ 0.40 %
dont revenus	-6'844'493	-6'883'100	-6'947'846	- 64'746	+ 0.94 %
502 Ecoles primaires 3 - 8 (net)	18'752'405	17'720'300	17'805'544	+ 85'244	+ 0.48 %
dont charges	49'489'157	48'242'700	48'818'302	+ 575'602	+ 1.19 %
dont revenus	-30'736'752	-30'522'400	-31'012'758	- 490'358	+ 1.61 %
503 Ecoles secondaires (net)	13'720'701	12'855'000	13'104'558	+ 249'558	+ 1.94 %
dont charges	36'363'590	35'163'500	35'825'428	+ 661'928	+ 1.88 %
dont revenus	-22'642'889	-22'308'500	-22'720'869	- 412'369	+ 1.85 %
504 Centre d'émulation informatique du Jura (net)	321'739	144'100	147'570	+ 3'470	+ 2.41 %
dont charges	555'303	351'700	364'453	+ 12'753	+ 3.63 %
dont revenus	-233'564	-207'600	-216'883	- 9'283	+ 4.47 %
Total scolarité obligatoire (net)	36'957'255	34'675'900	34'993'316	317'416	+ 0.92%
541 Division Lycéenne (net)	9'781'388	9'497'000	9'661'261	+ 164'261	+ 1.73 %
dont charges	10'387'669	10'199'700	10'374'082	+ 174'382	+ 1.71 %
dont revenus	-606'281	-702'700	-712'821	- 10'121	+ 1.44 %
542 Division Technique (net)	8'341'717	8'738'800	8'601'766	- 137'034	- 1.57 %
dont charges	12'160'185	12'062'100	12'100'441	+ 38'341	+ 0.32 %
dont revenus	-3'818'468	-3'323'300	-3'498'675	- 175'375	+ 5.28 %
543 Division Artisanale (net)	1'886'996	2'116'800	2'163'961	+ 47'161	+ 2.23 %
dont charges	5'003'468	4'905'000	4'981'142	+ 76'142	+ 1.55 %
dont revenus	-3'116'473	-2'788'200	-2'817'181	- 28'981	+ 1.04 %
544 Division Commerciale (net)	7'507'778	7'273'300	7'247'561	- 25'739	- 0.35 %
dont charges	9'935'517	9'651'000	9'758'830	+ 107'830	+ 1.12 %
dont revenus	-2'427'739	-2'377'700	-2'511'268	- 133'568	+ 5.62 %
545 Division Santé-Social-Arts (net)	8'881'552	8'886'700	8'575'184	- 311'516	- 3.51 %
dont charges	10'347'777	10'263'300	10'091'451	- 171'849	- 1.67 %
dont revenus	-1'466'226	-1'376'600	-1'516'267	- 139'667	+ 10.15 %
546 AvenirFormation - unité de forma- tion continue (net)	0	0	0		
dont charges	2'701'576	3'568'400	3'224'940	- 343'460	- 9.63 %
dont revenus	-2'701'576	-3'568'400	-3'224'940	+ 343'460	- 9.63 %
547 Formation Emploi - unité de forma- tion continue (net)	0	0	0		
dont charges	1'248'819	1'451'400	1'350'193	- 101'207	- 6.97 %
dont revenus	-1'248'819	-1'451'400	-1'350'193	+ 101'207	- 6.97 %
Total Divisions du CEJEF (net)	36'399'430	36'512'600	36'249'734	- 262'866	- 0.72%

Ecarts budget

Les charges et les revenus du département sont majoritairement représentés par la formation. Pour les charges d'enseignement obligatoire et du secondaire II, il s'agit principalement de charges de personnel (cf. rubrique 30). En outre, le budget était encore établi en prenant en considération la rentrée d'août 2020, alors que les

comptes (année civile) concernent également la rentrée d'août 2021.

Au niveau de l'école obligatoire, l'augmentation contenue de + 0,3 mio (sur près de 96 mios) provient de variations (+ 1,2 mio) au niveau des postes (augmentation ou remplacements compensant complètement les variations d'effectifs).

Cette variation est partiellement contrebalancée par un allègement de - 1,0 mio en lien avec la participation des communes à la répartition des charges de l'enseignement (63,5 %).

Dans les divisions du CEJEF, avec - 0,3 mio, les variations sont diverses et souvent contraires. Une progression de + 0,6 mio des charges de personnel est expliquée par des remplacements (cf. analyse par nature de la rubrique 30). Sans considérer les unités de formation continue (546 et 547) qui sont autofinancées, les charges propres diminuent de - 0,4 mio et les revenus s'améliorent de - 0,5 mio en bonne partie en raison de la mise en place des imputations internes. Il y a eu encore une amélioration des écolages de la division technique (- 0,1 mio), des remboursements de frais (- 0,1 mio, via une prise en charge de frais de formation par l'Assurance invalidité) et enfin des contributions et subventions de la Confédération pour des projets (- 0,3 mio). Après une première année 2020 d'activité difficile en raison du Covid, l'unité de formation continue (546 AvenirFormation et 547 Formation Emploi) présente à nouveau une attribution de 89'127 francs avec le desserrement des contraintes sanitaires.

Ecart comptes

La comparaison est clairement, pour la dernière fois, faussée par la non déductibilité des remboursements des diverses assurances sociales uniquement aux comptes 2020 et donc améliorant les résultats d'autant.

Par rapport au dernier exercice, la charge nette de l'école obligatoire diminue de - 2,0 mios, dont - 2,3 mios de remboursements en 2021. De plus, la variation nette sur les traitements est compensée mécaniquement à 63,5% par les parts des communes.

Au niveau des divisions du CEJEF, la charge nette totale est en diminution de - 149'697 francs. Les traitements diminuent de - 0,9 mio dont - 0,8 mio de remboursements. Les charges propres (hors traitements) progressent de + 0,4 mio, alors que les revenus subissent globalement une variation inverse mais pour une charge nette identique de + 0,4 mio, dont + 0,6 mio au titre des dédommagements de la Confédération.

Hors prise en compte des remboursements, l'enseignement est donc globalement stable par rapport à 2020.

1.6 Département des finances

SERVICES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATIONS C2021/B2021	
6 DPT Finances (net)	-486'189'124	-501'284'600	-497'247'253	+ 4'037'347	- 0.81 %
dont charges	117'518'200	113'752'900	124'401'316	+ 10'648'416	+ 9.36 %
dont revenus	-603'707'324	-615'037'500	-621'648'569	- 6'611'069	+ 1.07 %
600 Trésorerie générale (net)	-159'183'560	-193'330'300	-177'895'001	+ 15'435'299	- 7.98 %
dont charges	42'949'877	41'216'900	41'334'535	+ 117'635	+ 0.29 %
dont revenus	-202'133'437	-234'547'200	-219'229'535	+ 15'317'665	- 6.53 %
610 Service des contributions - adm.générale (net)	278'079	977'400	471'258	- 506'142	- 51.78 %
dont charges	2'331'161	2'781'400	2'300'093	- 481'307	- 17.30 %
dont revenus	-2'053'081	-1'804'000	-1'828'835	- 24'835	+ 1.38 %
611 Service des contributions - GEC (net)	1'554'222	1'524'000	1'548'319	+ 24'319	+ 1.60 %
dont charges	1'588'705	1'560'000	1'583'536	+ 23'536	+ 1.51 %
dont revenus	-34'483	-36'000	-35'217	+ 783	- 2.18 %
612 Service des contributions - PPH (net)	-206'888'720	-203'774'800	-212'853'274	- 9'078'474	+ 4.46 %
dont charges	4'518'960	4'530'200	4'493'427	- 36'773	- 0.81 %
dont revenus	-211'407'680	-208'305'000	-217'346'702	- 9'041'702	+ 4.34 %
613 Service des contributions - PMO (net)	-81'910'417	-70'963'200	-78'184'532	- 7'221'332	+ 10.18 %
dont charges	29'302'167	23'632'000	27'787'678	+ 4'155'678	+ 17.58 %
dont revenus	-111'212'584	-94'595'200	-105'972'211	- 11'377'011	+ 12.03 %
614 Recettes et administrations de district (net)	6'666'445	8'020'700	5'521'848	- 2'498'852	- 31.16 %
dont charges	9'081'792	10'395'900	8'271'997	- 2'123'903	- 20.43 %
dont revenus	-2'415'347	-2'375'200	-2'750'149	- 374'949	+ 15.79 %
620 Contrôle des finances (net)	1'008'075	903'600	904'346	+ 746	+ 0.08 %
dont charges	1'096'062	1'002'600	995'568	- 7'032	- 0.70 %
dont revenus	-87'987	-99'000	-91'222	+ 7'778	- 7.86 %
710 Service du registre foncier et du commerce (net)	-12'606'593	-13'262'000	-15'964'654	- 2'702'654	+ 20.38 %
dont charges	921'063	887'000	902'011	+ 15'011	+ 1.69 %
dont revenus	-13'527'656	-14'149'000	-16'866'664	- 2'717'664	+ 19.21 %
715 Office des poursuites et faillites Delémont (net)	-677'874	-782'900	-917'773	- 134'873	+ 17.23 %
dont charges	1'950'111	1'942'100	1'902'406	- 39'694	- 2.04 %
dont revenus	-2'627'985	-2'725'000	-2'820'178	- 95'178	+ 3.49 %
716 Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)	-337'122	-510'000	-597'059	- 87'059	+ 17.07 %
dont charges	1'350'415	1'460'000	1'358'787	- 101'213	- 6.93 %
dont revenus	-1'687'537	-1'970'000	-1'955'846	+ 14'154	- 0.72 %
717 Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)	3'282	-30'200	-22'344	+ 7'856	- 26.01 %
dont charges	476'406	504'800	486'278	- 18'522	- 3.67 %
dont revenus	-473'124	-535'000	-508'622	+ 26'378	- 4.93 %

740 Office des véhicules (net)	-31'281'914	-32'998'800	-32'245'497	+ 753'303	- 2.28 %
dont charges	4'685'998	4'591'200	4'652'997	+ 61'797	+ 1.35 %
dont revenus	-35'967'912	-37'590'000	-36'898'494	+ 691'506	- 1.84 %
750 Délégué aux affaires communales (net)	220'773	218'700	234'765	+ 16'065	+ 7.35 %
dont charges	13'007'149	14'411'600	13'419'591	- 992'009	- 6.88 %
dont revenus	-12'786'376	-14'192'900	-13'184'826	+ 1'008'074	- 7.10 %
780 Service des ressources humaines (net)	-3'033'799	2'723'200	12'752'343	+ 10'029'143	+ 368.29 %
dont charges	4'258'336	4'837'200	14'912'412	+ 10'075'212	+ 208.29 %
dont revenus	-7'292'135	-2'114'000	-2'160'069	- 46'069	+ 2.18 %

Ecarts budget

Le **Département des finances** présente une charge nette en progression de + 4,0 mios, ses charges progressant plus rapidement que ses revenus.

La Trésorerie générale (600) affiche une charge nette en augmentation de + 15,4 mio. En effet, les deux parts supplémentaires (- 11,3 mios) au bénéfice de la BNS, l'amélioration inattendue du produit du toujours très volatil impôt anticipé (-1,7 mio), l'adaptation annuelle favorable de la valeur des titres du patrimoine administratif et financier (- 1,2 mio) ne peuvent pas compenser l'absence de la dissolution prévue de 28,2 mios de la réserve pour politique budgétaire, ou encore la diminution du rendement des titres détenus (+ 0,9 mio, notamment la diminution du dividende de la Banque cantonale).

L'ensemble des unités du Service des contributions (610-614) apporte un allègement global de - 19,3 mios. Si les charges totales progressent de + 1,5 mio, la part des communes à l'imposition des travailleurs frontaliers augmente de + 3,2 mios (sur 4,2 mios de revenus correspondant au total), tout comme l'alimentation de la péréquation financière de + 1,1 mio. Par contre, les pertes sur les créances fiscales et les frais de poursuite diminuent respectivement de - 1,7 mio et - 0,3 mio. Enfin les charges de personnel soit moins élevées de - 0,4 mio. Historiquement, la principale variation a pour origine l'importance et la variation des recettes fiscales. La rubrique 40 Revenus fiscaux y progresse globalement de + 17,5 mios, mais reste 0,9 mio moins élevée qu'aux comptes 2020. Cette remarque est particulièrement vraie pour les personnes morales qui restent encore 4,4 mios en-dessous des chiffres 2020. L'augmentation de la part cantonale au produit de l'impôt fédéral direct (IFD) avec - 3,3 mios explique le solde en termes de

charge nette. Cf. partie II, chapitre 3.1 pour l'analyse complète. Il faut rappeler que le budget 2021 a été établi au début le plus incertain de la pandémie.

Les droits de mutation et les gages immobiliers ont atteint des valeurs encore jamais vues en 2021 avec 14,5 mios, contre 12,0 mios au budget ou 11,3 mios en 2020, ce qui explique majoritairement l'amélioration de -2,7 mios du Service du registre foncier et du commerce (710). La progression liée des émoluments du registre foncier (- 0,2 mio) parachève la progression.

Les Offices des poursuites et faillites (715 à 717) présentent une charge nette globale en diminution de - 0,2 mio, mais bénéficient de l'effet unique de la fin d'une consignation (- 0,5 mio). Le nombre de faillites s'inscrit en baisse. Les émoluments restent au niveau 2020, mais à 0,5 mio du budget. Ce sont donc les prestations de service qui permettent d'atteindre l'allègement global.

La variation de + 0,8 mio de la charge nette de l'Office des véhicules (740) s'explique par une diminution conjointe du produit de la taxe véhicules (+ 0,2 mio) et des émoluments (+ 0,5 mio). Par rapport aux comptes, les chiffres s'inscrivent, en nette progression.

L'unité en charge du Délégué aux affaires communales (750) voit sa charge nette être stable, bien que des variations (+/- 1,0 mio) soient constatées sur le Fonds de péréquation communale découlant de la comptabilisation en net alors que le budget est établi en brut (cf. rubrique 36 et 46).

Le Service des ressources humaines (780) termine la revue de la charge nette avec + 10,0 mios, dont une variation sur la position pour provision pour soldes horaires et évaluation des fonctions de + 10,5 mios. Le pool de réserve

est réparti dans les unités et affiche une valeur négative de - 0,3 mio.

Ecart comptes

La charge nette du département est en diminution entre les deux exercices de quelques - 11,1 mios.

La Trésorerie générale (600) affiche une variation absolue de - 18,7 mios. Les améliorations sont nombreuses : les parts supplémentaires de la BNS (11,3 mios), la réévaluation de participations et titres du patrimoine financier et administratif (1,8 mio), la diminution comptable (0,7 mio) des amortissements et surtout l'amélioration de l'impôt anticipé avec - 5,7 mios. Il n'y a pas eu de gain comptable significatif en 2021 (+ 0,7 mio). La diminution des intérêts passifs (- 0,6 mio) et l'augmentation de la rémunération de la garantie de l'Etat (- 0,3 mio) compensent en partie la diminution temporaire du dividende des titres de la Banque cantonale (+ 1,1 mio).

L'ensemble des unités du Service des contributions (610-614) présente une charge nette légèrement plus favorable de - 3,2 mios. L'amélioration concerne nombre de rubriques, mais la fiscalité cantonale des personnes morales affiche un niveau plus faible (+ 4,4 mios). Ainsi, l'exercice 2021 marque :

- une reprise de la fiscalité des personnes physiques (- 1,4 mio, malgré le nouveau pourcent de baisse du barème) ;
- une nette amélioration des autres impôts directs (- 2,2 mios dont les prestations en capital) ;
- une part à l'IFD plus importante (- 1,4 mio) ;
- une meilleure récupération des frais d'assistance judiciaire (- 0,4 mio) ;
- une diminution des charges propres du service de - 0,3 mio ;
- de moindres créances fiscales de - 0,6 mio ;
- enfin encore un allègement par le jeu des écritures de la participation à la péréquation financière cantonale (- 0,4 mio) ou des communes à l'impôt des travailleurs frontaliers (- 0,7 mio).

Par rapport à 2020, le Service du registre foncier et du commerce (710) affiche des valeurs records en termes de transactions immobilières (- 3,2 mios) et foncières (- 0,2 mio) et donc de charge nette (- 3,4 mios).

Au niveau des Offices des poursuites et faillites (715 à 717), l'explication de la charge nette de - 0,5 mio) tient à une prestation extraordinaire

(libération d'un montant consigné), car les émoluments et les autres charges sont stables entre les exercices.

L'Office des véhicules (740) présente une importante amélioration de sa charge nette de - 1,0 mio, grâce au produit de la taxe véhicules (- 0,5 mio), des émoluments (- 0,4 mio), des traitements (- 0,2 mio), le tout compensé par des charges en légère hausse, notamment par les imputations internes (+ 0,2 mio).

Finalement, le Service des ressources humaines (780) présente une croissance nette + 15,8 mios entre les deux exercices. L'évaluation des soldes horaires pour + 10,4 mios et la ventilation des remboursements des assurances (+ 5,2 mios) dorénavant directement en déduction des traitements des unités expliquent majoritairement cet écart. La formation de l'administration a pu reprendre de l'activité avec + 0,4 mio. Les diverses variations très diffuses sur les traitements et les autres recettes expliquent encore le solde final.

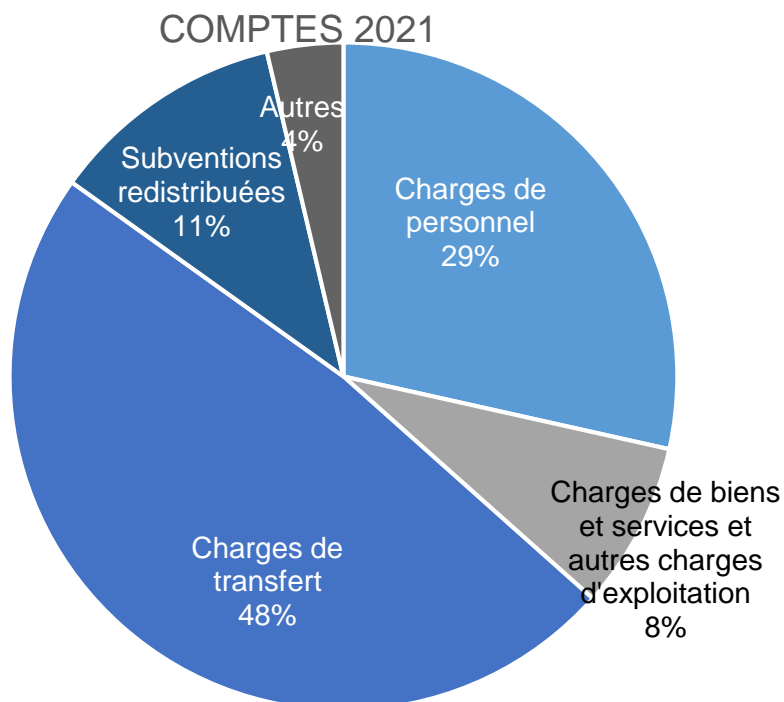
2. CHARGES

Récapitulation

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	ECARTS	
30 Charges de personnel	269'857'589	264'860'400	282'432'523	17'572'123	6.63%
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	74'365'511	80'626'100	80'104'061	-522'039	-0.65%
32 Charges d'armement	0	0	0	0	
33 Amortissements du patrimoine administratif	17'834'972	18'306'100	18'187'854	-118'246	-0.65%
34 Charges financières	6'404'803	5'306'900	5'262'513	-44'387	-0.84%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	11'524'556	9'489'400	10'788'235	1'298'835	13.69%
36 Charges de transfert	500'365'757	483'632'600	478'637'969	-4'994'631	-1.03%
37 Subventions redistribuées	112'525'915	113'202'000	113'326'101	124'101	0.11%
38 Charges extraordinaires	0	0	89'127	89'127	-
39 Imputations internes	1'837'622	1'628'100	2'335'183	707'083	43.43%
Total	994'716'725	977'051'600	991'163'567	14'111'967	1.44%

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

écarts sont commentés par rapport au budget 2021 et aux comptes 2020.



2.1 Charges de personnel

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION	
30 Charges de personnel	269'857'589	264'860'400	282'432'523	17'572'123	6.63%
300 Autorités et commissions	5'222'458	5'456'900	5'465'488	8'588	0.16%
301 Salaires du personnel administratif et d'explo- itation	103'577'896	102'311'100	116'958'933	14'647'833	14.32%
302 Salaires des enseignants	113'048'149	108'578'800	110'494'400	1'915'600	1.76%
303 Travailleurs temporaires	602'050	180'000	493'441	313'441	174.13%
304 Allocations	587'301	576'200	591'536	15'336	2.66%
305 Cotisations patronales	44'059'782	44'719'100	45'569'837	850'737	1.90%
306 Prestations de l'employeur	1'878'460	1'905'000	1'865'121	-39'879	-2.09%
309 Autres charges de per- sonnel	881'493	1'133'300	993'767	-139'533	-12.31%

Ecarts budget

L'ensemble de la rubrique 30 Charges de personnel présente une variation de + 17,6 mios de francs (+ 6,63 %) par rapport au budget. Les écarts sont principalement expliqués par des événements de nature comptable ou en lien avec la gestion de la crise sanitaire.

Pour cet exercice 2021, il faut rappeler ou retenir les éléments principaux suivants :

- Comme pour le budget 2020, le Parlement a décidé d'inscrire une charge négative de - 1,5 mio pour diminuer l'ensemble de la masse salariale. Cette écriture unique est inscrite dans une rubrique spécifique au budget alors que l'évolution des charges est enregistrée dans l'ensemble des services.
- Selon une recommandation du Contrôle des finances et en conformité avec l'adaptation d'une règle comptable MCH2, une provision complète de 10'320'000 francs a été constituée au titre de la couverture de l'ensemble des soldes horaires (vacances, ponts, heures variables et valorisées). L'ancienne provision a été dissoute (198'000 francs).
- En outre, il convient également de considérer les remplacements pour des raisons de maladies ou d'accidents, mais également ceux liés à la Covid. Pour la première fois,

les indemnités perte de gain (toutes catégories confondues) sont « déduites » directement des traitements par des rubriques spécifiques pour - 6,2 mios contre - 5,3 mios au budget 2021.

- Le dispositif de lutte contre la Covid-19 a nécessité davantage de personnel. Les augmentations suivantes ont été constatées :
 - + 2,5 mios au Service de la santé publique (200)
 - + 3,0 mios au Centre de vaccination Covid-19 (203)
 - + 0,5 mio pour les heures supplémentaires
 - + 0,4 mio pour le personnel de la protection civile

Au total, la gestion de la crise aura coûté environ 7,5 mios de charges de personnel en 2021. L'écart est de 5,5 mios par rapport au budget.

- Au final, sans la nouvelle provision pour soldes horaires (10,3 mios), ni les éléments extraordinaires de la crise (5,5 mios) et les remplacements plus nombreux en raison de la Covid (dont la charge n'est pas prévue au budget), la décision du Parlement (- 1,5 mio) est donc réalisée.

Alors que le budget 2021 voté prévoyait 955,43 EPT pour le personnel administratif (= structure des postes de l'Etat), l'effectif moyen payé, incluant les remplaçant-e-s, se monte en moyenne à 945,07 EPT sur l'ensemble de l'année (- 10,36 EPT). Hors de cet effectif, s'ajoutent 22,19 EPT mensualisés en renfort pour le dispositif de crise Covid-19.

La rubrique des **traitements du personnel administratif (301)** augmente de 14,6 mios par rapport au budget. L'essentiel de la progression correspond donc aux éléments déjà évoqués ci-dessus, soit la nouvelle provision pour soldes horaires (+ 10,3 mios), et les besoins supplémentaires pour la crise de la Covid-19 (+ 5,5 mios par rapport au budget), confirmant à nouveau la maîtrise des charges du personnel administratif.

Le **traitement du personnel enseignant (302)** est défini dans le budget sur la base de la rentrée scolaire de l'année précédente (soit la rentrée 2020/21). Toutefois différents effets expliquent la hausse globale de + 1,9 mio francs ou + 1,76 % par rapport au budget. Il s'agit notamment du coût des remplacements.

La rubrique **303 Travailleurs temporaires progressent** de + 0,3 mio, essentiellement suite aux recours à des vétérinaires mandatés durant l'année, le temps de recruter les vétérinaires mensualisés. L'effet est globalement neutre entre les natures comptables de charges de personnel concernées du centre d'imputation 230.

Les variations des **charges sociales ou cotisations patronales (305)** sont liées à l'évolution des traitements, notamment des nouveaux traitements supplémentaires ou extraordinaires servis (cf. commentaires Covid, enseignement). L'évolution globale est positive de +0,9 mio.

Enfin, avec la reprise des activités, la rubrique **autres charges de personnel (309)**, dont la formation du personnel fait partie, affiche un écart de - 139'533 francs par rapport au budget.

Ecart comptes

Par rapport aux comptes de l'année précédente, l'augmentation est de + 4,66% ou + 12,6 mios. Cette progression intègre notamment les charges de personnel supplémentaires relatives à la crise Covid-19 (+ 6,8 mios), les remboursements APG imputés dans les services (- 6,2 mios) et la constitution de la provision pour soldes horaires pour + 10,3 mios. Les traitements complètement autofinancés sous différentes unités augmentent de 1,2 mio. La maîtrise de l'évolution des charges en personnel est ainsi illustrée par le solde de l'augmentation par rapport à 2020 soit 0,5 mio. Ce montant défini avant l'augmentation des EPT, s'avère inférieur à l'annuité annuelle (3,4 mios). Hors éléments extraordinaires (Covid, provision soldes horaires), la part des charges de personnel en proportion des charges réelles de l'Etat reste à un niveau très bas (32% contre 34% mentionné dans le tableau ci-après avec les éléments extraordinaires).

Evolution de la rubrique des charges de personnel (30), des EPT moyens (sans crise Covid-19) pour le personnel administratif ou à la rentrée scolaire pour le personnel enseignant et de la part aux charges réelles de 2016 à 2021.

	2016	2017	2018	2019	2020	Budget 2021	2021
Rubrique 30 (en mios)	260.2	261.0	261.5	265.2	269.9	264.9	282.4
Effectif administratif moyen (EPT ^{a)})	914.6	911.5	917.1	920.5	934.7	955.43	945.07
Effectif enseignant (EPT ^{b)})	962.1	943.3	941.4	948.8	948.8	948.75	960.91
Part aux charges réelles de l'Etat (en %)	34.54	34.27	33.57	33.32	32.22	32.23	33.87

a) Effectif moyen payé (y compris EPT dédiés à des remplacements maladie, accidents et maternité pour le personnel administratif).

b) Personnel enseignant à la rentrée d'août.

Par rapport aux comptes 2020, les **traitements du personnel administratif (301)** ont principalement augmenté de + 13,4 mios de francs provenant :

- des variations habituelles (par exemple : annuités, vacances de postes, effet de Noria, etc) ;
- l'octroi de l'annuité ;
- de l'évolution de l'effectif ;
- de l'intégration de la nouvelle provision pour heures supplémentaires ;
- des traitements du personnel lié à la gestion du Covid ;
- de la déductibilité des remboursements APG uniquement aux comptes 2021 ;

Globalement, les charges et les effectifs restent maîtrisés en-deçà de leur évolution historique (cf. tableau ci-dessus).

La masse salariale du **personnel enseignant (302)** présente une diminution de - 2,6 mios ou - 2,26%.

Par rapport aux écarts présentés ci-dessous, il convient de rappeler que les remboursements APG n'étaient pas déduits des rubriques de traitements aux comptes 2020. Pour information et pour rétablir la comparaison, ces derniers se montent à - 2,3 mios pour l'enseignement obligatoire et - 0,7 mio dans le post-obligatoire en 2021. La variation dans les remplacements peut encore avoir une influence non négligeable. Par exemple, la Covid a entraîné de nombreuses quarantaines (cf. analyse de l'écart par rapport au budget).

Ecarts entre les comptes 2021 et le budget 2021 ou les comptes 2020 pour les charges de personnel dans le domaine de l'enseignement

	Ecart comptes 21 / budget 21	Ecart comptes 21 / comptes 20
Ecoles enfantines (501)	+ 72'750	- 124'125
Ecoles primaires (502)	+567'506	- 924'343
Ecoles secondaires (503)	+ 491'246	- 710'688
Centre d'émulation informatique (504)	+ 2'067	- 29'375
Total scolarité obligatoire	+ 1'133'069	- 1'788'621
Division lycéenne (541)	+ 270'579	- 156'980
Division technique (542)	+ 126'140	- 110'495
Division artisanale (543)	+ 181'076	- 20'102
Division commerciale (544)	+ 203'313	- 498'361
Division santé-social-arts (545)	- 59'778	- 260'312
Avenir Formation (546 est autofinancé)	+ 52'364	+ 217'445
Formation Emploi (547 est autofinancé)	+ 8'836	+ 63'678
Total Divisions du CEJEF	+ 782'530	- 765'128
Total scolarité obligatoire et divisions CEJEF	+ 1'915'599	- 2'553'749

Par rapport aux comptes 2020, l'augmentation des **cotisations patronales (305)** est de + 1,5 mio, ce

qui n'est pas étonnant en fonction des traitements supplémentaires pour la gestion directe et indirecte

de la crise Covid. L'écart a pour origine les cotisations pour la caisse de pensions, pour + 1,2 mio. Enfin, le budget 2021 annonçait déjà la diminution

en matière d'assurances indemnités journalières maladie pour - 0,4 mio.

2.2 Biens, services et autres charges d'exploitation

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION
31 Biens, services et autres charges d'exploitation	74'365'511	80'626'100	80'104'061	-522'039 -0.65%
310 Charges de matériel et de marchandises	6'126'523	6'219'500	5'985'433	-234'067 -3.76%
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'382'480	1'228'500	1'409'598	181'098 14.74%
312 Eau, énergie, combustible	3'161'239	3'478'200	3'482'425	4'225 0.12%
313 Prestations de services et honoraires	31'673'127	34'400'200	36'234'830	1'834'630 5.33%
314 Travaux de gros entretien	10'759'126	10'153'000	11'195'168	1'042'168 10.26%
315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	6'236'155	7'185'100	7'049'735	-135'365 -1.88%
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'786'375	5'319'300	5'229'880	-89'420 -1.68%
317 Dédommagements	1'037'815	2'131'700	1'112'199	-1'019'501 -47.83%
318 Réévaluations sur créances	6'712'540	7'862'000	6'128'973	-1'733'027 -22.04%
319 Diverses charges d'exploitation	2'490'131	2'648'600	2'275'822	-372'778 -14.07%

La **rubrique 31 Biens, services et autres charges d'exploitation** demeure maîtrisée. La rubrique est répartie sur l'ensemble des services. La gestion de la crise sanitaire de Covid-19 implique de nouvelles charges directes importantes (4,6 mios en 2021 ou + 4,1 mios par rapport au budget). Hors charges Covid, l'exercice 2021 retrouve presque le niveau 2019, avec 75,6 mios contre 76,9 mios.

La **sous-rubrique 312 Eau, énergie, combustible** affiche encore une très grande stabilité.

Les principales variations se concentrent généralement à la rubrique **313, Prestations de services et honoraires** (+ 1,8 mio). Les coûts supplémentaires directs relatifs à la crise (4,1 mios, dont + 3,7 mios par rapport au budget) pèsent de tout leur poids, particulièrement pour le traçage des cas et la vaccination. Les charges en matière juridique, de placement de détenus et du monde judiciaire progressent à nouveau largement avec + 2,4 mios. Inversement, le phasage de l'assainissement de la décharge de Rosireux a été réévalué et allège la charge de - 1,7 mio. Les mandats affichent toujours une sous-utilisation globale de - 0,4 mio à 2,3 mios, soit largement moins que leur limitation à 1% des charges de personnel. Les frais de poursuites des Recettes et administrations de district diminuent de - 0,3 mio.

Les **travaux de gros entretien (314)** progressent par des besoins supplémentaires au niveau de l'en-

Ecarts budget

La **rubrique 310 Charges de matériel et de marchandises** diminue de - 0,2 mio, malgré des achats de moyens d'enseignement en hausse de + 0,2 mio et un surcoût Covid également de + 0,2 mio.

La **sous-rubrique 311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif** progresse de + 181'098 francs, essentiellement pour du matériel, des vêtements et des machines autofinancées en lien avec les mesures du Fonds cantonal pour l'emploi (+ 325'692 francs).

tretien des routes (+ 1'183'463 francs) majoritairement à l'UT-IX (422 avec + 0,9 mio, les prestations sont autofinancées).

Les **dédommagements (317)** (frais de déplacements et excursions scolaires) s'inscrivent en baisse de - 1,0 mio.

La variation sur la rubrique **318 Réévaluations sur créances**, - 1,7 mio, s'explique globalement par des pertes finalement moindres sur les créances fiscales d'années précédentes.

Enfin, la rubrique **319 Diverses charges d'exploitation** présente une diminution de - 0,3 mio en raison d'une assistance judiciaire gratuite moindre.

Ecart comptes

Globalement, l'extension des charges de traçage et de vaccination à large échelle avec + 3,2 mios explique notamment l'écart global de + 5,7 mios par rapport aux comptes 2020. Les **rubriques 313 et 315** sont particulièrement à considérer.

Les **rubriques 310 Charges de matériel et de marchandises et 311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif**, - 0,1 mio, se composent de baisses d'achats suite à la constitution d'un stock de matériel sanitaire (- 0,6 mio) et informatique (- 0,2 mio) pour les élèves en 2020. Cette diminution est compensée par la reprise des activités courantes (mesures chômeurs, restaurants scolaires, matériel didactique, etc.).

L'évolution de la rubrique **312 Eau, énergie, combustible**, + 0,3 mio, va de pair avec l'augmentation généralisée du prix de l'énergie.

2.3 Charges d'armement

La rubrique **32 Charges d'armement** existe dans un esprit de concordance et d'harmonisation des pratiques comptables entre le niveau cantonal et fédéral. Elle n'est toutefois utilisée que par ce dernier.

La principale variation concerne la rubrique des **prestations de services et honoraires (313) avec + 4,6 mios** dont + 3,4 mios de coûts directs Covid-19. Par contre, les mandats à la **rubrique 3132** augmentent à nouveau de + 0,4 mio, mais restent comme annoncé encore largement sous leur limite du 1% des charges de personnel. Les charges des domaines juridiques (dont prisons) et judiciaires progressent de + 0,6 mio. Les charges des examens d'apprentissage (+ 358'242 francs) retrouvent leur niveau d'avant crise. Enfin, l'assainissement réévalué de la décharge de Rosireux pèse pour + 0,7 mio, mais les dépenses sont autofinancées.

Les **Travaux de gros entretien** (rubrique 414) progressent de + 0,4 mio en lien direct avec l'entretien des routes cantonales, spécialement hivernal.

La progression de + 0,8 mio en matière d'**Entretien des biens meubles et immobilisations incorporables (rubrique 315)** concerne avant tout des charges informatiques (+ 0,7 mio) annoncées au budget (téléphonie internet, visioconférence, serveurs, sauvegarde), dont 64'818 francs sont directement liés à la gestion de la crise.

L'évolution des rubriques **316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation** (+ 0,4 mio) et **317 Dédommagements** (+ 74'384 francs) reflète l'utilisation du 3^e étage du Campus Strate J pour le traçage des cas Covid. Les déplacements sont en diminution.

L'explication de l'évolution des rubriques **318 Réévaluations sur créances** (- 0,6 mio) et **319 Diverses charges d'exploitation** (- 0,2 mio) est la même que par rapport au budget, mais dans une moindre mesure financièrement.

2.4 Amortissements du patrimoine administratif

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION
33 AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	17'834'972	18'306'100	18'187'854	-118'246 -0.65%
330 Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	17'834'972	18'306'100	18'187'854	-118'246 -0.65%

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2021	Taux d'amortis- sement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2021
Terrains aménagés	5'129'488	2.50%	40.0	128'237
Ouvrages de génie civil	238'256'461	2.50%	40.0	5'956'412
Terrains bâtis	171'787'418	3.00%	33.3	5'055'825
Mobilier	1'491'369	10.00%	10.0	149'137
Véhicules	9'921'439	12.50%	8.0	1'240'180
Informatique (hardware et software)	18'177'166	25.00%	4.0	4'544'292
Equipements mobiliers	5'568'858	20.00%	5.0	1'113'772
Totaux	450'332'199	4.04%	24.8	18'187'854

Ecarts budget

La faible différence de - 118'246 francs s'explique par des investissements corporels 2020 inférieurs aux prévisions, puisque l'amortissement intervient l'année qui suit (en 2021 donc).

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes, la charge augmente de 352'882 francs. Les investissements sont davantage composés de dépenses informatiques.

2.5 Charges financières

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION
34 Charges financières	6'404'803	5'306'900	5'262'513	-44'387 -0.84%
340 Charges d'intérêts	5'084'475	4'623'500	4'455'658	-167'842 -3.63%
341 Pertes réalisées sur le patrimoine financier (PF)	169'500	0	0	0
342 Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	7'568	45'900	47'176	1'276 2.78%
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	84'371	187'500	191'457	3'957 2.11%
344 Réévaluations, immobilisations du patrimoine financier	569'230	0	2'100	2'100
349 Différentes charges financières	489'659	450'000	566'122	116'122 25.80%

Ecarts budget

Cette rubrique présente un écart minime avec le budget du fait de deux variations contraires : les **charges d'intérêts (340)** diminuent de -167'842 francs suite à des renouvellements d'em-

prunts à des taux inférieurs alors que les **Différentes charges financières (349)** augmentent de + 116'122 francs suite à des conditions moins intéressantes en termes d'intérêts négatifs.

Ecart comptes

Par rapport au dernier exercice, les charges financières diminuent de - 1,1 mio. La variation s'explique par les charges d'intérêts (- 0,6 mio) et par

l'évolution annuelle (- 0,6 mio) de la valeur boursière des titres du patrimoine financier.

2.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION	
35 ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	11'524'556	9'489'400	10'788'235	1'298'835	13.69%
350 Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	172'897	30'000	903'957	873'957	2913.19%
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	11'351'659	9'459'400	9'884'278	424'878	4.49%

Ecart budget

Les attributions aux fonds et financements spéciaux augmentent globalement de + 1,3 mio. L'exercice 2021 a aussi été marqué par un reclassement des fonds selon l'origine de tiers (sous-rubrique 350) ou non (sous-rubrique 351). Parmi les fonds de tiers, le Fonds des contributions de remplacement affiche une progression de + 0,8 mio. En matière de fonds de capital propre, il est à relever que l'attribution spéciale de + 0,6 mio au Fonds du tourisme permet d'équilibrer non seulement ce fonds, mais également de remettre sa fortune d'aplomb.

Ecart comptes

Les attributions diminuent de - 0,7 mio. Exception faite du Fonds des contributions de remplacement (+ 159'548 francs) et de l'effort particulier pour le rééquilibrage du Fonds du tourisme (+ 0,6 mio), les diminutions sont généralisées et concernent essentiellement le Fonds pour l'emploi (- 0,5 mio) et celui de la péréquation financière (- 0,4 mio).

2.7 Charges de transfert

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION	
36 Charges de transfert	500'365'757	483'632'600	478'637'969	-4'994'631	-1.03%
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	19'669'862	15'688'300	18'621'933	2'933'633	18.70%
361 Dédommagements à des collectivités publiques	88'010'963	91'048'700	87'461'750	-3'586'950	-3.94%
362 Péréquation financière et compensation des charges	12'964'615	14'310'700	13'291'933	-1'018'767	-7.12%
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	366'125'921	349'953'100	346'323'990	-3'629'111	-1.04%
364 Réévaluations prêts patrimoine administratif	65'343	0	18'632	18'632	-
365 Réévaluations, participations patrimoine administratif			400'000	400'000	-
366 Amortissements, subventions d'investissements	13'520'831	12'614'300	12'515'020	-99'280	-0.79%
369 Différentes charges de transfert	8'221	17'500	4'712	-12'788	-73.07%

Les **charges de transfert (36)** rassemblent les dépenses effectuées au bénéfice d'autres niveaux de collectivités publiques (Confédération, communes),

syndicats, entreprises ou tiers (ménages, etc.). En valeur, cette rubrique demeure très importante. Elle

regroupe des charges dynamiques dans les domaines principaux que sont la santé, le social et la formation.

En outre, les principales mesures de soutien prises dans le cadre de la crise de la Covid-19 relèvent majoritairement de cette nature pour un total de 9,4 mios.

Ecarts budget

Cette rubrique présente une diminution par rapport au budget de près de 5,0 mios de francs.

Les Quotes-parts de revenus destinées à des tiers (360) augmentent de + 2,9 mios, dont + 3,1 mios au titre de la part des communes à l'impôt des frontaliers.

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** connaissent une diminution globale de - 3,6 mios, essentiellement en vertu des hospitalisations extérieures (- 3,3 mios). L'évolution des versements aux entités de formation postobligatoire hors canton se stabilise avec - 0,8 mio (dont -1,1 mio pour HE-ARC). La participation cantonale au FAIF (Financement et aménagement de l'infrastructure ferroviaire) avec + 0,4 mio s'avère plus importante que prévu.

La **péréquation financière et compensation des charges (362)** du système cantonal présente une diminution de - 1,0 mio. Cet écart résulte de la budgétisation en brut alors que la comptabilisation s'effectue au net.

Les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** subissant parfois fortement la crise présentent un écart négatif de - 3,6 mios. Les principales variations de cette rubrique se composent de la manière suivante :

- Une diminution de 9,5 mios concerne le domaine de la santé. Premièrement, l'effet comptable favorable de 3,5 mios. Ce montant résulte de la différence entre les versements de 8,5 mios aux acteurs de la santé et la provision constituée en 2020 pour 12 mios afin d'atténuer les conséquences financières de la crise de la Covid-19. La situation sanitaire a continué également à limiter certaines prestations financées par l'Etat. Ainsi, les rubriques comptables Hôpital du Jura et financement des soins diminuent respectivement de - 5,7 et - 0,5 mio.

- Le domaine de la prévoyance sociale (composé essentiellement de l'action sociale et des assurances sociales) présente une diminution globale de - 2,7 mios. L'augmentation du déficit de l'Association jurassienne d'aide aux migrants (AJAM ; + 1,5 mio à 9,9 mios) est compensée par une diminution équivalente du solde arithmétique dû aux communes à la répartition des charges. Une diminution marquée du nombre de bénéficiaires PC résidant en home en lien avec la pandémie Covid, ainsi que les effets de la réforme fédérale entrée en vigueur au 01.01.21 permettent d'afficher des prestations complémentaires en très nette diminution avec - 6,7 mios. Par contre, l'augmentation des charges en matière de réduction de primes maladie 2020 constatée en 2021 amènent des charges plus élevées pour + 3,9 mios.
- Dans le domaine de l'économie, les mesures de soutien (cas de rigueur, soutien administratif, projets innovants, etc.) impliquent une augmentation de + 10,2 mios sur cette rubrique (part fédérale de 7,0 mios à la rubrique 46). A contrario, la charge du Fonds cantonal pour l'emploi diminue de - 1,3 mio.
- Toujours en lien avec la crise de la Covid-19, les mesures de soutien dans le domaine de la culture impliquent des charges supplémentaires à hauteur de + 1,4 mio, dont la moitié est prise en charge par la Confédération (cf. rubrique 46). Malgré une nouvelle participation en 2021 aux pertes d'exploitation des entreprises de transports publics selon la loi fédérale de 550'000 francs, la charge s'inscrit en baisse de - 0,4 mio.
- Finalement, les primes à l'engagement pour les entreprises formatrices permettant d'encourager la formation d'apprentis au sein des entreprises jurassiennes malgré la crise de la Covid-19 impliquent des charges supplémentaires pour + 955'500 francs.

La rubrique **365 Réévaluations, participations patrimoine administratif** a été utilisée en 2021 pour amortir la participation de l'Etat dans une fondation dont la procédure de liquidation a été formalisée.

Amortissements, subventions d'investissements (366)

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2021	Taux d'amortis- sement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2021
Subventions à la Confédération	55'787'234	2.50%	40.0	1'394'681
Subventions aux cantons	150'000	10.00%	10.0	15'000
Subventions aux communes	52'965'239	10.00%	10.0	5'296'524
Subventions aux entreprises publiques	13'080'233	10.00%	10.0	1'308'023
Subventions aux entreprises privées	34'999'431	10.00%	10.0	3'499'943
Subventions aux org. privés sans but lucratif	1'344'699	10.00%	10.0	134'470
Subventions aux ménages privés	6'119'779	10.00%	10.0	611'978
Subventions à l'étranger	2'544'015	10.00%	10.0	254'401
Totaux	166'990'629	7.49%	13.3	12'515'020

Ecarts comptes

Entre les deux exercices comptables l'ensemble de la rubrique diminue de près de - 21,7 mios, après avoir progressé de près de + 37,9 mios entre 2019 et 2020.

Les **quotes-parts de revenus destinés à des tiers (360)** diminuent de - 1,0 mio, via essentiellement la participation des communes à l'impôt sur les frontaliers (- 0,7 mio) et aux successions (- 0,3 mio).

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** diminuent de - 0,5 mio. La diminution enregistrée en matière d'hospitalisations extérieures (- 1,6 mio) est partiellement compensée par une multitude d'effets dont le plus important concerne les formations extérieures (+ 0,3 mio).

Avec une augmentation des charges du Fonds de péréquation financière qui est en relation avec les ressources à disposition (hausse de l'impôt sur les frontaliers et augmentation de la participation des communes contributrices), la **péréquation financière et la compensation des charges (362)** cantonales augmentent de + 0,4 mio. Cependant, comme tout fonds, ces charges demeurent neutres pour l'Etat (cf. commentaire rubrique 45).

Mis à part la charge unique à la **rubrique 365** en 2021 (cf. commentaire de l'écart au budget) et les amortissements calculés (cf. tableau en lien avec la **rubrique 366**), les principales variations par rapport au dernier exercice se trouvent dans les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** avec une décroissance de -19,8 mios.

C'est le domaine de la santé qui affiche la diminution la plus importante avec - 18,1 mios dont les principales raisons ont été développées dans les écarts budgétaires.

Dans le domaine du social, la progression est à nouveau importante avec + 5,4 mios (+ 4,7 mios au dernier boucllement). Les progressions s'observent au niveau des institutions sociales jurassiennes (+ 2,6 mios, dont + 0,9 mio pour la nouvelle structure de St-Germain) et de l'AJAM (+ 1,5 mio). Le solde arithmétique avec les communes diminue de - 0,6 mio, ce vu la progression des charges sociales dans les comptes de l'Etat. Enfin, en matière d'assurances sociales, la baisse en matière de prestations complémentaires avec -1,3 mio est largement compensée par la hausse en matière de réduction des primes maladie (+ 5,0 mios).

Les variations des montants de soutien dans les domaines de l'économie (- 5,0 mios), de la culture (+ 0,9 mio), de la formation (- 1,0 mio) et des transports publics (- 0,7 mio) confirment que les charges les plus importantes en lien avec la pandémie dans ces domaines ont été comptabilisées en 2020.

Enfin, on peut noter à nouveau que le Fonds cantonal pour l'emploi présente un allègement de - 0,8 mio et que le soutien contractuel à la Fondation Théâtre du Jura s'élève de + 0,8 mio également.

2.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION
37 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	112'525'915	113'202'000	113'326'101	124'101 0.11%

Les **subventions redistribuées (37)** n'ont pas d'effet sur le compte de résultats. En effet, avant d'être redistribuées, des revenus identiques sont reçus à la rubrique 47 Subventions à redistribuer.

Ecarts budget

Par rapport au budget, cette rubrique est en très légère augmentation de + 124'101 francs ou + 0,1% et atteint 113,3 mios. Cette progression est la résultante de variations contraires. Les paiements directs aux agriculteurs à l'Economie rurale (320) diminuent de - 0,6 mio (- 0,54%) alors que les subventions en matières de projets d'aménagement du territoire (agglo de Delémont, notamment) progressent de + 0,8 mio.

Ecarts comptes

Ces subventions s'inscrivent en augmentation de + 800'186 francs entre les comptes 2020 et 2021. Les montants en faveur du Service du développement territorial (400) augmentent pour + 0,9 mio. Les subventions fédérales LPR progressent au Service de l'économie et de l'emploi pour + 0.3 mio tout comme les paiements directs (+ 0,1 mio). Par contre, les montants de l'Office de l'environnement (410) diminuent de - 0,5 mio.

2.9 Charges extraordinaires

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION
38 CHARGES EXTRAORDINAIRES	0	0	89'127	89'127 -
389 Attributions au capital propre	0	0	89'127	89'127 -

Les charges extraordinaires ne sont généralement utilisées que lors d'attribution aux réserves ou dans le cadre d'événements ne pouvant pas être envisagés et se soustrayant à toute influence ou contrôle. Ainsi, cette rubrique ne présente que rarement des montants.

Selon les recommandations des normes MCH2, bien qu'exceptionnelles, les conséquences de la crise de la Covid-19 doivent être intégrées complètement dans les rubriques usuelles de l'Etat. Par conséquent, cette rubrique n'intègre aucun montant relatif à la crise.

Ecarts budget et écart comptes

Dans l'attente d'une nouvelle base légale ad hoc, le résultat bénéficiaire 2021 des unités de formation continue de 89'127 francs est comptabilisé dans un compte courant (de capital propre). Il s'agit d'Avenir Formation (+ 73'014 francs) et de Formation Emploi (+ 16'114 francs). En 2020, le solde d'une unité figurait à la rubrique 48, car le résultat 2020 était déficitaire suite aux effets de la pandémie, alors que l'autre était juste à l'équilibre.

2.10 Imputations internes

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION	
39 IMPUTATIONS INTERNES	1'837'622	1'628'100	2'335'183	707'083	43.43%
391 Prestations de services	1'777'622	1'560'100	2'173'783	613'683	39.34%
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	108'900	93'400	602.58%
393 Frais administratifs et d'exploitation	36'500	44'500	44'500	0	0.00%
395 Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000	0	0.00%

Les imputations internes sont totalement neutres pour le compte de résultat avec leur pendant au niveau des recettes dans la rubrique 49. Les écarts identifiés se retrouvent donc dans les deux catégories.

Pour mémoire, ces écritures permettent de tenir compte de la valeur du travail effectué dans un domaine donné afin de faire ressortir le coût complet du service concerné (par exemple imputations entre l'Office des véhicules (740) et différents services ou la détermination d'un coût complet pour les deux unités de formation continue 547 et surtout 546). De plus, des coûts de gestion sont imputés entre les unités responsables et les fonds (Fonds du tourisme, de la péréquation financière, des déchets, de la pêche, de compensation de l'article 5 LAT et la Caisse des épizooties).

Ecarts budget

Par rapport au budget, la variation est de + 707'083 francs. La majorité de cette variation provient de la revue et de la mise à jour des flux internes, particulièrement pour le Service de la formation postobligatoire (515 avec + 0,4 mio), les unités de formation continue (546 et 547) ou la Division commerciale (544). L'Office des véhicules affiche une progression de + 182'500 francs, essentiellement pour des coûts informatiques. Les variations sont encore nombreuses, mais surtout moins significatives.

Ecarts comptes

La prise en compte plus complète et à jour des flux internes permet également aux imputations internes de progresser de + 497'561 francs, logiquement dans les principaux domaines précédemment évoqués, à savoir l'Office des véhicules (+ 179'950 francs), le Service de la formation postobligatoire (515 avec + 171'527 francs) et AvenirFormation (546 avec + 58'659 francs).

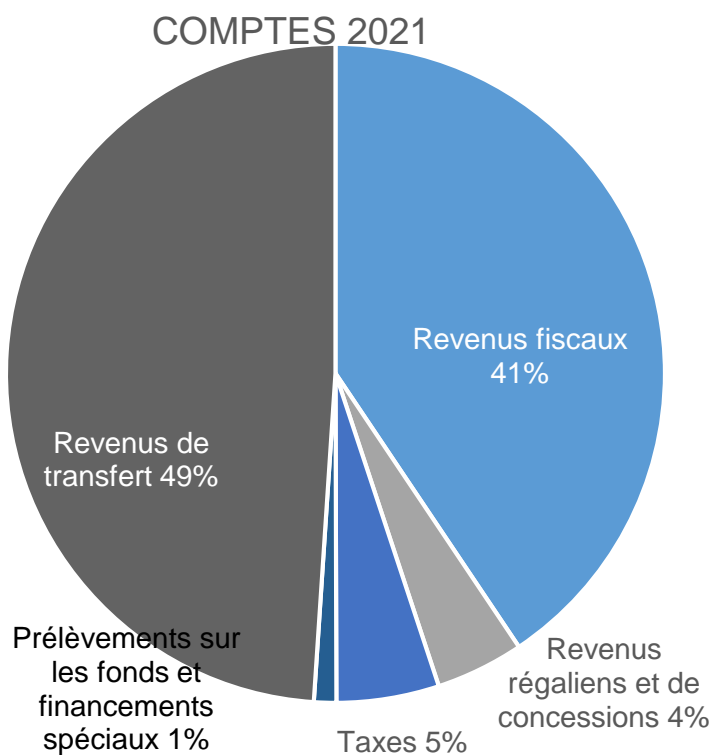
3. REVENUS

Récapitulation

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	ECARTS	
40 Revenus fiscaux	347'350'556	330'190'000	349'985'485	19'795'485	6.00%
41 Revenus régaliens et de concessions	25'201'728	26'161'300	37'290'552	11'129'252	42.54%
42 Taxes	44'263'257	43'045'100	43'399'766	-	42.54%
43 Revenus divers	150'527	120'500	91'140	-29'360	1.15%
44 Revenus financiers	10'153'771	9'608'700	9'718'813	110'113	1.15%
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	9'237'502	11'233'400	9'438'771	-1'794'629	-15.98%
46 Revenus de transfert	407'204'748	406'157'000	422'023'462	15'866'462	3.91%
47 Subventions à redistribuer	112'525'915	113'202'000	113'326'101	124'101	0.11%
48 Revenus extraordinaires	2'669'885	31'027'400	2'544'632	-28'482'768	-91.80%
49 Imputations internes	1'837'622	1'628'100	2'335'183	707'083	43.43%
Total	960'595'510	972'373'500	990'153'905	17'780'405	1.83%

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

écarts sont commentés par rapport au budget 2021 et aux comptes 2020.



3.1 Revenus fiscaux

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION	
40 Revenus fiscaux	347'350'556	330'190'000	349'985'485	19'795'485	6.00%
400 Impôts directs, personnes physiques	242'050'532	232'405'000	243'415'161	11'010'161	4.74%
401 Impôts directs, personnes morales	45'708'259	37'670'000	41'270'912	3'600'912	9.56%
402 Autres impôts directs	28'425'034	28'201'000	33'605'421	5'404'421	19.16%
403 Impôts sur la propriété et sur la dépense	31'166'731	31'914'000	31'693'990	-220'010	-0.69%

Ecarts budget

Les revenus fiscaux augmentent de + 19,8 mios de francs par rapport au budget établi, en été 2020 avec les incertitudes liées à la crise de la Covid-19. A posteriori, il est constaté que les différentes mesures mises en place pour soutenir les acteurs économiques ont porté leurs fruits.

Les **impôts directs des personnes physiques (400)** y contribuent à hauteur de + 11,0 mios. L'impôt sur le revenu augmente de + 8,3 mios, essentiellement par la progression de la variation sur les années antérieures de + 8,1 mios (dont plus particulièrement l'année 2019). L'impôt sur les travailleurs frontaliers remonte de + 4,2 mios. Par contre, des recettes évoluent de manière moins favorable qu'attendu soit l'impôt sur la fortune (- 1,0 mio) et les amendes fiscales (- 1,2 mio).

Les **impôts directs des personnes morales (401)** présentent une augmentation globale de + 3,6 mios. Il s'agit principalement de l'impôt sur le bénéfice avec + 2,2 mios. L'imposition sur le capital progresse de + 1,2 mios. Les amendes fiscales augmentent de + 0,3 mio.

Les **autres impôts directs (402)** affichent des valeurs élevées avec une progression globale de + 5,4 mios. Les droits de mutations augmentent de + 2,5 mios ou + 20,82% pour atteindre un niveau jamais atteint de 14,5 mios. Les impositions spéciales évoluent de + 2,2 mios ou + 37,22%. S'il est toujours aussi difficile de prévoir la valeur de l'impôt sur les successions (- 0,4 mio), la valeur des transactions immobilières et des prestations en capital affichent des améliorations.

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes de l'année précédente, la rubrique accuse globalement une légère hausse de + 2,6 mios.

Ainsi, les **impôts directs des personnes physiques (400)** n'augmentent que de + 0,56% ou + 1,4 mio entre les exercices, dont :

- 1,0 mio imputable à l'impôt sur le revenu,
- 0,8 mio à l'impôt sur la fortune,
- 0,6 mio aux amendes,
- 0,4 mio à l'impôt à la source.

Mais compensés par une diminution de - 1,4 mio de l'impôt des frontaliers.

Très difficiles à prévoir, les **impôts directs des personnes morales (401)** accentuent leur baisse avec - 4,4 mios, dont 4,0 mios ou - 10,54% sont à imputer à l'impôt sur le bénéfice. L'impôt sur le capital diminue encore de - 0,3 mio.

Avec des valeurs souvent records, les **autres impôts directs (402)** améliorent grandement le résultat avec + 5,2 mios ou + 18,22%. Comme pour la comparaison avec le budget, les droits de mutations et gages immobiliers apportent + 3,2 mios et le produit des impositions spéciales + 2,5 mios. L'impôt sur les successions et les donations diminue de 1,7 mio. Tout aussi aléatoire, les gains de loterie affichent + 0,8 mio.

3.2 Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION	
41 Revenus régaliens et de concessions	25'201'728	26'161'300	37'290'552	11'129'252	42.54%
410 Revenus régaliens	748'879	692'500	754'222	61'722	8.91%
411 Banque Nationale Suisse	22'974'448	22'975'000	34'285'295	11'310'295	49.23%
412 Revenus de concessions	1'418'401	2'493'800	2'251'035	-242'765	-9.73%
413 Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	60'000	0	0	0	

Ecarts budget

La dernière convention additionnelle du 29 janvier 2021 permet une augmentation sensible de + 11,1 mios suite à la redistribution du résultat de la Banque nationale suisse (BNS). La taille du bilan et l'exposition sur les marchés de l'institution rappellent que ces recettes sont exposées à l'évolution des marchés financiers et demeurent donc variables.

Ecarts comptes

L'origine de la variation de + 12,1 mios entre l'exercice 2020 et l'exercice 2021 s'explique donc essentiellement par la part supplémentaire au bénéfice de la BNS revenant aux cantons, mais est renforcée par des revenus de concessions en hausse de + 0,8 mio dans le domaine hydraulique (+ 0,5 mio) et de la gestion des déchets (+ 0,3 mio).

3.3 Taxes

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION	
42 Taxes	44'263'257	43'045'100	43'399'766	354'666	0.82%
420 Taxes d'exemption	700'090	800'000	812'030	12'030	1.50%
421 Emoluments administratifs	18'970'033	20'888'800	19'767'577	-1'121'223	-5.37%
422 Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	1'425'957	1'220'300	1'635'246	414'946	34.00%
423 Ecolages et taxes de cours	2'126'656	4'075'400	2'817'018	-1'258'382	-30.88%
424 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'391'672	1'486'300	1'355'065	-131'235	-8.83%
425 Recettes sur ventes	2'015'586	1'955'100	2'124'346	169'246	8.66%
426 Remboursements	14'950'378	9'841'200	12'129'222	2'288'022	23.25%
427 Amendes	2'682'885	2'778'000	2'759'260	-18'740	-0.67%

Ecarts budget

Les taxes présentent une légère augmentation de + 0,3 mio. Des variations sont toutefois importantes et se compensent largement. En effet, pour la première fois aux comptes, les remboursements APG/maladie/accidents (6,2 mios en 2021, contre 5,3 mios au budget et 5,5 mios aux comptes 2020) ont été imputés en valeur négatives directement sur des comptes en déduction des charges de traitements. A contrario, la gestion de la crise de la Covid-19 a fait l'objet de nouveaux remboursements

en lien avec les multiples prestations nouvelles, tels le traçage ou la vaccination de masse.

Plus spécifiquement, cette rubrique représente pour moitié les **émoluments administratifs** (- 1,1 mio, rubrique **421**) qui ne retrouvent pas encore leur niveau d'avant la pandémie. Les émoluments de l'Office des véhicules traduisent cette situation avec une diminution de - 468'943 francs, comme les Offices de poursuites et faillites pour - 494'260 francs (moins de faillites). Inversement, le Registre foncier

avec + 191'456 francs suit l'évolution du marché immobilier. La deuxième rubrique en importance correspond aux **remboursements (426)** qui présentent pour leur part une progression en lien direct avec la crise sanitaire de + 2,3 mios, l'APG n'y figurant plus. Un montant de 1,5 mio, remboursé dans le cadre de la vaccination, et un gain de 0,5 mio issu de la fin d'une procédure de consignation en faveur de l'Etat expliquent l'essentiel de cet écart. Les **écolages et taxes de cours (423)** connaissent une diminution de - 1,3 mio en fonction de l'évolution des étudiants au sein des divisions du CEJEF.

Ecarts comptes

Les variations de la **rubrique 42** sont diverses et contraires, toutes les sous-rubriques évoluent positivement à l'exception notable des **remboursements (426)**. La nouvelle imputation des APG (- 5,1 mios) explique la baisse pour ces recettes. Les **émoluments administratifs (421)** augmentent de + 0,8 mio. La réouverture principalement des restaurants et cantines explique la progression de la **sous-rubrique 422**. Les **écolages et taxes de cours (423)** sont en progression généralisée de + 0,7 mio.

3.4 Revenus divers

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION	
43 REVENUS DIVERS	150'527	120'500	91'140	-29'360	-24.37%
430 Revenus d'exploitation divers	81'755	95'500	71'427	-24'073	-25.21%
431 Activation de prestations propres	68'772	25'000	19'713	-5'287	-21.15%
439 Autres revenus	0	0	0	0	

Les montants et les écarts entre le budget 2021 et les comptes 2020 pour cette nature n'appellent pas de commentaire particulier.

3.5 Revenus financiers

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION	
44 REVENUS FINANCIERS	10'153'771	9'608'700	9'718'813	110'113	1.15%
440 Revenus des intérêts	2'198'373	2'652'600	2'221'878	-430'722	-16.24%
441 Gains réalisés du patrimoine financier	740'814	100'000	15'011	-84'989	-84.99%
442 Revenus de participations du patrimoine financier	262'883	263'200	174'288	-88'912	-33.78%
443 Produit des biens-fonds du patrimoine financier	112'769	86'000	79'166	-6'834	-7.95%
444 Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier	0	0	1'223'810	1'223'810	
445 Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	3'134'290	3'098'600	2'316'972	-781'628	-25.23%
446 Revenus financiers d'entreprises publiques	1'469'260	1'347'300	1'757'260	409'960	30.43%
447 Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	2'047'275	2'011'000	1'866'819	-144'181	-7.17%
449 Autres revenus financiers	188'107	50'000	63'609	13'609	27.22%

Ecarts budget

Les revenus financiers augmentent de + 110'113 francs ou + 1,15%, résultat de variations diverses mais surtout compensatoires. Conformément à une recommandation du Contrôle des finances, une réévaluation partielle de participations du patrimoine financier apporte un gain comptable extraordinaire de + 1,2 mio pour la **sous-rubrique 444**. Inversement, les **revenus des intérêts** (- 0,4 mio, essentiellement sur les créances fiscales, rubrique **440**) se maintiennent au niveau 2020, mais continuent à afficher une baisse. Le dividende BCJ moins élevé que prévu explique l'essentiel de la variation de - 0,8 mio de francs sur les **Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif (rubrique 445)**. Enfin, la rémunération de la garantie BCJ permet la progression de la **sous-rubrique 446 Revenus financiers d'entreprises publiques**.

Ecarts comptes

Les comptes 2020 étaient marqués par un gain extraordinaire de 0,7 mio avec la vente du bâtiment UHP-UVP à l'Hôpital du Jura, ce qui explique la diminution équivalente sur la **sous-rubrique 441** mais également par un dividende BCJ plus important à la **sous-rubrique 445** (- 0,8 mio). Comme pour la comparaison budgétaire, le solde positif tient majoritairement à la réévaluation du patrimoine financier (+ 1,2 mio), ce qui compense les légères diminutions des autres sous-rubriques. Au final, entre les deux exercices comptables, les revenus financiers affichent une diminution de - 0,4 mio.

3.6 Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	9'237'502	11'233'400	9'438'771	-1'794'629 -15.98%
450 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux de tiers	46'060	0	0	0
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capital propre	9'191'442	11'233'400	9'438'771	-1'794'629 -15.98%

Pour chaque fonds, les prélèvements correspondent à des charges plus importantes que des revenus. Les variations de cette rubrique représentent une conséquence comptable des écarts expliqués précédemment.

Ecarts budget

Les **prélèvements** sont inférieurs de - 1,8 mio à la projection budgétaire, ce qui limite le besoin en financement externe d'autant. Cette diminution provient majoritairement et historiquement du Fonds pour la gestion des déchets (- 1,3 mio) et du Fonds cantonal pour l'emploi (- 0,7 mio). Le Fonds de soutien aux formations professionnelles présente nouvellement un prélèvement de 250'996 francs.

Ecarts comptes

Par rapport à 2020, les prélèvements progressent de + 0,4 mio. L'explication pourrait s'arrêter à la résultante du Fonds de péréquation financière cantonale (+ 428'965 francs), mais le Fonds de déchets et le Fonds de soutien aux formations professionnelles affichent tous deux nouvellement un prélèvement respectivement de + 0,3 mio chacun. Finalement, la compensation provient d'un besoin plus contenu au niveau du Fonds du tourisme (- 208'003 francs) et du Fonds cantonal pour l'emploi (- 479'667 francs).

3.7 Revenus de transfert

RUBRIQUES		COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION	
46	Revenus de transfert	407'204'748	406'157'000	422'023'462	15'866'462	3.91%
460	Quotes-parts à des revenus	38'378'957	41'014'000	46'429'527	5'415'527	13.20%
461	Dédommagements de collectivités publiques	106'873'449	103'156'600	105'580'894	2'424'294	2.35%
462	Péréquation financière et compensation des charges	174'328'607	176'064'300	174'601'949	-1'462'351	-0.83%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers	87'474'418	85'662'100	95'291'948	9'629'848	11.24%
469	Différents revenus de transferts	149'317	260'000	119'143	-140'857	-54.18%

De manière analogue aux charges de transfert, cette rubrique reste la rubrique principale devant la fiscalité (rubrique 40). Elle reflète la répartition des tâches Etat-communes (transfert des communes à l'Etat) et de la dépendance vis-à-vis de l'extérieur (Confédération, mais aussi d'autres cantons). La crise de la Covid-19 et les répartitions financières des mesures entre les différents niveaux institutionnels expliquent, comme aux comptes 2020, les grandes variations de cette rubrique.

Ecarts budget

Par rapport au budget, les **revenus de transfert** progressent de + 15,9 mios ou + 3,91%. La principale augmentation est liée aux soutiens pour la gestion de la pandémie (12,7 mios). Les recettes supplémentaires à ce titre sont composées des parts fédérales en faveur principalement du soutien aux entreprises (7,0 mios) et des mesures de traçage de masse (3,6 mios). Un montant de 1,2 mio a également été versé de manière plus importante que prévu pour le soutien à la culture (dont 0,4 mio de la Loterie romande).

Les **quotes-parts à des revenus (460)** présentent également une progression importante de + 5,4 mios. Elle s'explique essentiellement par les rentrées issues de l'impôt fédéral direct (IFD) pour un apport de 3,3 mios. La part à l'impôt anticipé affiche également des montants supplémentaires pour + 1,7 mio.

Les **dédommagements des collectivités publiques (461)** sont également supérieurs de + 2,4 mio ou + 2,35 %. Cette progression provient essentiellement des dédommagements de la Confédération dans les domaines des routes (+ 0,9 mio) et de la formation postobligatoire (+ 0,7 mio). Les parts des communes sont également plus importantes qu'au budget de + 0,8 mio en matière d'enseignement obligatoire.

La **péréquation financière (462)** est inférieure de - 1,5 mio au budget. Cet effet est essentiellement comptable, le décompte de l'alimentation du Fonds cantonal de péréquation financière est effectué en net (- 1,0 mio) alors que le budget s'établit en brut.

Par montant net, il faut entendre que le montant à recevoir est déduit de celui à payer. Le solde est expliqué par la péréquation financière fédérale et plus spécifiquement par l'écart entre le montant finalement retenu en novembre par le Conseil fédéral et celui construit sur les chiffres de la consultation de l'été (repris au budget).

Comme annoncé dans le propos liminaire, la principale variation avec + 9,6 mios ou + 11,24% concerne les **subventions des collectivités publiques et des tiers (463)** et le soutien fédéral au mesures Covid (+ 11,7 mios). Par importance décroissante, le soutien au financement des assurances sociales affiche une baisse substantielle de - 1,8 mio. Les prestations complémentaires affichent une importante diminution de - 1,2 mio (diminution du nombre de bénéficiaires en lien avec la pandémie et réforme fédérale).

Ecarts comptes

L'écart global par rapport aux comptes 2020 se chiffre à + 14,8 mios ou + 3,64% et correspondent principalement aux soutiens fédéraux (rubrique 463) en lien avec la gestion de la pandémie expliqués précédemment.

Les **quotes-parts à des revenus (460)** progressent de + 8,1 mios et sont composés principalement de l'impôt anticipé qui retrouve son niveau de 2019 (+ 5,7 mio ou + 206,25%) et de l'impôt fédéral direct (+ 1,4 mio ou + 6,63%).

Les **dédommagements des collectivités publiques (461)** diminuent de - 1,3 mio, dont - 0,7 mio

en matière d'enseignement obligatoire (fin de la participation à la caisse de pensions) et - 0,6 mio pour les écoles du post-obligatoire.

La **péréquation financière (462)** progresse pour la part fédérale de + 0,3 mio.

Les **subventions des collectivités publiques et des tiers (463)** connaissent une croissance de + 7,8 mios ou + 8,94%, dont la majeure partie liée à la gestion de la crise Covid. La participation des

communes à la réduction des primes maladie progresse de + 1,6 mio. La contribution fédérale est également plus importante au Fonds de chômage (+ 0,8 mio. Cf. commentaire du Département de l'économie et de la santé pour le détail des flux financiers relatifs à ce Fonds).

3.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION
47 Subventions redistribuées	112'525'915	110'801'100	112'525'915	1'724'815 1.56%

Cette rubrique est le pendant au niveau des revenus des subventions redistribuées (rubrique 37). Les variations identifiées dans le commentaire de la rubrique de charges valent également pour les subventions redistribuées.

3.9 Revenus extraordinaires

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION
48 Revenus extraordinaires	2'669'885	31'027'400	2'544'632	-28'482'768 -91.80%
480 Revenus fiscaux extraordinaires	0	0	0	0
483 Revenus divers extraordinaires	0	0	0	0
489 Prélèvements sur le capital propre	2'669'885	31'027'400	2'544'632	-28'482'768 -91.80%

Cette rubrique regroupe les revenus qui ne peuvent être prévus, qui échappent à toute influence et ne font pas partie du domaine opérationnel.

Ecart budget

La majorité de l'écart s'explique par la prévision d'utiliser pour 28,2 mios la réserve pour politique budgétaire. L'utilisation effective les prélèvements nécessaires concernant la provision pour l'accueil

de la ville de Moutier (écart de 0,2 mio) et celle relative aux engagements de prévoyance du Gouvernement.

Ecart comptes

Par rapport au dernier exercice, la diminution globale n'est que de 125'253 francs et provient essentiellement du recours au compte courant pour la formation continue du centre d'imputation 546 d'AvenirFormation en 2020 (0,1 mio), alors qu'une attribution a pu être réalisée en 2021.

3.10 Imputations internes

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATION	
49 Imputations internes	1'837'622	1'628'100	2'335'183	707'083	43.43%
491 Prestations de services	1'777'622	1'560'100	2'173'783	613'683	39.34%
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	108'900	93'400	602.58%
493 Frais administratifs et d'exploitation	36'500	44'500	44'500	0	0.00%
495 Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000	0	0.00%

Ce poste est le pendant de la rubrique 39, où la prestation fournie est mise à charge. Les variations identifiées précédemment au niveau des charges se retrouvent ainsi ici, tant par rapport au budget que par rapport aux comptes.

PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX

III. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Les investissements nets 2021 de l'Etat s'élèvent à 36,0 mios alors que le budget se basait sur 32,8 mios. Le montant prévu à la tranche 2021 de la planification financière des investissements était de 34,2 mios.

Un compte de résultat net déficitaire a grandement péjoré le degré d'autofinancement

2020. Ce degré d'autofinancement est de 82,5 %) alors que le budget prévoyait 80,1 %. L'insuffisance de financement se monte 6,3 mios au lieu des 6,5 mios prévus lors de l'établissement du budget. La charge d'amortissement annuelle engendrée par les investissements nets effectués en 2021 s'élèvera ces prochaines années à 3,2 mios.

1. INVESTISSEMENTS NETS

	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATIONS	
Investissements nets	31'660'023	32'756'100	35'979'293	+ 3'223'193	+ 9.84%

Les principaux écarts nets sont expliqués comme suit :

- Crédit supplémentaire accordé par le Parlement pour le versement du solde de la subvention du centre de réadaptation de l'Hôpital du Jura (+ 7,2 mios).
- Transfert du bâtiment Morépoint 2 au patrimoine financier envisagé au budget n'est pas effectué (pas de déménagement en 2021 au Campus Strate J, + 2,2 mios).
- Divers décalages temporels dans l'acquisition d'équipements et de véhicules (- 0,5 mio).
- Décalages temporels dans des études de construction de bâtiments sur le site des Prés Roses (- 0,5 mio).
- Solde sur participations fédérales dans le domaine des subventions versées dans le domaine de l'environnement, suite au bouclage de conventions - programme 2016-2019 (- 0,8 mio).
- Décalages temporels dans l'avancement de chantiers de routes cantonales (rues Trouillat, Gravier et Merguin à Porrentruy, traversée de Courroux et aire d'accueil des gens du voyage, - 0,9 mio).
- Divers travaux immobiliers moins importants que prévus ou non-réalisés (- 1,0 mio).
- Décalage temporel pour la construction du Centre de gestion des collections (- 1,3 mio).
- Décalages temporels dans le domaine informatique (- 1,3 mio).

2. RÉCAPITULATION PAR DÉPARTEMENT

DEPARTEMENTS	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATIONS	
INVESTISSEMENTS NETS	31'660'023	32'756'100	35'979'293	+ 3'223'193	+ 9.84%
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	113'095	100'000	104'637	+ 4'637	+ 4.64%
2 Département de l'intérieur (DIN)	332'411	600'000	435'397	- 164'603	- 27.43%
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	2'254'448	2'516'700	9'656'788	+ 7'140'088	+ 283.71%
4 Département de l'environnement (DEN)	23'062'051	26'481'400	20'617'264	- 5'864'136	- 22.14%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	6'627'582	5'223'000	5'165'207	- 57'793	- 1.11%
6 Département des finances (DFI)	-729'563	-2'165'000	0	+ 2'165'000	- 100.00%

Le versement du solde de subvention pour le centre de réadaptation de l'Hôpital du Jura explique l'écart de + 7,1 mios pour le **Département de l'économie et de la santé**.

L'écart pour le **Département de l'environnement** (- 5,9 mios) provient des décalages temporels pour l'informatique (- 1,3 mio), le centre de gestion des collections (- 1,3 mio), divers travaux immobiliers (- 1,0 mio), l'aménagement de routes can-

tonales (- 0,9 mio), le versement de subventions dans le domaine de l'environnement (-0,8 mio) et les études pour la construction de bâtiments sur le site des Prés Roses (- 0,5 mio).

Pour le **Département des finances**, le transfert de Morépoint 2 au patrimoine financier n'a pas été effectué alors qu'il avait été inscrit au budget (+ 2,2 mios).

3. RECAPITULATION PAR RUBRIQUES

RUBRIQUES	COMPTES 2020	BUDGET 2021	COMPTES 2021	VARIATIONS	
5 DEPENSES	53'876'087	54'417'000	54'118'820	- 298'180	- 0.55%
50 Immobilisations corporelles	21'817'388	26'393'000	21'141'925	- 5'251'076	- 19.90%
54 Prêts	375'035	460'000	342'265	- 117'735	- 25.59%
55 Participations et capital social	5'057'860	2'000'000	2'000'000		+ 0.00%
56 Subventions accordées	12'911'452	13'436'000	19'774'433	+ 6'338'433	+ 47.18%
57 Subventions redistribuées	13'666'436	12'068'000	10'811'399	- 1'256'601	- 10.41%
58 Attribution aux fonds spéciaux	47'915	60'000	48'798	- 11'202	- 18.67%
6 RECETTES	22'216'064	21'660'900	18'139'527	- 3'521'373	- 16.26%
60 Transfert au patrimoine financier	729'563	2'165'000	0	- 2'165'000	- 100.00%
61 Remboursements	-95'266	0	82'666	+ 82'666	
63 Subventions acquises	3'696'229	4'477'600	4'613'903	+ 136'303	+ 3.04%
64 Remboursements de prêts	2'236'052	1'892'300	1'693'623	- 198'677	- 10.50%
66 Remboursements de subventions	3'049	40'000	19'620	- 20'380	- 50.95%
67 Subventions à redistribuer	13'666'436	12'068'000	10'811'399	- 1'256'601	- 10.41%
68 Prélèvements sur les fonds	1'980'000	1'018'000	918'315	- 99'685	- 9.79%
INVESTISSEMENT NETS	31'660'023	32'756'100	35'979'293	+ 3'223'193	+ 9.84%

Les principaux écarts peuvent être expliqués comme suit :

- les **immobilisations corporelles** sont inférieures de 5,5 mios aux prévisions. Cela s'explique principalement par des écarts dans la construction et transformation de bâtiments (- 2,8 mios), l'informatique (- 1,3 mio), l'aménagement du réseau routier (- 0,8 mio) et l'acquisition d'équipements et véhicules (- 0,5 mios) ;
- la différence de + 6,4 mios pour les **subventions accordées** provient essentiellement d'une subvention dans le domaine de la santé (+ 7,2 mios) partiellement compensée par diverses baisses de versement dans d'autres domaines (environnement, routes et formation, - 0,8 mio) ;
- pour les **transfert au patrimoine financier**, l'écart de 2,2 mios découle du transfert du bâtiment Morépoint 2 initialement prévu au budget mais qui n'a pas été effectué.

4. COMPARAISON AVEC LE PFI 2017-2021

EN FRANCS	INVESTISSEMENTS NETS	DEPENSES D'INVESTISSE- MENTS 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
Comptes 2020	31'660'023	53'876'087
Plan financier 2020	32'615'100	43'297'500
Différences	- 955'077	+ 10'578'587
Comptes 2021	35'979'293	54'118'820
Plan financier 2021	34'233'800	44'840'300
Différences	+ 1'745'493	+ 9'278'520
Totaux comptes	157'402'290	248'581'402
Totaux plan financier	169'313'100	230'468'500
Différences	- 11'910'810	+ 18'112'902

A la fin de cette période de planification des investissements 2017-2021, les dépenses nettes effectives sont inférieures de 11,9 mios (- 7,03 %) à celles inscrites au PFI 2017-2021. Les écarts nets les plus importants sont constatés dans les unités suivantes (plus de 0,5 mio) :

SSA	+ 7,2 mios
SIN/SCR (y.c. A16)	+ 3,3 mios
OCC	+ 1,0 mio
SEE	- 1,8 mio
SDT	- 1,3 mio
TRG	- 0,9 mio
ENV	- 0,9 mio
SFP	- 0,8 mio
SDI	- 0,6 mio
OCS	- 0,5 mio
SIN/SBD	- 15,9 mios

DEUXIÈME PARTIE

I. COMPTES DE RÉSULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021 en CHF en %		Explications
	Récapitulation (net)	34'121'215	4'678'100	1'009'662	- 3'668'438	- 78.4 %	
	<i>dont charges</i>	994'716'725	977'051'600	991'163'567	+ 14'111'967	+ 1.44 %	
	<i>dont revenus</i>	-960'595'510	-972'373'500	-990'153'905	- 17'780'405	+ 1.83 %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	7'402'838	5'655'400	6'794'393	+ 1'138'993	+ 20.14 %	
	<i>dont charges</i>	9'575'542	7'991'100	9'100'920	+ 1'109'820	+ 13.89 %	
	<i>dont revenus</i>	-2'172'704	-2'335'700	-2'306'527	+ 29'173	- 1.25 %	
2	Département de l'Intérieur (net)	163'699'982	167'469'400	167'047'145	- 422'255	- 0.25 %	
	<i>dont charges</i>	241'883'927	248'797'500	246'918'537	- 1'878'963	- 0.76 %	
	<i>dont revenus</i>	-78'183'945	-81'328'100	-79'871'393	+ 1'456'707	- 1.79 %	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	168'452'398	151'689'600	145'682'023	- 6'007'577	- 3.96 %	
	<i>dont charges</i>	300'959'653	281'575'700	285'346'981	+ 3'771'281	+ 1.34 %	
	<i>dont revenus</i>	-132'507'255	-129'886'100	-139'664'958	- 9'778'858	+ 7.53 %	
4	Département de l'Environnement (net)	41'669'148	41'947'500	40'607'897	- 1'339'603	- 3.19 %	
	<i>dont charges</i>	89'089'243	90'625'700	89'548'325	- 1'077'375	- 1.19 %	
	<i>dont revenus</i>	-47'420'095	-48'678'200	-48'940'429	- 262'229	+ 0.54 %	
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	139'085'973	139'200'800	138'125'457	- 1'075'343	- 0.77 %	
	<i>dont charges</i>	235'690'159	234'308'700	235'847'486	+ 1'538'786	+ 0.66 %	
	<i>dont revenus</i>	-96'604'186	-95'107'900	-97'722'028	- 2'614'128	+ 2.75 %	
6	Département des Finances (net)	-486'189'124	-501'284'600	-497'247'253	+ 4'037'347	- 0.81 %	
	<i>dont charges</i>	117'518'200	113'752'900	124'401'316	+ 10'648'416	+ 9.36 %	
	<i>dont revenus</i>	-603'707'324	-615'037'500	-621'648'569	- 6'611'069	+ 1.07 %	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	7'402'838	5'655'400	6'794'393	+ 1'138'993	+ 20.14 %
	<i>dont charges</i>	<i>9'575'542</i>	<i>7'991'100</i>	<i>9'100'920</i>	<i>+ 1'109'820</i>	<i>+ 13.89 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'172'704</i>	<i>-2'335'700</i>	<i>-2'306'527</i>	<i>+ 29'173</i>	<i>- 1.25 %</i>
100	Chancellerie (net)	927'263	707'100	646'770	- 60'330	- 8.53 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'358'856</i>	<i>1'215'900</i>	<i>1'167'341</i>	<i>- 48'559</i>	<i>- 3.99 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-431'593</i>	<i>-508'800</i>	<i>-520'571</i>	<i>- 11'771</i>	<i>+ 2.31 %</i>
100.3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	3'810	13'000	9'092	- 3'908	- 30.06 % Moins de réunions suite aux restrictions Covid-19.
100.3010.00	Traitements du personnel	837'419	829'900	808'432	- 21'468	- 2.59 %
100.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-22'500	-	+ 22'500	- 100.00 %
100.3050.00	Assurances sociales	54'048	52'700	52'367	- 333	- 0.63 %
100.3051.00	Caisse de pensions	76'707	81'700	78'589	- 3'111	- 3.81 %
100.3053.00	Assurance-accidents	1'716	1'600	1'565	- 35	- 2.18 %
100.3054.00	Cotisations allocations familiales	22'612	22'100	21'827	- 273	- 1.24 %
100.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'493	6'700	6'549	- 151	- 2.26 %
100.3090.00	Formation du personnel	4'800	-	-3'750	- 3'750	
100.3100.00	Fournitures de bureau	161'503	23'000	20'474	- 2'526	- 10.98 %
100.3100.00.01	Fournitures bureau, imprimés	981	2'000	1'229	- 771	- 38.56 %
100.3100.00.02	Matériel de vote	160'522	21'000	19'246	- 1'754	- 8.35 %
100.3102.00	Journal officiel	156'677	170'000	141'505	- 28'495	- 16.76 %
100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	458	500	413	- 87	- 17.37 %
100.3130.00	Prestations de service	8'824	10'000	9'900	- 100	- 1.00 %
100.3137.00	Impôts et taxes	11'106	12'000	12'142	+ 142	+ 1.18 %
100.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'404	3'000	2'317	- 683	- 22.76 %
100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'280	12'200	5'919	- 6'281	- 51.49 %
100.4250.00	Abonnements au Journal officiel	-115'476	-164'800	-113'191	+ 51'609	- 31.32 % Diminution des abonnements.
100.4260.00	Remboursements de frais	-1'511	-4'000	-63'743	- 59'743	+ 1493.58 % Refacturation des frais administratifs du Fonds d'utilité publique.
100.4260.01	Insertions au Journal officiel	-314'606	-340'000	-343'637	- 3'637	+ 1.07 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
101	Gouvernement (net)	2'565'220	1'363'900	2'658'626	+ 1'294'726	+ 94.93 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'654'785</i>	<i>1'384'200</i>	<i>2'688'181</i>	<i>+ 1'303'981</i>	<i>+ 94.20 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-89'566</i>	<i>-20'300</i>	<i>-29'555</i>	<i>- 9'255</i>	<i>+ 45.59 %</i>
101.3000.00	Traitements des membres du Gouvernement	1'091'320	1'137'600	1'144'384	+ 6'784	+ 0.60 %
101.3010.00	Traitements secrétaires de départements	687'453	707'800	628'984	- 78'816	- 11.14 % - 0.25 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Un stagiaire en moins également.
101.3010.05	Réduction masse salariale pers.adm.et ens.	-	-1'500'000	-	+ 1'500'000	- 100.00 % Décision parlementaire de décembre 2019, centralisation pour l'ensemble de l'Etat au niveau du centre d'imputation du Gouvernement.
101.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-46'600	-	+ 46'600	- 100.00 %
101.3050.00	Assurances sociales	112'694	114'600	112'148	- 2'452	- 2.14 %
101.3051.00	Caisse de pensions	192'078	203'500	195'912	- 7'588	- 3.73 %
101.3053.00	Assurance-accidents	2'921	2'900	4'585	+ 1'685	+ 58.11 %
101.3054.00	Cotisations allocations familiales	48'028	48'800	47'685	- 1'115	- 2.28 %
101.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	18'037	14'700	14'304	- 396	- 2.69 %
101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	315'800	325'000	330'500	+ 5'500	+ 1.69 %
101.3090.00	Formation	5'400	-	-	-	-
101.3099.00	Autres charges de personnel	1'658	3'000	886	- 2'114	- 70.47 %
101.3100.00	Fournitures de bureau	3'037	3'500	3'000	- 500	- 14.29 %
101.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'476	2'400	2'414	+ 14	+ 0.57 %
101.3130.00	Prestations de service	64'132	85'400	78'616	- 6'784	- 7.94 %
101.3130.00.01	<i>Natels Gouvernement, téléphonie</i>	<i>6'454</i>	<i>5'000</i>	<i>5'845</i>	<i>+ 845</i>	<i>+ 16.90 %</i>
101.3130.00.02	<i>Divers</i>	<i>3'587</i>	<i>6'200</i>	<i>2'479</i>	<i>- 3'721</i>	<i>- 60.02 %</i>
101.3130.00.03	<i>Cotisations</i>	<i>54'091</i>	<i>74'200</i>	<i>70'292</i>	<i>- 3'908</i>	<i>- 5.27 %</i>
101.3132.00	Etudes, expertises	10'144	101'100	42'823	- 58'277	- 57.64 % Mise en veille de certains projets.
101.3134.00	Assurances véhicules	396	500	357	- 143	- 28.56 % Baisse de la prime assurance.
101.3151.00	Entretien véhicules	1'115	4'000	1'838	- 2'162	- 54.05 % Une seule voiture de fonction a été utilisée.
101.3170.00	Frais de représentation et de réceptions	87'926	162'500	79'746	- 82'754	- 50.93 % Manifestations annulées en raison des restrictions sanitaires dues au Covid-19.
101.3170.00.01	<i>Frais forfaitaires</i>	<i>45'283</i>	<i>47'500</i>	<i>47'500</i>		
101.3170.00.02	<i>Manifestations de relations publiques (GVT)</i>	<i>-</i>	<i>25'000</i>	<i>-</i>	<i>- 25'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
101.3170.00.03	<i>Réceptions et déplacements hors canton</i>	<i>42'643</i>	<i>90'000</i>	<i>32'246</i>	<i>- 57'754</i>	<i>- 64.17 %</i>
101.3199.00	Indemnités	10'171	10'000	-	- 10'000	- 100.00 % Pas de dépens mis à charge du Gouvernement en 2021.
101.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	-	3'500	-	- 3'500	- 100.00 % Nouvelle solution de monitoring en cours d'élaboration.
101.4130.00	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	-60'000	-	-	-	-
101.4260.00	Remboursements d'indemnités et divers	-29'566	-20'300	-29'555	- 9'255	+ 45.59 % Remboursement de jetons de présence plus important (nouveau mandat).

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
105	Accueil de Moutier (net)	-	-265'400	-	+ 265'400	- 100.00 %
	<i>dont charges</i>	68'583	75'000	103'011	+ 28'011	+ 37.35 %
	<i>dont revenus</i>	-68'583	-340'400	-103'011	+ 237'389	- 69.74 %
105.3000.00	Jetons de présence	-	500	-	- 500	- 100.00 %
105.3010.00	Traitements du personnel	57'803	60'000	86'726	+ 26'726	+ 44.54 % Imputation des salaires collaborateurs en charge du dossier "Moutier".
105.3050.00	Assurances sociales	3'734	3'000	5'608	+ 2'608	+ 86.92 %
105.3051.00	Caisse de pensions	4'443	5'000	7'469	+ 2'469	+ 49.39 %
105.3053.00	Assurance-accidents	120	200	165	- 36	- 17.75 %
105.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'561	1'600	2'342	+ 742	+ 46.35 %
105.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	586	600	702	+ 102	+ 17.07 %
105.3100.00	Fournitures de bureau	-	600	-	- 600	- 100.00 %
105.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	332	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %
105.3130.00	Prestations de services	5	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
105.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
105.4894.00	Prélèvements sur provision "Accueil de Moutier"	-68'583	-340'400	-103'011	+ 237'389	- 69.74 % Effet neutre pour le résultat. Equilibre du centre d'imputation via ce prélèvement.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
110	Secrétariat du Parlement (net)	1'342'362	1'419'300	1'397'417	- 21'883	- 1.54 %
	<i>dont charges</i>	1'342'362	1'419'300	1'397'417	- 21'883	- 1.54 %
	<i>dont revenus</i>	-	-	-		
110.3000.00	Indemnités du Parlement	825'444	962'300	911'855	- 50'445	- 5.24 %
110.3000.00.01	<i>Séances plénières</i>	178'651	213'500	211'233	- 2'267	- 1.06 %
110.3000.00.02	<i>Bureau</i>	18'535	20'700	23'697	+ 2'997	+ 14.48 %
110.3000.00.03	<i>Groupes parlementaires</i>	392'519	425'000	427'275	+ 2'275	+ 0.54 %
110.3000.00.04	<i>Commissions permanentes</i>	82'855	117'800	105'398	- 12'402	- 10.53 %
110.3000.00.05	<i>Indemnités annuelles</i>	132'375	125'300	122'975	- 2'325	- 1.86 %
110.3000.00.06	<i>Représentations diverses</i>	15'488	40'000	16'736	- 23'264	- 58.16 %
110.3000.00.07	<i>Contribution APF</i>	5'021	20'000	4'541	- 15'459	- 77.29 %
110.3000.02	Traitements du magistrat	147'553	147'500	111'884	- 35'616	- 24.15 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacement. A considérer globalement avec les rubriques 3010.
110.3010.00	Traitements du personnel	119'826	106'500	193'960	+ 87'460	+ 82.12 % + 0.89 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". A considérer globalement avec les rubriques 3000.02 et 3010.09. Remplacement.
110.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-71'630	- 71'630	
110.3050.00	Assurances sociales	37'796	44'100	44'413	+ 313	+ 0.71 %
110.3051.00	Caisse de pensions	27'597	27'000	30'157	+ 3'157	+ 11.69 %
110.3053.00	Assurance-accidents	1'881	1'400	1'916	+ 516	+ 36.88 %
110.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'799	17'600	18'496	+ 896	+ 5.09 %
110.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'497	2'100	1'900	- 200	- 9.52 %
110.3100.00	Fournitures de bureau	1'696	2'500	829	- 1'671	- 66.84 % Diminution des charges.
110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	10'439	3'000	4'885	+ 1'885	+ 62.84 %
110.3102.00	Imprimés et frais d'impression	3'824	3'900	923	- 2'977	- 76.32 % Impression du Journal des débats retardée.
110.3102.00.01	<i>Journal des débats</i>	1'350	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %
110.3102.00.02	<i>Manuel du député</i>	1'100	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
110.3102.00.03	<i>Divers imprimés et publications</i>	1'374	1'400	923	- 477	- 34.04 %
110.3103.00	Abonnements divers	567	800	752	- 48	- 5.98 %
110.3130.00	Prestations de service	102'777	22'600	81'595	+ 58'995	+ 261.04 %
110.3130.00.01	<i>Frais de port</i>	681	800	204	- 596	- 74.46 %
110.3130.00.02	<i>Frais de téléphonie</i>	511	800	543	- 257	- 32.15 %
110.3130.00.03	<i>Frais de destruction de documents</i>	221	300	233	- 67	- 22.45 %
110.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	16'729	20'700	18'551	- 2'149	- 10.38 %
110.3130.00.05	<i>Prestations de services - COVID 19 séances PLT</i>	84'635	-	62'064	+ 62'064	
110.3133.00	Charges d'utilisations informatiques	-	30'000	23'586	- 6'414	- 21.38 %
110.3151.00	Entretien de machines et appareils	19'437	18'400	20'375	+ 1'975	+ 10.74 %
110.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'199	4'600	3'148	- 1'452	- 31.56 % Diminution des frais de déplacement suite aux restrictions sanitaires Covid-19.
110.3199.00	Frais divers	530	1'500	1'873	+ 373	+ 24.87 %
110.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	23'500	23'500	16'500	- 7'000	- 29.79 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
115	Protection des données (net)	78'271	88'300	80'855	- 7'445	- 8.43 %
	<i>dont charges</i>	<i>271'385</i>	<i>298'000</i>	<i>280'181</i>	<i>- 17'819</i>	<i>- 5.98 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-193'114</i>	<i>-209'700</i>	<i>-199'326</i>	<i>+ 10'374</i>	<i>- 4.95 %</i>
115.3000.00	Jetons de présence - commission	638	2'900	407	- 2'493	- 85.98 % Commission pour la protection des données gérée par le Canton de Neuchâtel avec son siège à La Chaux-de-Fonds. Coût uniquement de la part jurassienne. Pas de reprise à répartition de cette rubrique.
115.3010.00	Traitements du personnel	179'066	185'200	186'309	+ 1'109	+ 0.60 %
115.3050.00	Assurances sociales	11'566	12'000	12'082	+ 82	+ 0.68 %
115.3051.00	Caisse de pensions	20'278	20'700	20'821	+ 121	+ 0.58 %
115.3053.00	Assurance-accidents	371	400	365	- 35	- 8.69 %
115.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'834	4'900	5'030	+ 130	+ 2.66 %
115.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'816	1'500	1'509	+ 9	+ 0.58 %
115.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	1'479	4'000	1'480	- 2'520	- 63.00 % Les frais dépendent des offres de cours durant l'année et qui ne sont pas connues lors de l'élaboration du budget.
115.3100.00	Fournitures de bureau	54	300	54	- 246	- 82.12 % Le montant dépend de l'évolution du stock du petit matériel.
115.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'921	2'600	1'923	- 677	- 26.03 % Les frais dépendent majoritairement de la facture Swisslex qui varie selon la complexité des dossiers à traiter.
115.3113.00	Matériel informatique	149	2'000	2'092	+ 92	+ 4.59 % Renouvellement ordinateur.
115.3130.00	Prestations de services de tiers	8'140	17'500	7'308	- 10'192	- 58.24 % Les frais dépendent de la nature et du nombre de dossiers. Forte variation possible, notamment en termes de mandats. Pas de recours aux mandats externes en 2021.
115.3160.00	Loyers	12'000	12'000	12'000		
115.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	3'074	6'000	2'802	- 3'198	- 53.30 % Covid-19 : Réduction des déplacements. Les frais de déplacement dépendent de la nature et du nombre de dossiers.
115.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	26'000	26'000	26'000		
115.4210.00	Emoluments administratifs	-1'000	-500	-3'400	- 2'900	+ 580.00 % Une intervention du Préposé pour un cours organisé par l'Institut Européen de Zürich a été facturée. S'ajoute encore le mandat au comité de Privatim.
115.4611.00	Dédommagements des cantons	-192'114	-209'200	-195'926	+ 13'274	- 6.35 % 71 % de la charge nette (hors rubrique 115.3000.00 qui est la part jurassienne) est supportée par le Canton de Neuchâtel.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
120	Economat cantonal (net)	683'808	435'400	257'493	- 177'907	- 40.86 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'066'336</i>	<i>1'687'400</i>	<i>1'711'085</i>	<i>+ 23'685</i>	<i>+ 1.40 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'382'527</i>	<i>-1'252'000</i>	<i>-1'453'592</i>	<i>- 201'592</i>	<i>+ 16.10 %</i>
120.3010.00	Traitements du personnel	507'963	507'400	510'693	+ 3'293	+ 0.65 %
120.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-12'900	-6'741	+ 6'159	- 47.74 %
120.3049.00	Prestations en nature, habillement	1'350	1'400	1'350	- 50	- 3.57 %
120.3050.00	Assurances sociales	32'812	32'200	32'681	+ 481	+ 1.49 %
120.3051.00	Caisse de pensions	57'773	59'300	59'888	+ 588	+ 0.99 %
120.3053.00	Assurance-accidents	1'052	1'000	988	- 12	- 1.25 %
120.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'715	13'500	13'606	+ 106	+ 0.79 %
120.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'151	4'000	4'082	+ 82	+ 2.06 %
120.3090.00	Formation du personnel	210	-	-		
120.3100.00	Fournitures de bureau	108'026	150'000	90'857	- 59'143	- 39.43 % Remplissage des stocks en fin d'année précédente.
120.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	607'588	100'000	49'131	- 50'869	- 50.87 % Le stock de l'année précédente était suffisant. Les besoins sont difficilement prévisibles. Seule la situation sanitaire du moment définit les besoins réels.
120.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	373	500	373	- 127	- 25.37 %
120.3104.00	Moyens d'enseignement	562'378	600'000	792'546	+ 192'546	+ 32.09 %
120.3130.00	Prestations de service	101'960	151'500	92'972	- 58'528	- 38.63 % Les frais de courtage sont de 79'000 francs et non plus de 90'000 francs.
120.3134.00	Primes d'assurances de choses	10'921	11'000	9'025	- 1'975	- 17.95 %
120.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	1'103	1'500	810	- 690	- 45.98 % Dépend du volume à déposer à la déchetterie.
120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	45'217	55'000	42'954	- 12'046	- 21.90 % Moins de photocopies dû au télétravail. Le mobilier étant remplacé régulièrement, moins de réparations nécessaires.
120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	7'508	10'000	14'813	+ 4'813	+ 48.13 %
120.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'238	2'000	1'058	- 942	- 47.12 % Quasiment aucun déplacement, vu la pandémie.
120.4250.00	Ventes d'imprimés	-15'660	-34'000	-23'791	+ 10'209	- 30.03 % Montant au budget trop élevé.
120.4250.01	Ventes de moyens d'enseignement	-815'395	-710'000	-914'637	- 204'637	+ 28.82 % Vente des moyens d'enseignement en stock plus importante.
120.4260.00	Remboursements de frais	-491'973	-448'500	-455'664	- 7'164	+ 1.60 %
120.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-59'500	-59'500	-59'500		

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
130	Information et communication (net)	972'166	1'068'200	1'042'740	- 25'460	- 2.38 %
	<i>dont charges</i>	<i>972'401</i>	<i>1'071'200</i>	<i>1'043'213</i>	<i>- 27'987</i>	<i>- 2.61 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-235</i>	<i>-3'000</i>	<i>-473</i>	<i>+ 2'528</i>	<i>- 84.25 %</i>
130.3010.00	Traitements du personnel	570'687	563'900	577'681	+ 13'781	+ 2.44 %
130.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-14'600	-	+ 14'600	- 100.00 %
130.3050.00	Assurances sociales	36'863	35'800	37'453	+ 1'653	+ 4.62 %
130.3051.00	Caisse de pensions	57'082	56'700	58'283	+ 1'583	+ 2.79 %
130.3053.00	Assurance-accidents	1'181	1'100	1'129	+ 29	+ 2.68 %
130.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'408	15'000	15'597	+ 597	+ 3.98 %
130.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'787	4'500	4'679	+ 179	+ 3.98 %
130.3090.00	Formation du personnel	1'950	-	285	+ 285	
130.3102.00	Reliures et fournitures de bureau	1'166	2'000	1'821	- 179	- 8.93 %
130.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	9'987	10'500	9'886	- 614	- 5.85 %
130.3130.00	Actions promotion, prestations de service	175'966	294'800	239'091	- 55'709	- 18.90 %
						Moins d'actions de communication réalisées en raison de la crise Covid. Programme spécial "Aides aux médias".
130.3130.00.01	Actions de communication	103'248	200'000	111'602	- 88'398	- 44.20 %
130.3130.00.03	Prestations de service	2'058	9'800	2'169	- 7'631	- 77.87 %
130.3130.00.19	Acquisition de prestations / COVID19	70'660	85'000	125'321	+ 40'321	+ 47.44 %
130.3132.00	Honoraires, mandats	96'536	97'000	96'536	- 464	- 0.48 %
130.3170.00	Dédom., frais de déplacements, réception	-212	4'500	771	- 3'729	- 82.87 %
						Moins de déplacements en période de crise Covid.
130.4260.00	Remboursements de frais	-235	-3'000	-473	+ 2'528	- 84.25 %
						Pas d'articles promotionnels particuliers réalisés cette année.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
790	Délégué à la coopération (net)	833'747	838'600	710'491	- 128'109	- 15.28 %
	<i>dont charges</i>	840'833	840'100	710'491	- 129'609	- 15.43 %
	<i>dont revenus</i>	-7'086	-1'500	-	+ 1'500	- 100.00 %
790.3010.00	Traitements du personnel	183'533	183'500	185'805	+ 2'305	+ 1.26 %
790.3050.00	Assurances sociales	12'005	11'600	14'253	+ 2'653	+ 22.87 %
790.3051.00	Caisse de pensions	24'479	24'400	24'643	+ 243	+ 1.00 %
790.3053.00	Assurance-accidents	376	400	356	- 44	- 10.90 %
790.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'031	4'900	6'039	+ 1'139	+ 23.24 %
790.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'889	1'500	1'812	+ 312	+ 20.78 %
790.3100.00	Fournitures de bureau	416	400	805	+ 405	+ 101.36 %
790.3102.00	Imprimés, publications	51	300	-	- 300	- 100.00 % Pas d'achat en 2021.
790.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	373	400	254	- 146	- 36.46 % Passage d'un abonnement papier à numérique.
790.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	28	300	-	- 300	- 100.00 % Diminution de charges due au télétravail.
790.3130.00	Prestations de service	898	3'000	564	- 2'436	- 81.21 % Diminution de frais due au télétravail.
790.3170.00	Frais de déplacements, réceptions	3'710	10'400	3'017	- 7'383	- 70.99 % Séances externes remplacées par des séances en visioconférence.
790.3170.00.01	<i>Coopération de proximité</i>	3'583	7'000	2'889	- 4'111	- 58.73 %
790.3170.00.04	<i>Coopération interrégionale</i>	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
790.3170.00.06	<i>Aide au développement</i>	-	500	-	- 500	- 100.00 %
790.3170.00.07	<i>Divers</i>	100	100	100		
790.3170.00.90	<i>Divers</i>	27	800	28	- 772	- 96.49 %
790.3501.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	32'400	30'000	30'000		
790.3635.00	Dépenses - projets Interreg	160'053	160'000	50'739	- 109'261	- 68.29 % Projets INTERREG prolongés suite au Covid-19. Les paiements finaux interviendront en 2022.
790.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	185'593	179'000	162'203	- 16'797	- 9.38 %
790.3638.00	Aide au tiers-monde	230'000	230'000	230'000		
790.3638.00.04	<i>FICD Féd.Interju.Coopération & Dévelop.</i>	230'000	230'000	230'000		
790.4260.00	Recettes en fav. Fonds de la coopération	-7'086	-1'500	-	+ 1'500	- 100.00 % Suppression émolument.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
2	Département de l'Intérieur (net)	163'699'982	167'469'400	167'047'145	- 422'255	- 0.25 %
	<i>dont charges</i>	<i>241'883'927</i>	<i>248'797'500</i>	<i>246'918'537</i>	<i>- 1'878'963</i>	<i>- 0.76 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-78'183'945</i>	<i>-81'328'100</i>	<i>-79'871'393</i>	<i>+ 1'456'707</i>	<i>- 1.79 %</i>
210	Service de l'action sociale (net)	74'136'624	75'761'800	75'454'960	- 306'840	- 0.41 %
	<i>dont charges</i>	<i>76'388'175</i>	<i>77'520'100</i>	<i>77'526'252</i>	<i>+ 6'152</i>	<i>+ 0.01 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'251'551</i>	<i>-1'758'300</i>	<i>-2'071'292</i>	<i>- 312'992</i>	<i>+ 17.80 %</i>
210.3000.00	Jetons de présence	640	3'000	445	- 2'555	- 85.17 %
210.3010.00	Traitements du personnel	1'798'064	2'011'100	1'677'167	- 333'933	- 16.60 % - 2.24 postes. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Réorganisation.
210.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-52'000	-35'973	+ 16'027	- 30.82 %
210.3050.00	Assurances sociales	114'291	127'800	108'453	- 19'347	- 15.14 %
210.3051.00	Caisse de pensions	154'819	182'600	151'322	- 31'278	- 17.13 %
210.3053.00	Assurance-accidents	3'628	3'900	3'225	- 675	- 17.31 %
210.3054.00	Cotisations allocations familiales	47'772	53'400	45'156	- 8'244	- 15.44 %
210.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	18'056	16'000	13'544	- 2'456	- 15.35 %
210.3090.00	Formation du personnel	4'580	-	-		
210.3100.00	Fournitures de bureau	1'869	2'500	1'715	- 785	- 31.39 %
210.3102.00	Imprimés, publications	1'494	500	-	- 500	- 100.00 %
210.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'449	1'500	1'686	+ 186	+ 12.38 %
210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	42'383	42'000	46'868	+ 4'868	+ 11.59 % Augmentation des affranchissements en lien avec un passage à une révision mensuelle plutôt que trimestrielle des dossiers d'aide sociale.
210.3130.01	Cotisations à des associations	64'266	67'000	61'617	- 5'383	- 8.03 %
210.3132.00	Expertises, études, mandats	15'470	48'000	28'743	- 19'257	- 40.12 % Report du nouveau concept de surveillance qualité des institutions.
210.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	7'906	11'000	6'946	- 4'054	- 36.86 %
210.3158.00	Maintenance de logiciel	6'851	12'000	10'716	- 1'284	- 10.70 %
210.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	11'904	26'500	6'523	- 19'977	- 75.38 % Réduction des déplacements liée à la Covid-19.
210.3199.00	Autres charges d'exploitation	8'500	16'000	8'500	- 7'500	- 46.88 %
210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	16'517'508	17'400'000	15'899'053	- 1'500'947	- 8.63 % Solde arithmétique découlant de la répartition des charges de l'action sociale comprenant les dépenses cantonales et communales 2020.
210.3634.00	Services sociaux régionaux	6'600'000	6'500'000	6'500'000		
210.3634.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	25'000	25'000	25'000		
210.3634.01	Politique de la jeunesse	48'153	56'500	47'019	- 9'481	- 16.78 % Report du Prix jeunesse 2021.
210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	22'959'701	25'562'000	25'560'845	- 1'155	- 0.00 %
210.3636.00.01	Addiction Jura	2'290'000	2'590'000	2'590'000		
210.3636.00.02	St Germain	2'956'500	3'888'000	3'888'000		
210.3636.00.03	Fondation Les Castors	13'822'000	14'422'000	14'422'000		

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
210.3636.00.04	Centre Rencontres	912'500	950'000	950'000			
210.3636.00.05	Caritas Jura	2'000'000	2'500'000	2'548'000	+ 48'000	+ 1.92 %	
210.3636.00.06	Association PINOS	526'000	708'000	708'000			
210.3636.00.07	Divers	242'701	294'000	244'845	- 49'155	- 16.72 %	
210.3636.00.08	Pro Infirmis	110'000	110'000	110'000			
210.3636.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	100'000	100'000	100'000			
210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	11'757'878	10'300'000	10'814'033	+ 514'033	+ 4.99 %	Augmentation du nombre d'enfants et d'adultes placés par rapport aux prévisions et plusieurs cas particulièrement onéreux. Diminution des charges par rapport à l'année précédente.
210.3636.01.01	Addictions	64'885	250'000	52'980	- 197'020	- 78.81 %	
210.3636.01.02	Social - enfants	6'143'410	5'000'000	5'377'682	+ 377'682	+ 7.55 %	
210.3636.01.03	Social - adultes	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
210.3636.01.04	Handicap	5'549'584	5'000'000	5'383'371	+ 383'371	+ 7.67 %	
210.3636.02	Subventions à l'AJAM	8'403'521	8'300'000	9'873'058	+ 1'573'058	+ 18.95 %	Augmentation du nombre de personnes soutenues au-delà de la période couverte par les forfaits fédéraux (SEM).
210.3636.02.01	Subvention frais administratifs	276'593	230'000	270'611	+ 40'611	+ 17.66 %	
210.3636.02.02	Requérants d'asile, F - de 7 ans, aide urgence	4'729'170	3'080'000	4'884'523	+ 1'804'523	+ 58.59 %	
210.3636.02.03	Réfugiés statutaires	-452'996	245'000	-103'905	- 348'905	- 142.41 %	
210.3636.02.04	Assistance - permis F + de 7 ans	940'233	1'300'000	1'081'522	- 218'478	- 16.81 %	
210.3636.02.05	Assistance - permis B + 5 ans	2'611'112	3'150'000	3'447'643	+ 297'643	+ 9.45 %	
210.3636.02.06	CAFF - Centre Animation & Formation femmes migr.	279'409	275'000	272'665	- 2'335	- 0.85 %	
210.3636.02.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	20'000	20'000	20'000			
210.3636.03	Fondation aide et soins à domicile	3'098'800	3'282'800	3'282'800			
210.3636.03.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	50'800	50'800	50'800			
210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	420'000	500'000	526'103	+ 26'103	+ 5.22 %	Nombre de repas livrés supérieur aux prévisions mais conforme au contrat de prestations.
210.3636.05	Centre de santé sexuelle - Planning familial	205'000	210'000	210'000			
210.3636.06	Subventions à des inst. à caractère social	1'564'830	33'000	32'475	- 525	- 1.59 %	
210.3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE	99'956	140'000	140'779	+ 779	+ 0.56 %	
210.3637.00	Dépenses d'assistance	497'484	650'000	774'494	+ 124'494	+ 19.15 %	Prise en charge des frais engagés par l'AJAM pour les personnes à l'aide d'urgence qui ne relèvent pas de la loi sur l'asile.
210.3637.00.01	Assistance cantons	-21'373	-	-			
210.3637.00.03	Assistance Etat	68'856	50'000	174'502	+ 124'502	+ 249.00 %	
210.3637.00.04	Irrécouvrables LAMal	450'000	600'000	599'992	- 8	- 0.00 %	
210.3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	661'787	483'000	523'297	+ 40'297	+ 8.34 %	Indemnités et torts moraux après jugement (+40'000 francs par rapport aux prévisions).
210.3637.01.01	Centre de consultation LAVI	209'326	233'500	211'966	- 21'534	- 9.22 %	
210.3637.01.02	Indemnités dépens et tort moral	257'292	125'000	164'283	+ 39'283	+ 31.43 %	
210.3637.01.03	Aide immédiate et à long terme	145'060	85'000	100'780	+ 15'780	+ 18.57 %	
210.3637.01.04	Subventions aux associations	10'310	13'500	12'060	- 1'440	- 10.67 %	
210.3637.01.05	Refacturations intercantionales et divers	39'798	26'000	34'208	+ 8'208	+ 31.57 %	
210.3637.02	Assistance - secteur insertion	698'254	950'000	681'623	- 268'377	- 28.25 %	Développement de nouveaux projets en matière d'insertion sociale différé.
210.3637.02.01	EFEJ industrie & artisanat	42'223	100'000	44'390	- 55'610	- 55.61 %	
210.3637.02.03	EFEJ Jeunes	288	15'000	7'000	- 8'000	- 53.33 %	

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
210.3637.02.04	Mesures salariées Caritas	346'422	350'000	247'389	- 102'611	- 29.32 %	
210.3637.02.05	Cours	198'130	204'000	309'339	+ 105'339	+ 51.64 %	
210.3637.02.06	Stages	29'330	50'000	29'703	- 20'297	- 40.59 %	
210.3637.02.07	Autres / divers	26'658	220'000	43'122	- 176'878	- 80.40 %	
210.3637.02.08	Mentors	55'203	11'000	680	- 10'320	- 93.82 %	
210.3637.03	Pertes sur avances de pensions alimentaires	551'362	580'000	524'020	- 55'980	- 9.65 %	
210.4210.00	Emoluments	-1'310	-8'000	-6'720	+ 1'280	- 16.00 %	
210.4221.00	Remboursements de dépenses d'assistance	-690	-2'000	-553	+ 1'447	- 72.36 %	
210.4221.01	Remboursements LAVI	-14'345	-15'000	-25'305	- 10'305	+ 68.70 %	
210.4260.00	Remboursements de tiers	-46'249	-2'000	-7'680	- 5'680	+ 284.02 %	
210.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-1'244	-2'000	-2'201	- 201	+ 10.04 %	
210.4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-125'097	-210'000	-123'664	+ 86'337	- 41.11 %	Part de l'impôt cantonal sur les maisons de jeu (Casino).
210.4601.10	Parts à des recettes	-53'616	-70'000	-66'021	+ 3'979	- 5.68 %	Part de l'impôt des loteries pour la lutte contre le jeu excessif.
210.4611.00	Contributions autres cantons aux inst.JU	-364'823	-250'000	-460'360	- 210'360	+ 84.14 %	Placements extracantonaux à la Fondation St-Germain.
210.4612.00	Part des communes à l'aide à domicile	-952'000	-1'003'500	-1'182'989	- 179'489	+ 17.89 %	28% des charges de la Fondation pour l'aide à domicile (rubrique 210.3636.03) et les repas à domicile (Pro Senectute, rubrique 210.3636.04).
210.4630.00	Subventions de la Confédération	-496'378	-	0	+ 0		
210.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-195'800	-195'800	-195'800			Prélèvement sur la provision constituée en 2018 pour la prévoyance des institutions paraétatiques.
220	Office des assurances sociales (net)	50'042'344	53'671'000	52'733'506	- 937'494	- 1.75 %	
	<i>dont charges</i>	<i>112'905'050</i>	<i>120'065'000</i>	<i>116'958'995</i>	<i>- 3'106'005</i>	<i>- 2.59 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-62'862'706</i>	<i>-66'394'000</i>	<i>-64'225'489</i>	<i>+ 2'168'511</i>	<i>- 3.27 %</i>	
220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	1'429'107	1'610'000	1'598'083	- 11'917	- 0.74 %	
220.3613.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	7'000	7'000	7'000			
220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	444'003	455'000	440'320	- 14'680	- 3.23 %	
220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	53'614'744	59'000'000	52'300'768	- 6'699'232	- 11.35 %	Diminution marquée du nombre de bénéficiaires PC résidant en home en lien avec la pandémie Covid. Les effets de la réforme PC entrée en vigueur au 01.01.21 ont été moins onéreux qu'estimés lors de l'établissement du budget.
220.3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	54'778'000	55'800'000	59'733'796	+ 3'933'796	+ 7.05 %	Dépassement dû pour moitié à une sous-estimation des charges réelles 2020 et pour l'autre moitié à des coûts 2021 plus élevés que ceux calculés lors de l'élaboration du budget.
220.3633.02	Prise en charge frais poursuites primes impayées	380'000	600'000	599'128	- 872	- 0.15 %	
220.3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	2'259'196	2'600'000	2'286'900	- 313'100	- 12.04 %	
220.4630.00	Subvention fédérale pour prest. compl.	-15'504'676	-16'900'000	-15'708'417	+ 1'191'583	- 7.05 %	En lien avec la rubrique 220.3633.00.
220.4630.01	Subvention féd. à réd. primes ass.-mal.	-24'488'640	-25'100'000	-24'538'872	+ 561'128	- 2.24 %	En lien avec la rubrique 220.3633.01.
220.4632.00	Part des communes aux PC	-12'385'770	-13'682'000	-11'892'520	+ 1'789'480	- 13.08 %	En lien avec la rubrique 220.3633.00. 32,5% de la charge nette cantonale (après participation fédérale).

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
220.4632.01	Part des communes réd. primes ass.-mal.	-9'844'040	-9'977'000	-11'438'350	- 1'461'350	+ 14.65 % En lien avec la rubrique 220.3633.01. 32,5% de la charge nette cantonale (après participation fédérale).
220.4632.02	Part communes alloc.pers.sans act.lucr.	-632'580	-728'000	-640'330	+ 87'670	- 12.04 % 28% de la rubrique 220.3637.01.
220.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-7'000	-7'000	-7'000		
630	Autorité de protection enfant et adulte (net)	2'811'274	2'616'000	2'597'586	- 18'414	- 0.70 %
	<i>dont charges</i>	<i>3'185'965</i>	<i>3'077'000</i>	<i>3'070'919</i>	<i>- 6'081</i>	<i>- 0.20 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-374'691</i>	<i>-461'000</i>	<i>-473'334</i>	<i>- 12'334</i>	<i>+ 2.68 %</i>
630.3000.00	Jetons de présence	1'764	3'000	2'433	- 568	- 18.92 %
630.3010.00	Traitements du personnel	1'501'190	1'527'600	1'652'481	+ 124'881	+ 8.17 % + 1.46 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements.
630.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-38'700	-83'008	- 44'308	+ 114.49 %
630.3050.00	Assurances sociales	95'721	96'900	105'610	+ 8'710	+ 8.99 %
630.3051.00	Caisse de pensions	131'551	138'300	142'936	+ 4'636	+ 3.35 %
630.3053.00	Assurance-accidents	3'019	3'000	3'082	+ 82	+ 2.74 %
630.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'090	40'600	44'034	+ 3'434	+ 8.46 %
630.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'067	12'100	13'214	+ 1'114	+ 9.20 %
630.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	4'926	-	-		
630.3100.00	Matériel de bureau	1'233	1'500	1'502	+ 2	+ 0.16 %
630.3102.00	Imprimés, publications	615	-	-		
630.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'702	3'000	2'377	- 623	- 20.75 %
630.3130.00	Prestations de services de tiers	1'326'043	1'183'700	1'115'638	- 68'062	- 5.75 %
630.3130.00.01	Rémunération curateurs privés pour adultes	343'891	465'000	461'253	- 3'747	- 0.81 %
630.3130.00.02	Rémunération curateurs privés pour enfants	12'089	15'000	12'904	- 2'096	- 13.98 %
630.3130.00.03	Rémunération curateurs SSR pour adultes	909'181	650'000	582'554	- 67'447	- 10.38 %
630.3130.00.04	Rémunération curateurs SSR pour enfants	16'930	8'700	15'931	+ 7'231	+ 83.12 %
630.3130.00.05	Traductions	6'825	6'000	5'529	- 471	- 7.85 %
630.3130.00.06	Frais d'impression et de destruction de documents	4'228	4'000	3'823	- 177	- 4.42 %
630.3130.00.07	Affranchissements, téléphones, autres frais	32'899	35'000	33'644	- 1'356	- 3.87 %
630.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'050	4'000	3'186	- 814	- 20.36 %
630.3199.00	Autres charges d'exploitation	59'995	102'000	67'435	- 34'565	- 33.89 %
630.3199.00.01	Assistance judiciaire gratuite	34'739	40'000	45'696	+ 5'696	+ 14.24 %
630.3199.00.02	Expertises psychiatriques / rapports médicaux	11'178	40'000	15'053	- 24'947	- 62.37 %
630.3199.00.03	Enquêtes sociales	6'034	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %
630.3199.00.04	Support KISS	269	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
630.3199.00.05	Divers	7'775	17'000	6'686	- 10'314	- 60.67 %
630.4210.00	Emoluments administratifs	-123'295	-130'000	-108'575	+ 21'425	- 16.48 %
630.4260.00	Remboursements de tiers	-60	-1'000	-10	+ 990	- 99.00 %
630.4612.00	Dédommagements des communes	-251'336	-330'000	-364'749	- 34'749	+ 10.53 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
700	Service juridique (net)	4'952'272	4'818'000	4'234'162	- 583'838	- 12.12 %
	<i>dont charges</i>	<i>5'545'226</i>	<i>5'406'400</i>	<i>4'931'053</i>	<i>- 475'347</i>	<i>- 8.79 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-592'954</i>	<i>-588'400</i>	<i>-696'891</i>	<i>- 108'491</i>	<i>+ 18.44 %</i>
700.3000.00	Indemnités, jetons de présence	798	3'500	4'377	+ 877	+ 25.04 %
700.3010.00	Traitements du personnel	1'432'409	1'382'600	1'492'792	+ 110'192	+ 7.97 % + 0.73 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements et renfort probations.
700.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-35'000	-76'243	- 41'243	+ 117.84 %
700.3050.00	Assurances sociales	90'138	87'800	92'360	+ 4'560	+ 5.19 %
700.3051.00	Caisse de pensions	124'326	129'400	138'750	+ 9'350	+ 7.23 %
700.3053.00	Assurance-accidents	2'872	2'700	2'742	+ 42	+ 1.55 %
700.3054.00	Cotisations allocations familiales	37'694	36'700	38'496	+ 1'796	+ 4.89 %
700.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'268	11'100	11'548	+ 448	+ 4.04 %
700.3090.00	Formation du personnel	545	-	-		
700.3100.00	Fournitures de bureau	2'558	3'000	4'024	+ 1'024	+ 34.14 %
700.3102.00	Imprimés, publications	2'199	1'500	121	- 1'379	- 91.96 %
700.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	5'282	7'500	6'110	- 1'390	- 18.53 %
700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	41'285	33'500	28'737	- 4'763	- 14.22 %
700.3130.01	Chambre des avocats	9'679	2'200	7'326	+ 5'126	+ 233.00 %
700.3130.02	Conseil du notariat	-	100	-	- 100	- 100.00 %
700.3130.03	Cotisations à des associations	28'061	31'600	32'664	+ 1'064	+ 3.37 %
700.3130.04	Surveillance exécution des peines	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 % Aucun cas d'écoute téléphonique ne s'est présenté en 2021.
700.3134.00	Primes d'assurances de choses	94'640	95'500	95'550	+ 50	+ 0.05 %
700.3135.00	Frais de détention des détenus	3'645'477	3'580'000	3'032'277	- 547'723	- 15.30 % Les frais de pensions dépendent des condamnations rendues par les tribunaux. Moins de placements nécessaires hors canton.
700.3135.00.01	Frais de pension des détenus	2'654'748	2'600'600	2'056'086	- 544'514	- 20.94 %
700.3135.00.02	Frais médicaux des détenus	124'190	60'000	52'733	- 7'267	- 12.11 %
700.3135.00.03	Frais dentaires des détenus	1'821	3'000	428	- 2'572	- 85.72 %
700.3135.00.04	Frais de transports des détenus	6'192	3'000	2'291	- 709	- 23.63 %
700.3135.00.05	TIG	320	1'000	2'340	+ 1'340	+ 134.04 %
700.3135.00.06	Frais mesures thérapeutiques	-	150'000	73'788	- 76'212	- 50.81 %
700.3135.00.07	Frais de formation et de suivi des détenus	5'776	20'000	11'931	- 8'069	- 40.34 %
700.3135.00.08	Frais de certificats et de rapports	64'385	68'000	57'934	- 10'066	- 14.80 %
700.3135.00.10	Frais mesures thérapeutiques - rép. des charges	764'273	650'000	751'739	+ 101'739	+ 15.65 %
700.3135.00.11	Bracelets électroniques	23'771	24'400	23'007	- 1'393	- 5.71 %
700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'032	6'700	3'871	- 2'830	- 42.23 % Covid-19 : réduction des déplacements.
700.3199.00	Honoraires d'avocats (AJG)	-	4'000	6'007	+ 2'007	+ 50.17 %
700.3637.00	Dépenses d'assistance	9'963	12'000	9'544	- 2'456	- 20.47 % Plusieurs thérapies envisagées n'ont pas pu être mises en place.
700.4210.00	Emoluments	-77'925	-86'000	-86'448	- 448	+ 0.52 %
700.4220.00	Remboursements des frais de détention	-269'593	-245'300	-310'964	- 65'664	+ 26.77 % Plusieurs cantons ont délégué au Jura l'exécution des peines.
700.4220.00.01	Remboursements des frais de détention	-191'998	-200'000	-275'464	- 75'464	+ 37.73 %
700.4220.00.02	Remboursement de frais médicaux	-73'827	-40'000	-28'601	+ 11'399	- 28.50 %
700.4220.00.03	Remboursement de frais dentaires	-93	-300	-705	- 405	+ 134.90 %

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
700.4220.00.07	Remboursement frais de formation	-	-	-530	- 530		
700.4220.00.11	Participation bracelets électroniques	-3'675	-5'000	-5'664	- 664	+ 13.28 %	
700.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'439	-2'000	-1'440	+ 560	- 28.00 %	
700.4260.00	Remboursements de frais	-4'006	-	-5'545	- 5'545		La probation a formé une stagiaire pendant 6 mois, montant versé par la HES-SO.
700.4260.01	Produits de confiscations	-20	-	-47	- 47		
700.4270.00	Amendes jugements militaires	-7'640	-7'000	-5'600	+ 1'400	- 20.00 %	
700.4301.00	Produits de confiscations	-5'475	-5'000	-2'910	+ 2'090	- 41.80 %	Dépend des décisions des tribunaux.
700.4612.00	Dédommagements des communes	-226'856	-243'100	-283'938	- 40'838	+ 16.80 %	Compte de la probation nouvellement mis à la répartition des charges de l'action sociale (28% à charges des communes). Décalage temporel d'une année.
701	Etablissements de détention (net)	1'633'600	2'087'900	1'710'574	- 377'326	- 18.07 %	
	<i>dont charges</i>	2'591'817	2'775'100	2'635'221	- 139'879	- 5.04 %	
	<i>dont revenus</i>	-958'217	-687'200	-924'646	- 237'446	+ 34.55 %	
701.3010.00	Traitements du personnel	1'861'712	1'910'100	1'978'991	+ 68'891	+ 3.61 %	+ 0.73 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements.
701.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-48'400	-104'206	- 55'806	+ 115.30 %	
701.3050.00	Assurances sociales	120'058	121'400	123'262	+ 1'862	+ 1.53 %	
701.3051.00	Caisse de pensions	152'892	164'300	170'962	+ 6'662	+ 4.05 %	
701.3053.00	Assurance-accidents	3'848	3'700	3'716	+ 16	+ 0.42 %	
701.3054.00	Cotisations allocations familiales	50'184	50'700	51'321	+ 621	+ 1.23 %	
701.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	18'847	15'300	15'397	+ 97	+ 0.63 %	
701.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	3'365	-	-			
701.3100.00	Fournitures de bureau	1'693	2'000	1'603	- 397	- 19.83 %	
701.3101.00	Frais de repas, matériel et nettoyages	198'212	220'000	200'846	- 19'154	- 8.71 %	Taux d'occupation moyen en 2021 un peu plus bas que les années précédentes en raison de la pandémie ce qui a réduit différents coûts, en particulier celui des repas.
701.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	746	800	746	- 54	- 6.71 %	
701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	5'904	5'600	1'235	- 4'365	- 77.95 %	Pas d'achats de matériel de fitness (initialement budgétisé).
701.3112.00	Vêtements, linge	7'411	10'800	11'733	+ 933	+ 8.64 %	Achat d'uniformes pour personnel en remplacement.
701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	73'803	120'000	79'278	- 40'722	- 33.93 %	Les données de référence pour la cotisation en fonction du nombre de nuitées n'ont pas été mises à jour par le Concordat en 2021.
701.3132.00	Honoraires et prestations de services	14'655	25'000	8'620	- 16'380	- 65.52 %	L'accompagnement du projet du nouvel établissement pénitentiaire a pu se faire avec un nombre d'heures facturées plus faible qu'estimé.
701.3134.00	Assurances	6'461	6'500	12'555	+ 6'055	+ 93.15 %	
701.3135.00	Prestations de services pers.en garde	62'621	145'000	74'241	- 70'759	- 48.80 %	Dépend du nombre de détenus en régime d'exécution de peine.
701.3135.00.01	Rémunérations des détenus	-	80'000	71'632	- 8'368	- 10.46 %	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
701.3135.00.02 Prestations médicales	-	65'000	2'609	- 62'391	- 95.99 %	
701.3151.00 Entretien machines, appareils, véhicules	701	1'500	209	- 1'291	- 86.08 %	
701.3161.00 Locations	289	1'000	960	- 40	- 4.00 %	
701.3170.00 Dédommagements, frais de déplacement	8'417	19'800	3'751	- 16'049	- 81.05 %	Covid-19 : réduction des déplacements.
701.4220.00 Journées détention	-948'136	-648'000	-899'892	- 251'892	+ 38.87 %	Pour des raisons sanitaires, JUR a mis moins de courtes peines à exécution. L'accent a été mis sur les longues peines, avec à la clef plus de places disponibles pour le placement de détenus dépendant d'autres cantons.
701.4260.00 Remboursements de tiers	-10'081	-39'200	-24'754	+ 14'446	- 36.85 %	Fabrication des fagots et allume-feux par les détenus pour Caritas.
705	Ministère public (net)	2'865'022	2'875'700	3'803'795	+ 928'095	+ 32.27 %
	<i>dont charges</i>	4'759'685	4'697'700	5'355'424	+ 657'724	+ 14.00 %
	<i>dont revenus</i>	-1'894'663	-1'822'000	-1'551'629	+ 270'371	- 14.84 %
705.3000.00 Traitements des juges et magistrats	897'420	975'500	1'011'162	+ 35'662	+ 3.66 %	
705.3000.09 Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-28'300	-98'328	- 70'028	+ 247.45 %	
705.3010.00 Traitements du personnel	1'195'751	1'117'500	1'193'345	+ 75'845	+ 6.79 %	+ 1.23 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements.
705.3010.09 Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-24'700	-64'688	- 39'988	+ 161.89 %	
705.3050.00 Assurances sociales	128'420	132'600	137'297	+ 4'697	+ 3.54 %	
705.3051.00 Caisse de pensions	193'352	195'000	202'145	+ 7'145	+ 3.66 %	
705.3053.00 Assurance-accidents	3'995	3'900	3'909	+ 9	+ 0.24 %	
705.3054.00 Cotisations allocations familiales	53'880	55'600	57'382	+ 1'782	+ 3.20 %	
705.3055.00 Cotisations patronales aux APG maladie	20'235	16'600	17'215	+ 615	+ 3.70 %	
705.3090.00 Formation du personnel	1'360	6'000	15'300	+ 9'300	+ 155.00 %	
705.3100.00 Fournitures de bureau	11'098	9'000	10'783	+ 1'783	+ 19.81 %	Remplacement d'une caméra de visioconférence défectueuse.
705.3102.00 Reliures, abonnements	4'473	4'000	6'944	+ 2'944	+ 73.61 %	Conclusion d'un contrat pour consultation de jurisprudence en ligne (Legalis) permettant d'économiser sur la rubrique "achat d'ouvrages".
705.3103.00 Achats d'ouvrages	2'252	4'000	76	- 3'924	- 98.09 %	
705.3130.00 Prestations de service	2'093'600	2'050'000	2'635'815	+ 585'815	+ 28.58 %	Charge tributaire du nombre et de la nature des procédures.
705.3130.00.00 Prestations de service	164	-	888	+ 888		
705.3130.00.01 Frais police (interventions, transports)	920'081	1'000'000	1'024'778	+ 24'778	+ 2.48 %	
705.3130.00.02 Analyses, hôpitaux, médecins, expertises	459'548	370'000	411'525	+ 41'525	+ 11.22 %	
705.3130.00.03 Frais de détention	300'191	300'000	687'420	+ 387'420	+ 129.14 %	
705.3130.00.04 Honoraires avocats, indem. interprètes	260'536	200'000	222'205	+ 22'205	+ 11.10 %	
705.3130.00.05 Autres moyens d'enquête, tél., divers	153'080	180'000	288'998	+ 108'998	+ 60.55 %	
705.3130.01 Cotisations à des associations	-	5'000	2'137	- 2'863	- 57.26 %	
705.3135.00 Frais médicaux des détenus	41'516	35'000	68'422	+ 33'422	+ 95.49 %	Charge tributaire du nombre de personnes détenues et de la durée de la détention.
705.3170.00 Dédommagements, frais de déplacements	3'307	11'000	6'845	- 4'155	- 37.77 %	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications	
				en CHF	en %		
705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	109'026	130'000	149'665	+ 19'665	+ 15.13 %	
705.4210.00	Emoluments	-813'821	-690'000	-611'608	+ 78'392	- 11.36 %	Diminution des recettes en raison du retard dans la liquidation des dossiers.
705.4260.00	Remboursements de frais	-2'534	-2'000	-2'136	- 136	+ 6.79 %	
705.4270.00	Amendes judiciaires	-1'078'308	-1'130'000	-937'886	+ 192'114	- 17.00 %	Diminution des recettes en raison du retard dans la liquidation des dossiers.
705.4270.00.01	Amendes	-	-	-20'680	- 20'680		
705.4270.00.02	Peines pécuniaires	-	-	-12'100	- 12'100		
706	Tribunal cantonal (net)	2'201'577	2'296'300	2'276'068	- 20'232	- 0.88 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'389'866</i>	<i>2'500'400</i>	<i>2'438'276</i>	<i>- 62'124</i>	<i>- 2.48 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-188'289</i>	<i>-204'100</i>	<i>-162'208</i>	<i>+ 41'892</i>	<i>- 20.53 %</i>	
706.3000.00	Traitements des magistrats	919'195	913'600	970'226	+ 56'626	+ 6.20 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacement, à considérer globalement avec la rubrique 706.3010.00.
706.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-23'100	-76'187	- 53'087	+ 229.82 %	
706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	50'308	45'000	46'799	+ 1'799	+ 4.00 %	
706.3010.00	Traitements du personnel	790'901	895'300	808'151	- 87'149	- 9.73 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements, à considérer globalement avec la rubrique 706.3000.00.
706.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-22'700	-82'372	- 59'672	+ 262.87 %	
706.3050.00	Assurances sociales	110'302	113'900	108'766	- 5'134	- 4.51 %	
706.3051.00	Caisse de pensions	181'850	195'000	192'616	- 2'384	- 1.22 %	
706.3053.00	Assurance-accidents	3'203	3'100	3'004	- 96	- 3.11 %	
706.3054.00	Cotisations allocations familiales	46'571	48'000	45'654	- 2'346	- 4.89 %	
706.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	17'249	14'400	13'465	- 935	- 6.50 %	
706.3090.00	Formation du personnel	3'300	4'700	1'450	- 3'250	- 69.15 %	Covid-19 : baisse des participations à des formations.
706.3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	1'940	8'000	7'085	- 915	- 11.44 %	
706.3100.00	Fournitures de bureau	5'275	6'000	6'803	+ 803	+ 13.38 %	
706.3102.00	Imprimés, publications	2'428	2'500	2'355	- 145	- 5.79 %	
706.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	31'575	34'000	32'632	- 1'368	- 4.02 %	
706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	49'557	103'700	197'965	+ 94'265	+ 90.90 %	
706.3130.00.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	312	-	252	+ 252		
706.3130.00.01	Cotisations à des associations	9'746	35'700	33'714	- 1'986	- 5.56 %	
706.3130.00.02	Frais affaires civiles	4'189	5'000	2'434	- 2'566	- 51.32 %	
706.3130.00.03	Frais affaires pénales	32'031	50'000	136'441	+ 86'441	+ 172.88 %	
706.3130.00.04	Frais affaires administratives	3'279	8'000	2'902	- 5'098	- 63.73 %	
706.3130.00.05	Frais affaires assurances	-	5'000	22'221	+ 17'221	+ 344.42 %	
706.3130.01	Ports, téléphones, taxes diverses	22'243	28'000	23'220	- 4'780	- 17.07 %	
706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'684	11'000	6'104	- 4'896	- 44.51 %	Covid-19 : réduction des déplacements : séances et formations continues ont eu lieu majoritairement en visioconférence.
706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	150'285	120'000	130'542	+ 10'542	+ 8.79 %	
706.3199.01.01	Aff. civiles	31'646	30'000	6'633	- 23'367	- 77.89 %	

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
706.3199.01.02	Aff. pénales	86'125	50'000	69'567	+ 19'567	+ 39.13 %	
706.3199.01.03	Aff. administratives	27'389	20'000	29'789	+ 9'789	+ 48.94 %	
706.3199.01.04	Aff. assurances	5'125	20'000	24'553	+ 4'553	+ 22.77 %	
706.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-155'724	-160'000	-131'096	+ 28'904	- 18.06 %	
706.4260.00	Remboursements de frais	-21'465	-32'000	-21'761	+ 10'239	- 32.00 %	Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.4260.01	Contr.avocats/notaires frais cours stag.	-3'500	-4'100	-3'800	+ 300	- 7.32 %	
706.4270.00	Amendes judiciaires	-7'600	-8'000	-5'550	+ 2'450	- 30.63 %	Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.4270.00.01	Amendes	-	-	-2'100	- 2'100		
706.4270.00.02	Peines pécuniaires	-	-	-1'200	- 1'200		
707	Tribunal des mineurs (net)	2'738'212	1'193'000	2'599'306	+ 1'406'306	+ 117.88 %	
	<i>dont charges</i>	3'410'400	1'409'200	3'323'064	+ 1'913'864	+ 135.81 %	
	<i>dont revenus</i>	-672'188	-216'200	-723'757	- 507'557	+ 234.76 %	
707.3000.00	Traitements des juges et magistrats	114'427	116'200	140'097	+ 23'897	+ 20.57 %	
707.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-	-29'988	- 29'988		
707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	6'148	4'000	6'252	+ 2'252	+ 56.30 %	Plusieurs audiences collégiales avec des dossiers importants à étudier par les juges-asseesseurs et sortie biennale.
707.3010.00	Traitements du personnel	388'423	387'300	431'909	+ 44'609	+ 11.52 %	
707.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-3'340	- 3'340		
707.3050.00	Assurances sociales	31'911	32'000	36'842	+ 4'842	+ 15.13 %	
707.3051.00	Caisse de pensions	40'962	41'400	45'915	+ 4'515	+ 10.90 %	
707.3053.00	Assurance-accidents	1'027	1'000	1'074	+ 74	+ 7.41 %	
707.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'338	13'400	15'340	+ 1'940	+ 14.48 %	
707.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'990	4'000	4'581	+ 581	+ 14.53 %	
707.3090.00	Formation du personnel	6'155	2'900	3'091	+ 191	+ 6.58 %	
707.3100.00	Fournitures de bureau	3'359	2'000	2'955	+ 955	+ 47.77 %	Frais d'impression élevés.
707.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'702	1'500	1'442	- 58	- 3.85 %	
707.3130.00	Frais d'enquêtes	681'529	228'000	372'442	+ 144'442	+ 63.35 %	Frais de détention provisoire très importants, notamment liés à deux détentions relativement longues et à la 13e facture pour 2020.
707.3130.01	Prestations de services	15'880	14'500	16'031	+ 1'531	+ 10.56 %	Frais de port élevés et frais de traduction également plus importants.
707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	2'071'898	530'000	2'253'750	+ 1'723'750	+ 325.24 %	Nombre et coût des placements nettement plus élevés que budgétés, notamment en milieu fermé.
707.3135.01	Exécution des peines	20'685	25'000	15'327	- 9'673	- 38.69 %	
707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'967	6'000	9'344	+ 3'344	+ 55.74 %	Accompagnement des mineurs sur leur lieu de placement lors de leur entrée, puis pour leur rendre visite dans le cadre des suivis, ainsi que déplacements liés à deux formations.
707.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-32'673	-21'000	-28'546	- 7'546	+ 35.93 %	Frais d'enquêtes de police mis en grande partie à charge des mineurs reconnus fautifs.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
707.4250.00	Ventes	-187	-400	-261	+ 140	- 34.88 %
707.4260.00	Participation parents et rbt de frais	-57'961	-51'000	-66'810	- 15'810	+ 31.00 % Conventions de participation passées avec les parents et participation régulière de ces derniers.
707.4260.00.01	Participation des parents	-35'364	-15'000	-36'061	- 21'061	+ 140.41 %
707.4260.00.02	Restitutions des institutions, divers	-17'997	-30'000	-21'779	+ 8'221	- 27.40 %
707.4260.00.03	Auditions d'enfants	-4'600	-6'000	-8'970	- 2'970	+ 49.50 %
707.4270.00	Amendes judiciaires	-15'860	-8'000	-13'140	- 5'140	+ 64.25 %
707.4612.00	Part des communes aux frais d'exécution	-565'507	-135'800	-615'000	- 479'200	+ 352.87 % Participation des communes : 28%.
708	Tribunal de 1ère instance (net)	3'548'841	3'622'500	4'175'517	+ 553'017	+ 15.27 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'894'942</i>	<i>5'087'000</i>	<i>5'400'181</i>	<i>+ 313'181</i>	<i>+ 6.16 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'346'101</i>	<i>-1'464'500</i>	<i>-1'224'665</i>	<i>+ 239'835</i>	<i>- 16.38 %</i>
708.3000.00	Traitements des juges et magistrats	869'077	889'600	948'092	+ 58'492	+ 6.58 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Renfort. A considérer globalement avec la rubrique 708.3010.00.
708.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-22'500	-196	+ 22'304	- 99.13 %
708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	17'470	27'000	19'593	- 7'407	- 27.43 %
708.3001.01	Conseil de prud'hommes	2'160	6'000	2'240	- 3'760	- 62.67 %
708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	2'240	3'000	4'720	+ 1'720	+ 57.33 % Augmentation du nombre de procédures nécessitant la présence de juges assesseurs.
708.3010.00	Traitements du personnel	1'596'168	1'522'600	1'581'282	+ 58'682	+ 3.85 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Renfort.
708.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-38'600	-22'427	+ 16'173	- 41.90 %
708.3050.00	Assurances sociales	155'745	152'800	163'926	+ 11'126	+ 7.28 %
708.3051.00	Caisse de pensions	230'555	231'400	236'869	+ 5'469	+ 2.36 %
708.3053.00	Assurance-accidents	4'810	4'500	4'824	+ 324	+ 7.20 %
708.3054.00	Cotisations allocations familiales	65'368	64'200	68'591	+ 4'391	+ 6.84 %
708.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	24'391	19'200	20'458	+ 1'258	+ 6.55 %
708.3090.00	Formation du personnel	3'636	4'300	3'730	- 570	- 13.26 %
708.3100.00	Fournitures de bureau	8'980	12'000	10'703	- 1'297	- 10.81 %
708.3102.00	Imprimés, publications	526	500	101	- 399	- 79.86 %
708.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	16'313	17'000	12'668	- 4'332	- 25.48 %
708.3130.00	Honoraires et prestations de service	70'624	82'000	67'964	- 14'036	- 17.12 %
708.3130.01	Frais affaires civiles & administratives	60'884	80'000	53'898	- 26'102	- 32.63 %
708.3130.02	Frais en matière pénale	239'849	375'000	892'613	+ 517'613	+ 138.03 % Séjour hospitalier d'un détenu avec surveillance Securitas et augmentation des frais liée aux détentions à l'extérieur du canton.
708.3130.02.01	Frais en matière pénale TPI	233'140	367'000	888'413	+ 521'413	+ 142.07 %
708.3130.02.03	Frais en matière pénale TMC	6'709	8'000	4'200	- 3'800	- 47.50 %
708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'440	7'000	4'936	- 2'064	- 29.49 %
708.3199.00	Assistance judiciaire gratuite	1'522'708	1'650'000	1'325'597	- 324'403	- 19.66 %
708.3199.00.01	Affaires civiles	1'066'261	1'100'000	952'856	- 147'144	- 13.38 %
708.3199.00.02	Affaires pénales	454'171	543'000	368'157	- 174'843	- 32.20 %

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
708.3199.00.04	Affaires administratives	2'276	7'000	4'583	- 2'417	- 34.52 %	
708.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-1'217'596	-1'330'000	-1'118'615	+ 211'385	- 15.89 %	Nombreux dossiers pénaux conséquents en procédure d'appel au Tribunal cantonal.
708.4210.00.01	Affaires civiles	-610'033	-600'000	-618'431	- 18'431	+ 3.07 %	
708.4210.00.02	Affaires pénales	-571'598	-690'000	-466'297	+ 223'703	- 32.42 %	
708.4210.00.04	Affaires administratives	-35'966	-40'000	-33'887	+ 6'113	- 15.28 %	
708.4260.00	Remboursements de frais	-104'035	-94'500	-93'550	+ 950	- 1.01 %	
708.4260.00.01	Affaires civiles	-93'390	-85'000	-83'776	+ 1'224	- 1.44 %	
708.4260.00.02	Affaires pénales	-4	-300	-21	+ 279	- 93.07 %	
708.4260.00.04	Affaires administratives	-10'617	-8'700	-9'693	- 993	+ 11.41 %	
708.4260.00.05	Divers	-24	-500	-60	+ 440	- 88.00 %	
708.4270.00	Amendes judiciaires	-24'470	-40'000	-12'500	+ 27'500	- 68.75 %	
708.4270.00.01	Affaires Tribunal première instance	-16'920	-25'000	-10'400	+ 14'600	- 58.40 %	
708.4270.00.04	Peines pécuniaires TPI	-7'550	-15'000	-2'100	+ 12'900	- 86.00 %	
720	Service de la population (net)	1'094'973	1'035'400	724'957	- 310'443	- 29.98 %	
	<i>dont charges</i>	3'111'169	3'345'300	2'940'909	- 404'391	- 12.09 %	
	<i>dont revenus</i>	-2'016'196	-2'309'900	-2'215'952	+ 93'948	- 4.07 %	
720.3000.00	Jetons de présence	-95	2'000	375	- 1'625	- 81.25 %	Pas de séance - Covid.
720.3010.00	Traitements du personnel	1'647'487	1'664'200	1'528'894	- 135'306	- 8.13 %	- 1.11 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
720.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-42'200	-32'225	+ 9'975	- 23.64 %	
720.3050.00	Assurances sociales	102'875	105'700	97'801	- 7'899	- 7.47 %	
720.3051.00	Caisse de pensions	147'147	162'000	141'774	- 20'226	- 12.49 %	
720.3053.00	Assurance-accidents	3'146	3'200	2'944	- 256	- 8.00 %	
720.3054.00	Cotisations allocations familiales	43'139	44'300	40'721	- 3'579	- 8.08 %	
720.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	16'197	13'300	12'211	- 1'089	- 8.19 %	
720.3090.00	Formation du personnel	920	-	235	+ 235		
720.3100.00	Fournitures de bureau	12'406	16'000	17'167	+ 1'167	+ 7.29 %	
720.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'036	500	447	- 53	- 10.67 %	
720.3110.00	Appareils et matériel	-	2'500	-	- 2'500	- 100.00 %	Vu la réorganisation future du Service de la population, l'achat de l'appareil à carte est reporté.
720.3130.00	Prestations de tiers	302'075	421'800	219'071	- 202'729	- 48.06 %	Pas de possibilité de renvois liée au Covid 19.
720.3130.00.01	Refoulement d'étrangers asile	450	70'000	3'957	- 66'043	- 94.35 %	
720.3130.00.02	Refoulement d'étrangers LETR	126'445	130'000	62'126	- 67'874	- 52.21 %	
720.3130.00.03	Titres de séjours	20'590	50'000	42'654	- 7'346	- 14.69 %	
720.3130.00.04	Frais de traductions	-	500	75	- 425	- 85.00 %	
720.3130.00.05	Frais de ports et de téléphones	32'678	28'000	26'956	- 1'044	- 3.73 %	
720.3130.00.06	Frais encaissements par cartes de crédit	6'968	8'000	8'698	+ 698	+ 8.73 %	
720.3130.00.07	Cotisations	7'801	9'100	8'588	- 512	- 5.63 %	
720.3130.00.08	Autres prestations de tiers	41	6'200	2'394	- 3'806	- 61.39 %	
720.3130.00.09	Avances frais (naturalisations, OFEC, Ouighours,...)	107'101	120'000	63'623	- 56'377	- 46.98 %	
720.3130.01	Programme d'intégration cantonal (PIC)	113'973	130'000	106'639	- 23'361	- 17.97 %	
720.3153.00	Entretien de matériel informatique	16'585	25'000	21'945	- 3'055	- 12.22 %	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
720.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'524	15'000	5'729	- 9'271	- 61.81 % Diminution des déplacements liée au Covid.
720.3199.01	Frais de justice et de dépens	4'026	1'000	8'988	+ 7'988	+ 798.83 % Selon le nombre de décisions de justice.
720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	345'728	431'000	418'194	- 12'806	- 2.97 %
720.3910.00	Imputations internes	350'000	350'000	350'000		
720.4210.00	Emoluments du Service de la population	-1'496'808	-1'753'000	-1'835'132	- 82'132	+ 4.69 %
720.4210.00.01	<i>Emoluments perçus par le domaine migration</i>	-501'642	-575'000	-620'812	- 45'812	+ 7.97 %
720.4210.00.02	<i>Emoluments Autorité surv.en matière d'état civil</i>	-11'910	-10'000	-15'030	- 5'030	+ 50.30 %
720.4210.00.03	<i>Emoluments perçus pour les naturalisations</i>	-40'740	-45'000	-51'280	- 6'280	+ 13.96 %
720.4210.00.04	<i>Emoluments Office de l'état civil du Jura</i>	-366'307	-390'000	-394'508	- 4'508	+ 1.16 %
720.4210.00.05	<i>Emoluments Bureau des passeports & légalisations</i>	-576'209	-733'000	-753'502	- 20'502	+ 2.80 %
720.4260.00	Remboursements de frais	-106'028	-130'000	-48'843	+ 81'157	- 62.43 % Diminution des frais de la rubrique 3130.00.09 liée à cette rubrique.
720.4260.01	Débours	-63'164	-80'000	-95'631	- 15'631	+ 19.54 %
720.4630.00	Subventions fédérales	-350'196	-346'900	-236'345	+ 110'555	- 31.87 % Subvention fédérale reportée concernant le Programme d'intégration cantonal (PIC).

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
730	Police cantonale (net)	17'387'414	17'178'600	16'553'600	- 625'000	- 3.64 %
	<i>dont charges</i>	<i>20'911'517</i>	<i>20'962'100</i>	<i>20'454'274</i>	<i>- 507'826</i>	<i>- 2.42 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'524'102</i>	<i>-3'783'500</i>	<i>-3'900'674</i>	<i>- 117'174</i>	<i>+ 3.10 %</i>
730.3010.00	Traitements du personnel	15'428'915	15'877'900	15'631'429	- 246'471	- 1.55 % - 5.40 postes. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements affectés dans les services.
730.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-448'300	-545'731	- 97'431	+ 21.73 %
730.3049.00	Indemnités	520'483	507'000	510'732	+ 3'732	+ 0.74 %
730.3050.00	Assurances sociales	1'016'855	1'040'700	1'017'863	- 22'837	- 2.19 %
730.3051.00	Caisse de pensions	1'644'844	1'742'600	1'714'591	- 28'009	- 1.61 %
730.3053.00	Assurance-accidents	32'453	31'600	30'540	- 1'061	- 3.36 %
730.3054.00	Cotisations allocations familiales	425'209	435'100	423'951	- 11'149	- 2.56 %
730.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	159'689	130'600	127'216	- 3'384	- 2.59 %
730.3090.00	Formation personnel et aspirants	358'006	110'600	110'057	- 543	- 0.49 %
730.3090.00.01	Formation continue du personnel	52'044	-	-		
730.3090.00.02	Formation des aspirants	305'961	110'600	110'057	- 543	- 0.49 %
730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	3'085	3'000	1'976	- 1'024	- 34.13 %
730.3099.00	Visites médicales	329	1'000	8'542	+ 7'542	+ 754.18 % Covid-19 : augmentation des visites médicales.
730.3100.00	Fournitures de bureau	31'544	32'000	29'174	- 2'826	- 8.83 %
730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	142'700	178'000	168'815	- 9'185	- 5.16 %
730.3101.00.01	Essence, matériel divers	100'489	102'000	100'583	- 1'417	- 1.39 %
730.3101.00.02	Munition, cibles	16'787	43'000	37'285	- 5'715	- 13.29 %
730.3101.00.03	Matériel photographique SIJ	13'467	17'000	16'201	- 799	- 4.70 %
730.3101.00.05	Pneus	11'957	16'000	14'746	- 1'254	- 7.84 %
730.3103.00	Documentation professionnelle	3'570	5'000	4'769	- 231	- 4.62 %
730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	14'100	12'000	17'370	+ 5'370	+ 44.75 % Augmentation des frais de détention.
730.3110.00	Equipements et appareils	140'756	146'000	130'625	- 15'375	- 10.53 %
730.3110.00.01	Matériel Cdmt	123'575	130'000	115'604	- 14'396	- 11.07 %
730.3110.00.02	Matériel de désincarcération	17'181	16'000	15'022	- 978	- 6.11 %
730.3112.00	Uniformes et équipements des agents	161'377	200'000	196'391	- 3'609	- 1.80 %
730.3113.00	Matériel informatique	53'853	70'000	65'420	- 4'580	- 6.54 %
730.3130.00	Prestations de service	372'949	414'000	381'761	- 32'239	- 7.79 %
730.3130.00.01	Téléphones	59'493	63'000	64'338	+ 1'338	+ 2.12 %
730.3130.00.02	Ports	35'881	37'000	26'991	- 10'009	- 27.05 %
730.3130.00.03	Remb.frais téléphones agents	37'778	38'000	32'044	- 5'956	- 15.67 %
730.3130.00.04	Traductions	315	1'000	512	- 488	- 48.82 %
730.3130.00.05	Taxes compte postal	10'225	12'000	12'501	+ 501	+ 4.18 %
730.3130.00.06	Prestations diverses	30'475	26'000	36'648	+ 10'648	+ 40.96 %
730.3130.00.10	Cotisations à des associations pour divers projets	153'311	186'000	160'665	- 25'335	- 13.62 %
730.3130.00.11	Transports de détenus	45'471	51'000	48'061	- 2'939	- 5.76 %
730.3133.00	Taxes programme amendes	24'401	22'000	22'596	+ 596	+ 2.71 %
730.3134.00	Assurances véhicules	17'304	15'000	13'711	- 1'289	- 8.60 %
730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	15'613	16'000	16'578	+ 578	+ 3.61 %
730.3138.00	Formation personnel désincarcération	6'500	7'000	6'500	- 500	- 7.14 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	20'354	19'000	19'703	+ 703	+ 3.70 %
730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	168'953	162'400	179'957	+ 17'557	+ 10.81 % Augmentation des frais d'entretien des véhicules et des équipements.
730.3160.00	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	4'000	4'000	4'000		
730.3169.00	Locations	12'600	23'900	16'240	- 7'660	- 32.05 % Covid-19 : diminution des frais de location.
730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	94'405	163'000	113'718	- 49'282	- 30.23 % Covid-19 : baisse des dédommagements et des frais de déplacement.
730.3635.00	Subvention institutions privées	11'500	11'500	11'500		
730.3636.00	Subvention propres établissements	25'173	29'500	24'280	- 5'220	- 17.70 %
730.4120.00	Permis d'armes et d'explosifs	-39'612	-51'500	-39'061	+ 12'439	- 24.15 % Baisse des permis d'armes par rapport au budget. Comptes identiques à 2020.
730.4210.00	Emoluments interventions de police	-893'754	-970'000	-942'552	+ 27'448	- 2.83 %
730.4210.00.02	<i>PJ</i>	-379'150	-400'000	-397'674	+ 2'326	- 0.58 %
730.4210.00.05	<i>Gendarmerie</i>	-506'756	-550'000	-536'472	+ 13'528	- 2.46 %
730.4210.00.06	<i>Réceptions</i>	-4'120	-10'000	-7'510	+ 2'490	- 24.90 %
730.4210.00.20	<i>Escortes convois spéciaux / TVA</i>	-3'728	-10'000	-897	+ 9'103	- 91.03 %
730.4210.01	Emoluments dossiers alarme	-200'747	-228'000	-183'014	+ 44'986	- 19.73 % Diminution des dossiers alarme.
730.4210.01.21	<i>Abonnements alarmes - nouveaux dossiers / TVA</i>	-26'295	-18'000	-13'797	+ 4'203	- 23.35 %
730.4210.01.22	<i>Abonnements alarmes / TVA</i>	-154'679	-175'000	-153'058	+ 21'942	- 12.54 %
730.4210.01.23	<i>Fausses alarmes / TVA</i>	-19'773	-35'000	-16'160	+ 18'841	- 53.83 %
730.4210.02	Emoluments prestations en fav. de tiers	-309'995	-392'000	-403'874	- 11'874	+ 3.03 %
730.4210.03	Emoluments prest.en fav.communes	-122'038	-110'000	-115'665	- 5'665	+ 5.15 %
730.4260.00	Remboursements de frais	-48'320	-98'000	-54'903	+ 43'097	- 43.98 % Covid-19 : baisse des remboursements de frais par rapport au budget. Comptes plus élevés que 2020.
730.4270.00	Amendes d'ordre	-1'524'067	-1'550'000	-1'769'949	- 219'949	+ 14.19 %
730.4270.00.01	<i>Délais de réflexion</i>	-1'510'442	-1'535'000	-1'757'069	- 222'069	+ 14.47 %
730.4270.00.03	<i>Polices locales</i>	-13'625	-15'000	-12'880	+ 2'120	- 14.13 %
730.4630.00	Subventions fédérales	-385'570	-384'000	-391'656	- 7'656	+ 1.99 %
730.4630.00.01	<i>RPLP</i>	-119'320	-114'000	-122'660	- 8'660	+ 7.60 %
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>	-96'250	-95'000	-98'996	- 3'996	+ 4.21 %
730.4630.00.05	<i>Divers</i>	-	-5'000	-	+ 5'000	- 100.00 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
735	Protection population et sécurité (net)	287'829	313'200	183'115	- 130'085	- 41.53 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'790'117</i>	<i>1'952'200</i>	<i>1'883'970</i>	<i>- 68'230</i>	<i>- 3.50 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'502'288</i>	<i>-1'639'000</i>	<i>-1'700'855</i>	<i>- 61'855</i>	<i>+ 3.77 %</i>
735.3000.00	Jetons de présence et soldes	48'510	54'000	117'813	+ 63'813	+ 118.17 % Covid-19 : augmentation des jours effectués par les astreints de la protection civile.
735.3010.00	Traitements du personnel	607'767	607'600	541'118	- 66'482	- 10.94 % - 0.58 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
735.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-15'400	-8'096	+ 7'304	- 47.43 %
735.3050.00	Assurances sociales	39'741	38'600	35'283	- 3'317	- 8.59 %
735.3051.00	Caisse de pensions	61'771	64'700	60'274	- 4'426	- 6.84 %
735.3053.00	Assurance-accidents	1'267	1'200	1'074	- 126	- 10.50 %
735.3054.00	Cotisations allocations familiales	16'627	16'100	14'698	- 1'402	- 8.71 %
735.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	6'216	4'900	4'370	- 530	- 10.81 %
735.3090.00	Cours de formation	48'884	85'000	80'077	- 4'923	- 5.79 %
735.3100.00	Fournitures de bureau	4'148	5'000	4'787	- 213	- 4.26 %
735.3101.00	Autres marchandises	18'297	17'000	25'713	+ 8'713	+ 51.25 % Covid-19 : augmentation des frais d'essence des véhicules de la protection civile.
735.3110.00	Mobilier, machines	23'591	29'000	3'088	- 25'912	- 89.35 % Pas d'achat d'équipement personnel de protection civile.
735.3130.00	Prestations de service	64'236	73'500	57'110	- 16'390	- 22.30 % Diminution des frais de prestations de service.
735.3133.00	Charges d'utilisation informatique	9'231	9'000	5'728	- 3'272	- 36.36 % Moins de frais de maintenance informatique.
735.3134.00	Primes d'assurances de choses	4'559	4'000	2'498	- 1'502	- 37.55 %
735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	7'046	6'000	12'842	+ 6'842	+ 114.04 % Covid-19 : augmentation des frais d'entretien des véhicules de protection civile.
735.3160.00	Loyers	3'246	3'000	2'886	- 114	- 3.81 %
735.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'702	13'000	6'064	- 6'936	- 53.35 % COVID-19 : diminution des dédommagements et des frais de déplacements.
735.3500.00	Attribution au Fonds des contr.de remplacement	-	-	798'032	+ 798'032	Résultante entre les charges (rubrique 735.3632.00) et les revenus (rubrique 735.4200.00).
735.3510.00	Attribution au Fonds des contr.de rempl.	638'484	570'000	-	- 570'000	- 100.00 % Montant transféré à la rubrique 735.3500.00.
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.	61'606	230'000	13'999	- 216'002	- 93.91 % Aucune dépense particulière de protection civile à charge du fonds.
735.3636.00	Subventions à des sociétés de tir	5'940	6'000	5'264	- 736	- 12.27 %
735.3702.00	Subv.féd.red.aux communes PCI	61'248	80'000	49'350	- 30'650	- 38.31 % Recettes équivalentes à la rubrique 735.4700.20.
735.4200.00	Taxes exemption constr.abris en fav.fonds	-700'090	-800'000	-812'030	- 12'030	+ 1.50 %
735.4210.00	Emoluments	-27'520	-31'000	-28'680	+ 2'320	- 7.48 %
735.4250.00	Ventes	-244	-	-		
735.4260.00	Remboursements de frais	-49'404	-35'000	-145'125	- 110'125	+ 314.64 % COVID-19 : contribution de la Confédération aux prestations de protection civile.
735.4270.00	Amendes	-15'450	-	-1'310	- 1'310	
735.4600.00	Part du Canton à la taxe militaire	-466'931	-475'000	-462'673	+ 12'327	- 2.60 %
735.4612.00	Contributions communales PCI	-181'401	-218'000	-171'588	+ 46'412	- 21.29 %

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
735.4630.00	Subventions de la Confédération	-	-	-30'100	- 30'100		Contribution de la Confédération à l'entretien des sirènes.
735.4700.20	Subv.féd.à red. aux communes PCI	-61'248	-80'000	-49'350	+ 30'650	- 38.31 %	Charges équivalentes à la rubrique 735.3702.00.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	168'452'398	151'689'600	145'682'023	- 6'007'577	- 3.96 %
	<i>dont charges</i>	<i>300'959'653</i>	<i>281'575'700</i>	<i>285'346'981</i>	<i>+ 3'771'281</i>	<i>+ 1.34 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-132'507'255</i>	<i>-129'886'100</i>	<i>-139'664'958</i>	<i>- 9'778'858</i>	<i>+ 7.53 %</i>
200	Service de la santé publique (net)	140'700'206	134'017'100	122'609'653	- 11'407'447	- 8.51 %
	<i>dont charges</i>	<i>142'895'566</i>	<i>136'231'300</i>	<i>128'375'607</i>	<i>- 7'855'693</i>	<i>- 5.77 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'195'360</i>	<i>-2'214'200</i>	<i>-5'765'953</i>	<i>- 3'551'753</i>	<i>+ 160.41 %</i>
200.3000.00	Jetons de présence	880	3'000	1'850	- 1'150	- 38.33 %
200.3010.00	Traitements du personnel	2'027'708	2'260'900	3'851'516	+ 1'590'616	+ 70.35 % - 0.50 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Personnel Covid à la sous-rubrique 200.3010.00.05 pour 2'188'049 francs.
200.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-42'100	-27'815	+ 14'285	- 33.93 %
200.3050.00	Assurances sociales	127'692	105'400	247'398	+ 141'998	+ 134.72 %
200.3051.00	Caisse de pensions	167'570	167'700	311'506	+ 143'806	+ 85.75 %
200.3053.00	Assurance-accidents	4'124	3'100	7'606	+ 4'506	+ 145.36 %
200.3054.00	Cotisations allocations familiales	53'617	44'200	103'552	+ 59'352	+ 134.28 %
200.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	19'362	13'200	31'000	+ 17'800	+ 134.85 %
200.3090.00	Formation du personnel	3'400	-	-		
200.3100.00	Fournitures de bureau	559	2'000	1'482	- 518	- 25.89 %
200.3101.00	Autres marchandises	7'534	5'000	7'783	+ 2'783	+ 55.66 % Renouvellement des médicaments et du matériel (péremption) de la remorque CATASAN.
200.3102.00	Imprimés	1'000	1'000	1'000		
200.3103.00	Revue professionnelle, abonnements	568	1'600	1'213	- 387	- 24.16 %
200.3130.00	Prestations de services	828'544	708'000	3'784'206	+ 3'076'206	+ 434.49 % Dépenses liées au Covid-19 imputées au SSA. Frais de fonctionnement Call-Center et COCOV (affranchissements, téléphones et divers). Dépistage à large échelle (TWT) recettes correspondantes au 200.4630.00.
200.3130.00.01	Affranchissement	22'429	6'000	44'411	+ 38'411	+ 640.18 %
200.3130.00.02	Téléphone	47'844	10'000	107'258	+ 97'258	+ 972.58 %
200.3130.00.03	Contrôles d'entourage, maladies trans.	23'691	40'000	26'337	- 13'663	- 34.16 %
200.3130.00.04	Autres prestations de tiers	2'306	56'000	26'091	- 29'909	- 53.41 %
200.3130.00.05	Dentiste confiance, médecins-délégués	66'245	70'000	75'266	+ 5'266	+ 7.52 %
200.3130.00.06	Vaccination HPV	74'500	150'000	105'624	- 44'376	- 29.58 %
200.3130.00.07	Vaccination scolaire	69'318	76'000	75'477	- 523	- 0.69 %
200.3130.00.08	Autres dépenses liées au COVID-19	89'813	200'000	71'953	- 128'047	- 64.02 %
200.3130.00.09	Centres de dépistage & consult.COVID-19 (COCOV)	-46'479	100'000	174'632	+ 74'632	+ 74.63 %
200.3130.00.10	Coûts des dépistages COVID-19 à charge du canton	83'618	-	-707'054	- 707'054	
200.3130.00.11	Suivi des cas de quarantaine et isolement COVID-19	395'259	-	113'860	+ 113'860	
200.3130.00.12	Dépistage à large échelle	-	-	3'670'351	+ 3'670'351	
200.3130.01	Cotisations à des associations	130'376	135'000	137'141	+ 2'141	+ 1.59 % Financement de la commission fédérale pour la qualité (CFQ) qui a débuté son activité le 1er avril 2021.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
200.3132.00	Expertises, études, mandats	127'014	317'100	182'544	- 134'556	- 42.43 % Report du projet InterRAI (outil d'évaluation et de calibrage des temps de soins).
200.3132.00.02	Médecine de catastrophe	13'025	-	-		
200.3132.00.03	Retraitement matériel stérile (ODim)	70	10'000	422	- 9'578	- 95.78 %
200.3132.00.04	Contrôles des spécialités de comptoir	24'002	30'000	22'562	- 7'438	- 24.79 %
200.3132.00.05	Surveillance des EMS	11'873	24'000	14'343	- 9'657	- 40.24 %
200.3132.00.06	Droit des patients	742	6'000	4'890	- 1'110	- 18.51 %
200.3132.00.07	Autres mandats	77'303	247'100	140'327	- 106'773	- 43.21 %
200.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'223	3'000	1'520	- 1'480	- 49.33 %
200.3158.00	Maintenance de logiciels	15'140	6'000	4'071	- 1'929	- 32.15 %
200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'868	20'000	5'505	- 14'495	- 72.47 % Réduction générale du nombre de déplacements en lien avec la crise Covid-19.
200.3611.01	Hospitalisations extérieures	38'307'931	40'000'000	36'713'632	- 3'286'368	- 8.22 % 55% à charge du canton pour les hospitalisations de patients jurassiens. Coût moyen par cas moins élevé.
200.3611.02	Dépistage des cancers BEJUNE	97'000	117'000	117'000		
200.3611.03	Soins palliatifs BEJUNE	221'642	257'000	255'980	- 1'020	- 0.40 %
200.3611.04	Registre des tumeurs NEJU	135'000	157'000	156'243	- 757	- 0.48 %
200.3611.05	Dossier électronique du patient	265'862	280'000	273'116	- 6'884	- 2.46 %
200.3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents	642'776	450'000	395'369	- 54'631	- 12.14 %
200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	53'473'891	56'763'000	51'087'010	- 5'675'990	- 10.00 % Activité moins importante en raison de la Covid-19. 500'000 francs transférés des prestations d'intérêt général (PIG) au domaine extrahospitalier (CCMUS) rubrique 200.3634.02.
200.3634.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	613'000	613'000	613'000		
200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	3'489'361	3'654'000	3'929'125	+ 275'125	+ 7.53 % Contribution partielle 2021 à la Société médicale du Canton du Jura pour la garde médicale (depuis octobre 2021) selon contrat de prestations.
200.3634.02.01	Groupe Sida Jura	101'600	104'000	101'600	- 2'400	- 2.31 %
200.3634.02.02	Extra-hospitalier : CASU 144 + ambulances	3'287'699	3'400'000	3'708'562	+ 308'562	+ 9.08 %
200.3634.02.03	Relève médecins-assistants	100'062	150'000	118'962	- 31'038	- 20.69 %
200.3634.03	Unité pédopsychiatrique, Porrentruy	2'470'697	-	-		
200.3634.04	Hôpital psychiatrique de jour - adultes	692'969	-	-		
200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	1'549'681	1'400'000	1'527'808	+ 127'808	+ 9.13 % 55% à charge du canton pour les hospitalisations de patients jurassiens. Activité plus importante que prévu.
200.3634.06	Unité d'accueil psycho-éducative	1'911'792	-	-		
200.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants et adol.	1'105'890	3'311'000	3'430'828	+ 119'828	+ 3.62 % Recettes inférieures aux prévisions budgétaires (Covid-19) et absence partielle de personnel médical.
200.3634.07.00	CME / Centre médico-psychologique - enfants	1'094'890	-	-		
200.3634.07.01	CME / Ambulatoire	-	800'000	969'244	+ 169'244	+ 21.16 %
200.3634.07.02	UPP / Unité pédopsychiatrique	-	2'500'000	2'450'585	- 49'415	- 1.98 %
200.3634.07.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	11'000	11'000	11'000		
200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	1'024'296	3'481'000	3'289'437	- 191'563	- 5.50 %
200.3634.08.00	CMA / Centre médico-psychologique - adultes	1'013'296	-	-		
200.3634.08.01	CMA / Ambulatoire	-	920'000	984'645	+ 64'645	+ 7.03 %
200.3634.08.02	UAP / Unité d'accueil psycho-éducative	-	1'885'000	1'837'286	- 47'714	- 2.53 %

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
200.3634.08.03	HDJ / Hôpital psychiatrique de jour	-	650'000	441'505	- 208'495	- 32.08 %	
200.3634.08.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	11'000	26'000	26'000			
200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	13'691'035	1'865'000	-1'671'855	- 3'536'855	- 189.64 %	Dissolution du solde de la provision de 12 mois visant à atténuer les conséquences financières de la crise Covid-19 dans les institutions de santé en 2021.
200.3634.09.00	Autres établissements hospitaliers JU	1'691'035	1'865'000	1'861'495	- 3'505	- 0.19 %	
200.3634.09.19	Indemnités COVID-19 aux institutions de santé	12'000'000	-	-3'533'350	- 3'533'350		
200.3636.00	Etablissements médico-sociaux	314'557	390'000	347'912	- 42'088	- 10.79 %	Diminution des besoins en lits d'accueil temporaire (LAT) pour les personnes âgées vivant à domicile.
200.3636.00.00	Etablissements médico-sociaux	-	390'000	-	- 390'000	- 100.00 %	
200.3636.00.01	EMS et UVP de l'H-JU	91'600	-	142'600	+ 142'600		
200.3636.00.02	Résidence Les Cerisiers Charmoille	29'100	-	25'800	+ 25'800		
200.3636.00.03	Résidence Claire-Fontaine Bassecourt	29'000	-	49'100	+ 49'100		
200.3636.00.04	Résidence La Courtine Lajoux	20'700	-	20'300	+ 20'300		
200.3636.00.05	Foyer Les Planchettes Porrentruy	33'500	-	37'900	+ 37'900		
200.3636.00.06	Fondation Clair-Logis	15'600	-	-			
200.3636.00.07	Résidence Les Pins	29'300	-	25'200	+ 25'200		
200.3636.00.08	Divers	65'757	-	47'012	+ 47'012		
200.3636.01	Fondation aide et soins à domicile	3'306'200	3'562'200	3'562'200			
200.3636.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	54'200	54'200	54'200			
200.3636.02	Centre de puériculture jurassien	475'000	535'000	475'000	- 60'000	- 11.21 %	Transfert dans la rubrique 200.3132.00.07 du financement des mandats pour les prestations annexes du centre et de l'analyse du rapprochement du Groupe Sida Jura et du Centre de santé sexuelle.
200.3636.03	Fondation O2	225'000	225'000	225'000			
200.3636.04	Réseau information et orientation personnes âgées	400'000	350'000	350'000			
200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	128'223	130'000	188'202	+ 58'202	+ 44.77 %	Augmentation du nombre de stagiaires ASSC-ASE.
200.3637.00	Financement des soins	15'443'585	15'550'000	15'070'522	- 479'478	- 3.08 %	Incidence de la décision de la Cour constitutionnelle (arrêt du 11.1.2022) concernant le matériel LIMA dans les EMS et UVP.
200.3637.00.01	Soins à domicile (soins ambulatoires)	4'390'301	4'600'000	4'508'551	- 91'449	- 1.99 %	
200.3637.00.02	EMS	7'596'404	7'150'000	7'042'365	- 107'635	- 1.51 %	
200.3637.00.03	UVP	3'456'880	3'800'000	3'519'606	- 280'394	- 7.38 %	
200.4210.00	Emoluments	-25'200	-30'000	-28'550	+ 1'450	- 4.83 %	
200.4260.00	Remboursements de frais	-402'817	-428'000	-381'240	+ 46'760	- 10.93 %	
200.4612.00	Parts des communes à des répartitions	-1'063'143	-1'052'000	-1'036'612	+ 15'388	- 1.46 %	28% de l'Unité d'accueil psycho-éducative et 63.5% des enseignants spécialisés de l'Unité pédopsychiatrique.
200.4612.00.01	Unité d'accueil psycho-éducative	-539'648	-532'000	-515'880	+ 16'120	- 3.03 %	
200.4612.00.02	Honoraires dentiste de confiance	-7'961	-10'000	-12'083	- 2'083	+ 20.83 %	
200.4612.00.03	Enseignants spécialisés à l'UPP (Villa Blanche)	-515'534	-510'000	-508'649	+ 1'351	- 0.26 %	
200.4630.00	Subventions de la Confédération	-	-	-3'615'352	- 3'615'352		Refacturation à l'OFSP des tests Covid-19.
200.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-704'200	-704'200	-704'200			Prélèvement sur la provision constituée en 2018 pour la prévoyance des institutions paraétatiques.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
201	Clinique dentaire scolaire (net)	113'324	118'000	116'805	- 1'195	- 1.01 %
	<i>dont charges</i>	233'378	246'000	234'369	- 11'631	- 4.73 %
	<i>dont revenus</i>	-120'054	-128'000	-117'563	+ 10'437	- 8.15 %
201.3010.00	Traitements du personnel	174'651	170'200	172'282	+ 2'082	+ 1.22 %
201.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-3'855	- 3'855	
201.3050.00	Assurances sociales	10'911	10'800	10'922	+ 122	+ 1.13 %
201.3051.00	Caisse de pensions	17'343	18'300	18'520	+ 220	+ 1.20 %
201.3053.00	Assurance-accidents	350	300	330	+ 30	+ 10.00 %
201.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'561	4'500	4'548	+ 48	+ 1.06 %
201.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'713	1'400	1'365	- 35	- 2.53 %
201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	89	1'000	300	- 700	- 70.00 %
201.3100.00	Fournitures de bureau	58	500	242	- 258	- 51.52 %
201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'028	3'500	2'737	- 763	- 21.80 %
201.3106.00	Matériel médical	6'009	3'000	3'051	+ 51	+ 1.71 %
201.3130.00	Prestations de service	7'647	14'000	10'816	- 3'184	- 22.74 %
201.3134.00	Assurances	198	300	179	- 121	- 40.47 %
201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	4'573	5'000	6'930	+ 1'930	+ 38.61 %
						Montage dans les ateliers du Service des infrastructures d'un enrouleur manuel pour la remorque.
201.3158.00	Maintenance logiciel	1'080	1'500	1'402	- 98	- 6.51 %
201.3160.00	Location secrétariat	-	7'200	-	- 7'200	- 100.00 %
						Les tâches administratives sont désormais réalisées dans la clinique.
201.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'168	4'500	4'600	+ 100	+ 2.22 %
201.4220.00	Contributions aux traitements	-6'731	-10'000	-6'488	+ 3'512	- 35.12 %
						Priorité à la prophylaxie (gratuite).
201.4612.00	Contributions des communes	-113'324	-118'000	-111'075	+ 6'925	- 5.87 %
						Moitié de la charge nette de la clinique dentaire.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
202	Service de santé scolaire (net)	315'357	304'200	311'396	+ 7'196	+ 2.37 %
	<i>dont charges</i>	<i>633'658</i>	<i>630'300</i>	<i>625'607</i>	<i>- 4'693</i>	<i>- 0.74 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-318'301</i>	<i>-326'100</i>	<i>-314'211</i>	<i>+ 11'889</i>	<i>- 3.65 %</i>
202.3000.00	Jetons de présence	-	500	-	- 500	- 100.00 %
202.3010.00	Traitements du personnel	501'223	489'700	540'525	+ 50'825	+ 10.38 % + 0.62 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements maladie.
202.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-12'300	-54'615	- 42'315	+ 344.02 %
202.3050.00	Assurances sociales	31'188	31'000	30'786	- 214	- 0.69 %
202.3051.00	Caisse de pensions	48'921	50'100	52'811	+ 2'711	+ 5.41 %
202.3053.00	Assurance-accidents	1'017	1'000	960	- 40	- 3.96 %
202.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'035	12'900	12'900	- 0	- 0.00 %
202.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'837	3'900	3'915	+ 15	+ 0.37 %
202.3090.00	Formation du personnel	4'600	8'000	4'360	- 3'640	- 45.50 % Formation en systémique repoussée en raison de la Covid-19.
202.3100.00	Fournitures de bureau	1'316	1'500	1'184	- 316	- 21.06 %
202.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-	500	-	- 500	- 100.00 %
202.3102.00	Imprimés, publication	1'609	2'000	1'654	- 346	- 17.30 %
202.3106.00	Matériel sanitaire	-	500	-	- 500	- 100.00 %
202.3116.00	Appareils médicaux	428	3'000	320	- 2'680	- 89.35 %
202.3130.00	Prestations de service	6'649	9'000	5'537	- 3'463	- 38.48 %
202.3132.00	Mandats de supervision, mandats externes	3'271	4'000	3'816	- 184	- 4.59 %
202.3156.00	Entretien des appareils médicaux	3'018	4'000	3'005	- 995	- 24.88 %
202.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'546	21'000	18'449	- 2'551	- 12.15 %
202.4260.00	Dédommagements de tiers	-12'000	-12'000	-12'000		
202.4612.00	Contributions des communes	-306'301	-314'100	-302'211	+ 11'889	- 3.79 % 63.5% du 80% des charges nettes du centre d'imputation. Clé de répartition de l'enseignement.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
203	Centre de vaccination COVID-19 (net)	-	-	2'273'892	+ 2'273'892	
	<i>dont charges</i>	-	-	3'811'147	+ 3'811'147	
	<i>dont revenus</i>	-	-	-1'537'254	- 1'537'254	
203.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	-	-	2'588'660	+ 2'588'660	
203.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais adm.	-	-	160'908	+ 160'908	
203.3051.00	Cotisations patronales aux caisses pensions ind.	-	-	135'023	+ 135'023	
203.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	-	-	5'689	+ 5'689	
203.3054.00	Cotis. patronales aux caisses allocation familiale	-	-	67'831	+ 67'831	
203.3055.00	Cotis. patronales aux assurances ind.journ.maladie	-	-	20'253	+ 20'253	
203.3100.00	Matériel de bureau	-	-	42'692	+ 42'692	Cartouches d'encre pour l'impression des documents nécessaires sous-évaluées par rapport à l'évolution de la pandémie.
203.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-	-	30'755	+ 30'755	Produits et matériel pour l'exploitation du CeVac sous-estimés. Coût de la mise à disposition de parois amovibles supérieur aux prévisions.
203.3106.00	Matériel médical	-	-	15'598	+ 15'598	Location de matériel médical et achat de fournitures à usage unique en lien avec l'évolution.
203.3111.00	Appareils et équipement	-	-	16'632	+ 16'632	
203.3113.00	Matériel informatique	-	-	9'521	+ 9'521	
203.3120.00	Eau, énergie, combustibles charges bâtiment loué	-	-	23'661	+ 23'661	Consommation de l'huile de chauffage supérieure aux prévisions.
203.3130.00	Prestations de services de tiers	-	-	591'312	+ 591'312	Développement et adaptation du logiciel informatique pour se conformer aux exigences fédérales et adaptation des prestations médicales suite à l'ouverture du nouveau centre.
203.3130.00.01	<i>Prestations de services informatiques</i>	-	-	318'679	+ 318'679	
203.3130.00.02	<i>Prestations de services de communication</i>	-	-	11'589	+ 11'589	
203.3130.00.03	<i>Prestations de services médicaux</i>	-	-	203'064	+ 203'064	
203.3130.00.04	<i>Prestations de services pharmacie</i>	-	-	51'880	+ 51'880	
203.3130.00.05	<i>Evacuation déchets médicaux/papiers confidentiels</i>	-	-	5'694	+ 5'694	
203.3130.00.06	<i>Frais administratifs institutions communes LAMal</i>	-	-	407	+ 407	
203.3160.00	Loyers des locaux	-	-	95'887	+ 95'887	Loyer du grand centre de vaccination supplémentaire à Delémont.
203.3161.00	Loyers des congélateurs	-	-	6'742	+ 6'742	
203.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	-	11'749	+ 11'749	Prise en charge des frais de repas du personnel militaire en renfort.
203.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-	-	-1'537'254	- 1'537'254	Recettes supplémentaires (+50%) liées à l'ouverture de la primo vaccination dès 12 ans et ouverture de la 3ème dose (booster).

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
230	Service consommation & vétérinaire SCAV (r	1'302'915	1'255'400	1'239'427	- 15'973	- 1.27 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'766'948</i>	<i>1'773'800</i>	<i>1'711'845</i>	<i>- 61'955</i>	<i>- 3.49 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-464'032</i>	<i>-518'400</i>	<i>-472'418</i>	<i>+ 45'982</i>	<i>- 8.87 %</i>
230.3000.00	Jetons de présence	50	500	75	- 425	- 85.00 %
230.3010.00	Traitements du personnel	860'420	1'052'400	856'242	- 196'158	- 18.64 % - 1.45 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Pas d'engagement de vétérinaires officiels pour le contrôle des viandes. Paiement des vétérinaires praticiens dans le compte 230.3030.00.
230.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-26'700	-59'795	- 33'095	+ 123.95 %
230.3030.00	Indemnités aux intervenants	201'283	-	201'155	+ 201'155	Paiement des honoraires vétérinaires pour le contrôle des viandes (voir compte 230.3010.00).
230.3050.00	Assurances sociales	62'584	66'900	67'612	+ 712	+ 1.06 %
230.3051.00	Caisses de pensions	67'216	89'300	69'519	- 19'781	- 22.15 %
230.3053.00	Assurance-accidents	1'905	2'100	2'065	- 35	- 1.65 %
230.3054.00	Cotisations allocations familiales	26'231	27'900	27'893	- 7	- 0.03 %
230.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'289	8'500	8'762	+ 262	+ 3.08 %
230.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	9'220	2'000	1'690	- 310	- 15.52 %
230.3100.00	Fournitures de bureau	464	1'000	969	- 31	- 3.11 %
230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'518	3'000	3'331	+ 331	+ 11.03 %
230.3102.00	Imprimés, publications	3'191	4'000	3'294	- 706	- 17.66 %
230.3111.00	Appareils et ustensiles	837	2'000	228	- 1'772	- 88.61 %
230.3120.00	Elimination de déchets	262	1'000	312	- 688	- 68.78 %
230.3130.00	Prestations de services de tiers	294'830	275'500	264'991	- 10'509	- 3.81 %
230.3130.00.01	Affranchissement	6'438	7'000	1'416	- 5'584	- 79.77 %
230.3130.00.02	Téléphone	4'200	7'500	4'498	- 3'002	- 40.02 %
230.3130.00.03	Frais de poursuite	4'647	4'500	4'196	- 304	- 6.75 %
230.3130.00.04	Mandat AJAPI	49'694	55'500	53'404	- 2'096	- 3.78 %
230.3130.00.05	Intervention protection des animaux	28'844	22'000	16'784	- 5'216	- 23.71 %
230.3130.00.06	Analyses de laboratoire sous-traitées	133'822	135'000	143'097	+ 8'097	+ 6.00 %
230.3130.00.07	Autres prestations et divers	66'384	43'000	39'546	- 3'454	- 8.03 %
230.3130.00.08	Cotisations à des associations	800	1'000	2'051	+ 1'051	+ 105.08 %
230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	3'850	22'000	29'784	+ 7'784	+ 35.38 % Elément pas prévisible lors de l'établissement du budget : en 2020, le service d'accréditation SAS a décidé que les analyses d'eau devaient également être accréditées.
230.3132.00.01	Accréditations	3'850	15'000	22'685	+ 7'685	+ 51.23 %
230.3132.00.04	Mandat radioprotection	-	5'000	2'079	- 2'921	- 58.42 %
230.3132.00.05	Inspections pharmacies vétérinaires + divers	-	2'000	5'020	+ 3'020	+ 151.00 %
230.3134.00	Primes d'assurances de choses	198	300	179	- 121	- 40.47 %
230.3138.00	Contribution à la formation	2'986	5'000	2'986	- 2'014	- 40.28 %
230.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	337	4'000	1'457	- 2'543	- 63.58 %
230.3158.00	Maintenance logiciel	3'762	5'500	3'140	- 2'360	- 42.91 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'089	15'000	8'304	- 6'696	- 44.64 % Pas d'engagement de vétérinaires officiels pour le contrôle des viandes et donc moins de frais de déplacement.
230.3170.00.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'538	-	8'103	+ 8'103	
230.3170.00.01	Personnel interne	513	14'000	201	- 13'799	- 98.56 %
230.3170.00.02	Intervenants externes	38	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
230.3199.00	Autres charges d'exploitation	-	-	648	+ 648	
230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	208'426	212'600	217'008	+ 4'408	+ 2.07 %
230.4100.00	Patentes pour le commerce de bétail	-11'400	-	-600	- 600	
230.4210.00	Emoluments administratifs	-255'758	-300'000	-241'748	+ 58'252	- 19.42 % Absence des contrôleurs alimentaires, incidences sur la facturation des 3 derniers mois du contrôle des viandes en 2021.
230.4210.00.01	Analyses de laboratoire	-31'833	-20'000	-24'120	- 4'120	+ 20.60 %
230.4210.00.02	Hygiène et inspection	-38'437	-70'000	-55'721	+ 14'279	- 20.40 %
230.4210.00.03	Affaires vétérinaires	-18'021	-30'000	-46'789	- 16'789	+ 55.96 %
230.4210.00.04	Contrôle des viandes	-167'467	-180'000	-115'119	+ 64'882	- 36.05 %
230.4250.00	Ventes (TVA)	-200	-400	-45	+ 355	- 88.75 %
230.4260.00	Remboursements de frais	-7'614	-10'000	-33'650	- 23'650	+ 236.50 % Refacturation aux administrés de 18'714 francs et 7'483 francs pour frais de séquestre pour chiens. Factures qui ne seront probablement jamais payées (ADB).
230.4602.00	Redevance taxes des chiens communales	-139'060	-136'000	-143'160	- 7'160	+ 5.26 % Variable, dépend du nombre de chiens inscrits dans les communes.
230.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-	-22'000	-3'215	+ 18'785	- 85.39 % Peu de prélèvements effectués dans les abattoirs (personnel en congé maternité). Prélèvements ESB non réalisés à l'interne car pas d'engagement de vétérinaire(s), encore comptabilisés dans la Caisse des épizooties.
230.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000		

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
231	Caisse des épizooties (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	632'702	664'100	668'679	+ 4'579	+ 0.69 %
	<i>dont revenus</i>	-632'702	-664'100	-668'679	- 4'579	+ 0.69 %
231.3030.00	Indemnités aux intervenants	62'274	80'000	60'705	- 19'295	- 24.12 % Variables, complètement liées aux tâches officielles.
231.3050.00	Assurances sociales	2'613	5'100	4'266	- 834	- 16.35 %
231.3053.00	Assurance-accidents	95	200	97	- 103	- 51.43 %
231.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'039	2'200	1'262	- 938	- 42.62 %
231.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	297	600	390	- 210	- 35.03 %
231.3090.00	Formation des intervenants	270	5'000	-	- 5'000	- 100.00 % Pas de formation réalisée en 2021.
231.3100.00	Fournitures de bureau	20	500	1'308	+ 808	+ 161.67 % Impression des carnets de contrôle pour l'apiculture non prévue au budget.
231.3101.00	Blocs et matériel pour revente	3'293	4'000	2'959	- 1'041	- 26.03 %
231.3106.00	Médicaments, vaccins	21'925	24'000	21'155	- 2'845	- 11.85 %
231.3130.00	Analyses et prestations de services	192'599	160'000	193'590	+ 33'590	+ 20.99 %
231.3130.00.01	IBR	14'358	14'000	15'092	+ 1'092	+ 7.80 %
231.3130.00.04	BVD-MD	99'383	65'000	88'387	+ 23'387	+ 35.98 %
231.3130.00.05	ESB	15'153	12'000	17'483	+ 5'483	+ 45.69 %
231.3130.00.06	CAE	6'779	-	10'431	+ 10'431	
231.3130.00.07	Abeilles	5'020	5'000	35	- 4'965	- 99.30 %
231.3130.00.08	Autres maladies	20'698	20'000	17'810	- 2'190	- 10.95 %
231.3130.00.09	Brucellose	9'956	10'000	9'075	- 925	- 9.25 %
231.3130.00.10	Rickettsiose, Coxiellose	4'249	6'000	3'800	- 2'200	- 36.66 %
231.3130.00.11	Porcs	7'854	15'500	6'096	- 9'404	- 60.67 %
231.3130.00.12	MCE métrite cont. équine	2'270	3'000	2'228	- 772	- 25.74 %
231.3130.00.13	LBE Leucose	-	1'000	18	- 982	- 98.20 %
231.3130.00.14	Affranchissement	12	1'000	1'305	+ 305	+ 30.48 %
231.3130.00.15	Frais de poursuites	6'593	7'500	6'131	- 1'369	- 18.25 %
231.3130.00.16	Programme national de surveillance	275	-	-		
231.3130.00.17	Cotisations aux services sanitaires	-	-	15'701	+ 15'701	
231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	199'334	200'000	197'398	- 2'602	- 1.30 %
231.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	1'000	462	- 539	- 53.85 %
231.3500.00	Attribution au fonds de la Caisse des épizooties	-	-	61'690	+ 61'690	
231.3510.00	Attribution au fds Caisse des épizooties	55'870	76'500	-	- 76'500	- 100.00 %
231.3611.00	Dédommagements aux cantons	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 % Pas d'acquisition de matériel pour le groupe d'intervention en cas d'épizooties.
231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	43'075	50'000	73'397	+ 23'397	+ 46.79 %
231.3910.00	Imputation interne à ch. Caisse épiz.	50'000	50'000	50'000		
231.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-388	-3'000	-	+ 3'000	- 100.00 %
231.4250.00	Ventes d'imprimés et autres	-473	-500	-527	- 27	+ 5.30 %
231.4260.00	Remboursements de frais	7'856	-37'000	-22'643	+ 14'357	- 38.80 % Réduction, par le comité de gestion de la Caisse des épizooties, de la facturation de l'élimination des déchets aux centres des déchets carnés (ajustement selon factures effectives du centre de collecte).

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
231.4270.00	Amendes	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %	
231.4630.00	Subventions fédérales	-20'221	-	-18'875	- 18'875		Prélèvements ESB prévus au budget du centre d'imputation 230 si engagement de vétérinaires (compte 230.4610.00).
231.4634.00	Contr.cantonale à Caisse des épizooties	-208'426	-212'600	-217'008	- 4'408	+ 2.07 %	
231.4637.00	Contr.propriétaires lutte c/épizooties	-411'051	-410'000	-409'627	+ 373	- 0.09 %	
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	17'780'438	7'461'100	10'608'937	+ 3'147'837	+ 42.19 %	
	<i>dont charges</i>	25'529'392	10'546'400	20'239'306	+ 9'692'906	+ 91.91 %	
	<i>dont revenus</i>	-7'748'954	-3'085'300	-9'630'369	- 6'545'069	+ 212.14 %	
305.3000.00	Jetons de présence	-805	2'500	4'275	+ 1'775	+ 71.00 %	
305.3010.00	Traitements du personnel	2'413'961	2'397'700	2'360'379	- 37'321	- 1.56 %	
305.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-60'800	-72'411	- 11'611	+ 19.10 %	
305.3050.00	Assurances sociales	150'558	152'200	152'284	+ 84	+ 0.06 %	
305.3051.00	Caisse de pensions	259'962	264'700	263'385	- 1'315	- 0.50 %	
305.3053.00	Assurance-accidents	4'817	4'600	4'485	- 115	- 2.51 %	
305.3054.00	Cotisations allocations familiales	62'933	63'800	63'443	- 357	- 0.56 %	
305.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	23'632	19'100	19'034	- 66	- 0.35 %	
305.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	12'950	-	776	+ 776		
305.3100.00	Matériel de bureau	6'160	7'500	5'020	- 2'480	- 33.07 %	Diminution due au télétravail, notamment les photocopies.
305.3101.00	Carburant et matériel d'exploitation	1'784	3'000	2'595	- 406	- 13.52 %	
305.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'470	3'500	3'017	- 483	- 13.81 %	
305.3112.00	Vêtements de travail	-	500	-	- 500	- 100.00 %	Pas d'achat en 2021.
305.3130.00	Prestations de services de tiers	183'002	212'000	184'795	- 27'205	- 12.83 %	
305.3130.00.01	<i>Frais de ports</i>	14'319	8'500	4'437	- 4'063	- 47.80 %	
305.3130.00.02	<i>Frais de téléphones</i>	8'323	7'000	9'757	+ 2'757	+ 39.39 %	
305.3130.00.03	<i>Destruction de documents</i>	401	500	285	- 215	- 42.93 %	
305.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	26'216	27'000	24'588	- 2'412	- 8.93 %	
305.3130.00.05	<i>Traductions</i>	13'270	1'000	1'132	+ 132	+ 13.18 %	
305.3130.00.06	<i>Frais de poursuites</i>	203	-	226	+ 226		
305.3130.00.07	<i>Communication</i>	21'520	34'000	25'395	- 8'605	- 25.31 %	
305.3130.00.08	<i>Mandats externes</i>	82'471	121'000	112'031	- 8'969	- 7.41 %	
305.3130.00.09	<i>Autres prestations</i>	16'280	13'000	6'945	- 6'055	- 46.58 %	
305.3130.01	Prestations de services pour entreprises	134'786	206'000	154'489	- 51'511	- 25.01 %	Annulation de Micronora et d'autres événements de promotion en raison de la crise sanitaire.
305.3130.01.01	<i>Actions de promotion</i>	24'286	81'000	43'373	- 37'627	- 46.45 %	
305.3130.01.02	<i>Actions de prospection</i>	-	10'000	1'616	- 8'385	- 83.85 %	
305.3130.01.03	<i>Offices de cautionnement</i>	110'500	115'000	109'500	- 5'500	- 4.78 %	
305.3134.00	Primes d'assurances choses	295	200	266	+ 66	+ 33.10 %	
305.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	381	500	784	+ 284	+ 56.72 %	Remise en état d'un analyseur endommagé lors d'un contrôle.
305.3161.00	Locations matériel et véhicules	11'577	10'500	9'946	- 554	- 5.27 %	
305.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	13'296	50'000	11'093	- 38'907	- 77.81 %	Covid-19 : réduction des déplacements et frais de réception.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
305.3181.00	Pertes sur créance effectives (éliminations)	11'528	15'000	6'504	- 8'496	- 56.64 % Moins d'éliminations que prévu.
305.3199.00	Frais de justice - dépens	-	-	1'500	+ 1'500	
305.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	1'817'487	2'034'000	1'337'820	- 696'180	- 34.23 % Les coûts du chômage ont été inférieurs aux prévisions en raison de la reprise plus rapide que prévu de l'économie.
305.3510.06	Attribution au fonds du tourisme	-	-	583'420	+ 583'420	Le déficit du Fonds du tourisme a été inférieur aux prévisions de juin 2021 qui étaient basées sur une évaluation plus pessimiste des recettes du casino en raison de la crise sanitaire.
305.3600.10	Part Confédération émoluments métrologie	2'974	3'300	3'433	+ 133	+ 4.04 %
305.3634.06	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	1'149'613	1'044'800	917'713	- 127'087	- 12.16 % Peu de projets LPR tourisme.
305.3634.06.01	Jura Tourisme	440'000	440'000	440'000		
305.3634.06.02	Jura & Trois-Lacs	285'207	285'000	285'207	+ 207	+ 0.07 %
305.3634.06.03	Association Jura Rando	75'000	75'000	75'000		
305.3634.06.04	Association AJSF	21'150	35'000	35'000		
305.3634.06.05	Association VTT / OCS	25'000	25'000	23'172	- 1'828	- 7.31 %
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	249'157	130'000	8'472	- 121'529	- 93.48 %
305.3634.06.10	Projets tourisme (hors LPR)	4'340	5'000	1'122	- 3'878	- 77.56 %
305.3634.06.11	Divers	760	800	740	- 60	- 7.50 %
305.3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées	1'146'836	1'230'000	1'174'347	- 55'653	- 4.52 %
305.3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées	16'430'956	1'030'000	11'198'103	+ 10'168'103	+ 987.19 % Les demandes d'aides pour cas de rigueur ont été nettement inférieures aux prévisions.
305.3635.01.00	Subventions accordées aux entreprises privées	-	1'030'000	-	- 1'030'000	- 100.00 %
305.3635.01.01	Prises en charges d'intérêts	90'747	-	137'669	+ 137'669	
305.3635.01.02	Bonus-Expo	10'416	-	164'338	+ 164'338	
305.3635.01.03	Postes d'encadrement	412'413	-	101'489	+ 101'489	
305.3635.01.04	Engagement de personnel	108'579	-	-		
305.3635.01.05	Prise en charge partielle des loyers	144'191	-	77'549	+ 77'549	
305.3635.01.06	Propriété intellectuelle	14'215	-	9'683	+ 9'683	
305.3635.01.07	Projets reconnus par Platinn/CTI/progr.	90'437	-	23'075	+ 23'075	
305.3635.01.08	Start-up / spin-off / implantations	48'532	-	-		
305.3635.01.09	Projets innovants - COVID19	924'789	-	47'289	+ 47'289	
305.3635.01.10	Soutien administratif pour entreprises - COVID19	692'500	-	-120'000	- 120'000	
305.3635.01.11	Mesures spécifiques - COVID19	307'025	-	279'325	+ 279'325	
305.3635.01.19	Soutien aux cas de rigueur (fédéraux et cantonaux)	13'587'112	-	10'009'358	+ 10'009'358	
305.3635.01.50	Pack "start-up"	-	-	104'377	+ 104'377	
305.3635.01.51	Pack "Développement de l'activité"	-	-	254'881	+ 254'881	
305.3635.01.52	Pack "Projet collaboratif - hors LPR"	-	-	109'070	+ 109'070	
305.3635.02	Créapole SA	350'000	350'000	350'000		
305.3635.03	BaselArea	246'667	300'000	300'000		
305.3635.04	Société jurassienne d'équipements	118'346	100'000	66'320	- 33'680	- 33.68 % Prise en charge du déficit de la société. Amélioration de la situation au niveau des liquidités.
305.3635.05	Subvention plan spécial "Etang de la Gruère"	5'385	10'300	9'474	- 827	- 8.02 %
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	411'037	275'500	287'218	+ 11'718	+ 4.25 %
305.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	28'473	-	45'938	+ 45'938	

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
305.3640.00.21	Corrections de valeurs - prêts LPR	28'473	-	45'938	+ 45'938		
305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	Pas de remboursements en 2021.
305.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	471'331	740'000	733'863	- 6'137	- 0.83 %	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	-58'027	-165'000	-125'417	+ 39'583	- 23.99 %	En raison de la fermeture des établissements publics jusqu'à fin mai 2021, seulement les 7/12 de la taxe ont été facturés.
305.4120.00.01	Droits de patentes	-2'027	-115'000	-71'864	+ 43'136	- 37.51 %	
305.4120.00.02	Droits de licences	-56'000	-50'000	-53'553	- 3'553	+ 7.11 %	
305.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-158'280	-329'500	-168'873	+ 160'627	- 48.75 %	Effet des mesures Covid sur les manifestations occasionnelles (débits, dépassements de l'heure) et les lotos (loteries).
305.4210.00.00	Emoluments pour actes administratifs divers	-	-	-146	- 146		
305.4210.00.01	Etablissements publics soumis à permis	-41'108	-45'000	-44'070	+ 930	- 2.07 %	
305.4210.00.02	Autres émoluments Laub	-10'174	-12'000	-11'780	+ 220	- 1.84 %	
305.4210.00.03	Commerce itinérant	-9'445	-5'000	1'550	+ 6'550	- 131.00 %	
305.4210.00.04	Loteries	-10'942	-45'000	-1'985	+ 43'015	- 95.59 %	
305.4210.00.05	Bureaux de placement	-11'400	-7'000	-7'600	- 600	+ 8.57 %	
305.4210.00.06	Courtages en crédit	-1'000	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %	
305.4210.00.07	Autorisations durée du travail	-4'720	-5'000	-4'721	+ 279	- 5.58 %	
305.4210.00.08	Approbations plans et autorisations d'exploiter	-4'003	-7'500	-1'376	+ 6'124	- 81.65 %	
305.4210.00.09	LTN - frais de contrôles	-1'795	-8'000	-7'875	+ 125	- 1.56 %	
305.4210.00.10	Constructions	-5'840	-8'000	-4'957	+ 3'043	- 38.04 %	
305.4210.00.11	Permis de danses, jeux et débit	-23'049	-125'000	-34'466	+ 90'534	- 72.43 %	
305.4210.00.12	Main-d'œuvre étrangère	-14'175	-20'000	-15'460	+ 4'540	- 22.70 %	
305.4210.00.13	LIPER - frais de contrôles	-1'000	-5'000	-1'100	+ 3'900	- 78.00 %	
305.4210.00.14	Dépassements heures légales	-3'500	-20'000	-8'150	+ 11'850	- 59.25 %	
305.4210.00.15	Emoluments pour actes administratifs	-14'411	-15'000	-22'659	- 7'659	+ 51.06 %	
305.4210.00.16	Contrôle casino	-1'669	-	-4'028	- 4'028		
305.4210.00.17	Pompes funèbres	-	-500	-	+ 500	- 100.00 %	
305.4210.00.98	Divers	-50	-500	-50	+ 450	- 90.00 %	
305.4240.00	Emoluments métrologie et OTR	-76'227	-92'000	-92'006	- 6	+ 0.01 %	
305.4250.00	Ventes	-380	-1'000	-570	+ 430	- 43.00 %	
305.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-639'479	-551'000	-524'027	+ 26'973	- 4.90 %	
305.4270.00	Amendes	-2'900	-10'000	-4'700	+ 5'300	- 53.00 %	Moins de contrôles en raison du Covid et moins d'infractions constatées.
305.4270.00.01	Sanctions LIPER	-2'900	-10'000	-4'700	+ 5'300	- 53.00 %	
305.4510.06	Prélèvement sur le fonds du tourisme	-551'830	-333'800	-343'827	- 10'027	+ 3.00 %	
305.4600.06	Recettes en faveur du fonds du tourisme	-647'783	-761'000	-623'886	+ 137'114	- 18.02 %	
305.4630.00	Subventions de la Confédération	-5'066'000	-	-6'958'464	- 6'958'464		
305.4630.05	Subvention fédérale plan spécial "étang Gruère"	-16'801	-22'000	-4'737	+ 17'263	- 78.47 %	
305.4690.00	Remboursements subv.amél.et constr.logements	-9'915	-10'000	-	+ 10'000	- 100.00 %	
305.4700.00	Subventions fédérales LPR à redistribuer	-471'331	-740'000	-733'863	+ 6'137	- 0.83 %	Subventions LPR redistribuées sans impact sur le résultat des comptes de l'Etat (cf. rubrique 305.3705.00).
305.4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer	-	-20'000	-	+ 20'000	- 100.00 %	
305.4910.00	Prestations de service	-50'000	-50'000	-50'000			

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
315	Fonds cantonal pour l'emploi (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	12'250'017	13'573'300	12'305'249	- 1'268'051	- 9.34 %
	<i>dont revenus</i>	-12'250'017	-13'573'300	-12'305'249	+ 1'268'051	- 9.34 %
315.3000.00	Membres des commissions	53	1'000	257	- 743	- 74.26 % Les comptes chômage sont gérés par enveloppes. Budget respecté sur la globalité (-1'268'051 francs).
315.3000.01	Jetons de présence MMT	-217	-	-		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	3'375'783	4'000'000	3'919'275	- 80'725	- 2.02 % Il est renoncé à la partie "indications de détail", vu la gestion par enveloppe d'une problématique générale et multiforme comme le chômage.
315.3010.01	Traitements du personnel MMT	2'444'474	2'429'800	2'469'972	+ 40'172	+ 1.65 %
315.3050.00	Assurances sociales OCT/OMMT/ORP	209'316	260'000	242'766	- 17'234	- 6.63 %
315.3050.01	Assurances sociales MMT	155'364	156'500	156'264	- 236	- 0.15 %
315.3051.00	Caisse de pensions OCT/OMMT/ORP	356'918	400'000	421'090	+ 21'090	+ 5.27 %
315.3051.01	Caisse de pensions MMT	261'474	189'900	271'299	+ 81'399	+ 42.86 %
315.3053.00	Assurance-accidents OCT/OMMT/ORP	7'343	8'000	7'382	- 618	- 7.73 %
315.3053.01	Assurance-accidents MMT	50'838	49'900	4'727	- 45'173	- 90.53 %
315.3054.00	Cotisations allocations familiales OCT/OMMT/ORP	88'279	112'000	101'566	- 10'434	- 9.32 %
315.3054.01	Cotisations allocations familiales MMT	65'510	65'700	65'364	- 336	- 0.51 %
315.3055.00	Cotisations patronales APG maladie OCT/OMMT/ORP	33'155	40'000	30'501	- 9'499	- 23.75 %
315.3055.01	Cotisations patronales aux APG maladie MMT	24'602	24'200	19'609	- 4'992	- 18.97 %
315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	23'489	60'000	36'681	- 23'319	- 38.87 %
315.3090.01	Formation du personnel MMT	5'992	22'000	12'191	- 9'809	- 44.59 %
315.3100.00	Matériel de bureau OCT/OMMT/ORP	18'753	40'000	20'269	- 19'731	- 49.33 %
315.3100.01	Matériel de bureau MMT	16'636	19'300	18'282	- 1'018	- 5.27 %
315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	337'535	332'900	295'218	- 37'682	- 11.32 %
315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	18'047	30'000	17'648	- 12'352	- 41.17 %
315.3102.01	Imprimés, publications MMT	1'375	4'000	1'239	- 2'761	- 69.03 %
315.3103.00	Littérature spécialisée, magazines OCT/OMMT/ORP	6'955	10'000	4'500	- 5'500	- 55.00 %
315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	1'734	900	595	- 305	- 33.91 %
315.3104.01	Matériel didactique MMT	5'758	2'500	3'926	+ 1'426	+ 57.03 %
315.3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	1'384	55'000	523	- 54'477	- 99.05 %
315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	4'229	300	1'982	+ 1'682	+ 560.75 %
315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	360'261	93'300	522'190	+ 428'890	+ 459.69 %
315.3112.01	Acquisition de vêtements MMT	11'493	14'900	7'238	- 7'663	- 51.43 %
315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	973	30'000	6'989	- 23'011	- 76.70 %
315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	33'237	28'000	27'271	- 729	- 2.60 %
315.3118.00	Logiciels et licences OCT/OMMT/ORP	1'322	10'000	1'416	- 8'584	- 85.84 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
315.3118.01	Logiciels et licences MMT	2'272	13'800	5'065	- 8'735	- 63.30 %
315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	31'679	40'000	32'222	- 7'778	- 19.45 %
315.3120.01	Energie et élimination des déchets MMT	64'301	1'200	70'973	+ 69'773	+ 5814.44 %
315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/OMMT/ORP	87'586	102'500	102'270	- 230	- 0.22 %
315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	19'767	20'700	17'391	- 3'309	- 15.99 %
315.3131.00	Frais de projets CII - OCT/OMMT/ORP	5'436	5'500	5'436	- 64	- 1.17 %
315.3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	39'600	42'000	39'600	- 2'400	- 5.71 %
315.3132.01	Honoraires conseillers externes, experts MMT	728	-	-		
315.3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	2'221	1'500	1'172	- 328	- 21.86 %
315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	17'817	17'500	15'995	- 1'505	- 8.60 %
315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	6'018	16'000	9'648	- 6'352	- 39.70 %
315.3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	5'253	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %
315.3144.01	Acquisitions & transformations immobilières MMT	-	-	2'430	+ 2'430	
315.3150.00	Entretien appareils & machines bureau OCT/OMMT/ORP	840	1'500	2'179	+ 679	+ 45.25 %
315.3151.01	Entretien des véhicules MMT	91'711	134'000	94'992	- 39'008	- 29.11 %
315.3153.00	Entretien de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	39'636	58'500	40'807	- 17'693	- 30.24 %
315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	1'821	1'000	2'727	+ 1'727	+ 172.68 %
315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	5'984	19'000	6'127	- 12'873	- 67.75 %
315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	59'142	41'100	74'699	+ 33'599	+ 81.75 %
315.3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	259'857	260'000	259'857	- 143	- 0.06 %
315.3160.01	Loyers MMT	192'462	345'800	289'816	- 55'984	- 16.19 %
315.3161.00	Leasing mat.informatique et appareils OCT/OMMT/ORP	28'882	38'000	-	- 38'000	- 100.00 %
315.3161.01	Locations de machines MMT	1'124	1'000	1'982	+ 982	+ 98.20 %
315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	12'701	55'000	15'854	- 39'146	- 71.18 %
315.3170.01	Frais de déplacement et autres frais MMT	8'124	18'000	4'953	- 13'047	- 72.49 %
315.3181.01	Pertes sur créances effectives MMT	-	-	104	+ 104	
315.3199.00	Autres charges d'exploitation OCT/OMMT/ORP	4'980	17'100	-	- 17'100	- 100.00 %
315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	21'540	20'500	18'561	- 1'940	- 9.46 %
315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	41'065	40'000	41'814	+ 1'814	+ 4.53 %
315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	1'859'572	1'568'000	1'673'965	+ 105'965	+ 6.76 %
315.3635.19	Soutien aux entreprises fermées décision aut.cant.	365'619	-	-77'785	- 77'785	
315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	915'836	2'174'000	854'399	- 1'319'601	- 60.70 %
315.3637.19	Soutien entr.privées fermées décision aut.cant.	134'381	-	9'770	+ 9'770	
315.4231.01	Participations de privés aux cours MMT	-358'500	-336'200	-482'935	- 146'735	+ 43.65 %
315.4240.01	Revenus provenant prestations de service MMT	-32'690	-104'600	-35'348	+ 69'252	- 66.21 %
315.4250.01	Ventes MMT	-93'157	-120'000	-96'572	+ 23'428	- 19.52 %
315.4260.00	Remboursements de tiers OCT/OMMT/ORP	-119'531	-3'600	-163'654	- 160'054	+ 4445.93 %
315.4260.01	Remboursements de tiers MMT	-80'023	-	-69'067	- 69'067	
315.4309.01	Autres revenus d'exploitation MMT	-75'980	-90'000	-68'217	+ 21'783	- 24.20 %
315.4432.01	Sous-locations MMT	-1'500	-	-150	- 150	
315.4510.01	Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi MMT	-1'817'487	-2'034'000	-1'337'820	+ 696'180	- 34.23 %
315.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-	-	-7'800	- 7'800	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
315.4612.01	Dédommagements des communes MMT	-1'751'594	-2'034'000	-1'347'733	+ 686'267	- 33.74 %
315.4630.00	Subventions de la Confédération OCT/OMMT/ORP	-4'587'958	-5'763'000	-5'186'745	+ 576'255	- 10.00 %
315.4630.01	Subventions de la Confédération MMT	-3'331'598	-3'087'900	-3'509'209	- 421'309	+ 13.64 %
320	Service de l'économie rurale (net)	8'240'158	8'533'800	8'521'912	- 11'888	- 0.14 %
	<i>dont charges</i>	<i>117'017'992</i>	<i>117'910'500</i>	<i>117'375'174</i>	<i>- 535'326</i>	<i>- 0.45 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-108'777'834</i>	<i>-109'376'700</i>	<i>-108'853'262</i>	<i>+ 523'438</i>	<i>- 0.48 %</i>
320.3000.00	Jetons de présence	1'600	1'900	1'550	- 350	- 18.42 % Moins de séances de commissions que ne le prévoyait le budget.
320.3010.00	Traitements du personnel	1'426'735	1'410'400	1'430'123	+ 19'723	+ 1.40 %
320.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-35'700	-5'337	+ 30'363	- 85.05 %
320.3030.00	Préposés à l'agriculture	92'085	-	-		Il n'y a plus de préposés à l'agriculture depuis le 01.01.2021.
320.3050.00	Assurances sociales	95'679	97'100	92'841	- 4'260	- 4.39 %
320.3051.00	Caisse de pensions	163'531	164'500	170'297	+ 5'797	+ 3.52 %
320.3053.00	Assurance-accidents	3'143	3'100	2'803	- 297	- 9.59 %
320.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'092	40'600	38'705	- 1'895	- 4.67 %
320.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'633	11'300	11'598	+ 298	+ 2.64 %
320.3090.00	Formation du personnel et des experts	1'940	3'700	3'250	- 450	- 12.16 %
320.3100.00	Fournitures de bureau	940	2'000	738	- 1'262	- 63.11 % Achat de matériel moins conséquent qu'estimé.
320.3102.00	Imprimés	-	1'000	410	- 590	- 59.02 %
320.3103.00	Littérature spécialisée, magazines,abo	2'685	2'900	2'449	- 451	- 15.55 %
320.3110.00	Appareils	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
320.3130.00	Honoraires et prestations de service	244'963	250'700	247'281	- 3'419	- 1.36 % Les améliorations pour le système Géoacorda ont été un peu moins coûteuses que prévu en 2021. Nouvelle dépense unique pour une étude d'intégration e-Direct (Apcom). Légère diminution des frais de ports/téléphone.
320.3130.00.00	<i>Honoraires et prestations de service</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>4'588</i>	<i>+ 4'588</i>	
320.3130.00.01	<i>Autres prest., frais poursuites</i>	<i>1'844</i>	<i>4'000</i>	<i>3'487</i>	<i>- 513</i>	<i>- 12.83 %</i>
320.3130.00.02	<i>AGRIDEA</i>	<i>217'162</i>	<i>220'000</i>	<i>217'021</i>	<i>- 2'979</i>	<i>- 1.35 %</i>
320.3130.00.03	<i>Téléphone, fax, ports</i>	<i>15'595</i>	<i>19'000</i>	<i>14'215</i>	<i>- 4'785</i>	<i>- 25.19 %</i>
320.3130.00.04	<i>Lutte contre le feu bactérien</i>	<i>2'749</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
320.3130.00.05	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>7'614</i>	<i>7'700</i>	<i>7'970</i>	<i>+ 270</i>	<i>+ 3.51 %</i>
320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	57'060	90'500	87'871	- 2'629	- 2.90 % Les prestations sont essentiellement constituées des contrôles et le coût de ceux-ci a été moins important que prévu. Refacturation aux bénéficiaires des paiements directs. Une formation des experts en amélioration foncière a été organisée.
320.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	4'288	5'000	4'029	- 971	- 19.42 % Nombre des photocopies en légère diminution.
320.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	15'165	26'000	12'641	- 13'359	- 51.38 % Baisse exceptionnelle des frais en raison de la diminution des contacts et des séances externes, ceci dû à la pandémie.
320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons	50'720	60'200	63'112	+ 2'912	+ 4.84 % Plus d'élèves inscrits hors canton. L'information précise n'est pas disponible au moment de l'élaboration du budget.
320.3634.00	Fondation rurale interjurassienne	4'069'000	4'089'000	4'089'000		

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications	
				en CHF	en %		
320.3635.00	Subventions pour l'élevage du bétail	852'034	996'500	906'475	- 90'025	- 9.03 %	En raison de la pandémie 2020-2021, baisse des primes versées suite à l'annulation de certains événements, notamment des marchés de bétail bovins.
320.3635.00.01	Chevaux primes individuelles	128'400	176'000	150'525	- 25'475	- 14.47 %	
320.3635.00.02	Chevaux mise en valeur, promo,écoulement	75'500	84'000	78'000	- 6'000	- 7.14 %	
320.3635.00.03	Chevaux divers	15'307	17'000	14'380	- 2'620	- 15.41 %	
320.3635.00.06	Chevaux – remp. primes pour l'exportation	37'549	43'000	39'975	- 3'025	- 7.03 %	
320.3635.00.07	Bovins primes individuelles	12'850	24'000	20'375	- 3'625	- 15.10 %	
320.3635.00.08	Bovins marchés de bétail	534'690	584'000	553'960	- 30'040	- 5.14 %	
320.3635.00.09	Bovins mise en valeur, promo, écoulement	3'300	16'000	2'480	- 13'520	- 84.50 %	
320.3635.00.10	Bovins divers	3'200	10'000	6'170	- 3'830	- 38.30 %	
320.3635.00.12	Menu bétail primes individuelles	34'988	34'500	34'485	- 15	- 0.04 %	
320.3635.00.13	Menu bétail mise en valeur,promo,écoul.	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	
320.3635.00.14	Menu bétail divers	6'250	6'000	6'125	+ 125	+ 2.08 %	
320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	214'385	231'400	394'207	+ 162'807	+ 70.36 %	Il y a plus d'élèves inscrits à la Haute Ecole Suisse d'Agronomie que prévu.
320.3635.01.01	HESA Haute Ecole Suisse d'Agronomie	181'282	198'400	362'042	+ 163'642	+ 82.48 %	
320.3635.01.02	Formation professionnelle	12'025	12'000	12'025	+ 25	+ 0.21 %	
320.3635.01.03	Cotisations	20'634	20'000	19'696	- 304	- 1.52 %	
320.3635.01.04	Divers	444	1'000	444	- 556	- 55.60 %	
320.3635.02	Identification et commercialisation spécialisées	35'100	46'100	42'100	- 4'000	- 8.68 %	
320.3635.05	Subventions cantonales	1'518'740	1'601'500	1'555'931	- 45'569	- 2.85 %	Le coût dépend des mesures mises en place par les agriculteurs. Elles ont été moins importantes que prévu. Les coûts des projets Terres-Vivantes et Agro4esterie sont auto-financés par la FRI (320. 4634.00).
320.3635.05.04	Réseaux écologiques (10%)	484'296	500'000	494'177	- 5'823	- 1.16 %	
320.3635.05.05	Qualité du paysage (10%)	624'328	624'000	624'685	+ 685	+ 0.11 %	
320.3635.05.06	Protection ressources sol-air-eau (20%)	4'742	-	-			
320.3635.05.07	Prestations à caractère écologique	148'246	170'000	155'475	- 14'525	- 8.54 %	
320.3635.05.08	Agriculteurs et pollinisateurs (20%)	31'820	40'000	31'996	- 8'004	- 20.01 %	
320.3635.05.10	Terres vivantes (20 %)	220'370	267'500	237'236	- 30'265	- 11.31 %	
320.3635.05.12	Agro4esterie (20%)	4'940	-	12'363	+ 12'363		
320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	108'113'474	108'809'800	108'223'101	- 586'699	- 0.54 %	Argent fédéral redistribué, légère baisse généralisée des paiements directs. Cf. rubrique 320.4700.00.
320.3705.00.01	Contributions aux cultures particulières	2'427'594	2'324'000	2'356'826	+ 32'826	+ 1.41 %	
320.3705.00.02	Contributions d'estivage	4'770'499	4'789'000	4'725'996	- 63'004	- 1.32 %	
320.3705.00.03	Paiements directs	88'913'017	89'721'000	89'108'484	- 612'516	- 0.68 %	
320.3705.00.04	Réseaux écologiques (90%)	4'364'001	4'500'000	4'439'088	- 60'912	- 1.35 %	
320.3705.00.05	Qualité du paysage (90%)	5'616'169	5'617'200	5'609'647	- 7'553	- 0.13 %	
320.3705.00.06	Protection ressources sol-air-eau (80%)	10'234	-	-			
320.3705.00.08	Agriculteurs et pollinisateurs (80%)	127'278	160'000	127'984	- 32'016	- 20.01 %	
320.3705.00.10	Terres vivantes (80%)	1'158'613	983'600	1'105'210	+ 121'610	+ 12.36 %	
320.3705.00.11	Contribution supplément pour les céréales	706'309	715'000	700'413	- 14'587	- 2.04 %	
320.3705.00.12	Agro4esterie (80%)	19'760	-	49'451	+ 49'451		
320.4210.00	Emoluments	-195'661	-140'300	-161'185	- 20'885	+ 14.89 %	Augmentation des émoluments facturés pour les fermages (LBFA) et les améliorations structurelles et foncières.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
320.4250.00	Ventes	-	-100	-	+ 100	- 100.00 %
320.4260.00	Remboursements de frais - produits de prestations	-76'763	-47'000	-47'606	- 606	+ 1.29 %
320.4630.00	Subv. féd. pour développement agr.	-166'627	-112'000	-171'771	- 59'771	+ 53.37 % Les contributions OFAG pour les prestations à caractère écologique, A16 et LPN n'ont pas nécessité de part cantonale (changement de système de calcul des montants octroyés par la Confédération, cependant cette situation ne se répétera pas en 2022).
320.4630.00.01	Autres	-17'136	-12'000	-16'296	- 4'296	+ 35.80 %
320.4630.00.02	Prestations à caractère écologique	-148'246	-100'000	-155'475	- 55'475	+ 55.48 %
320.4630.00.05	Terres Vivantes	-1'245	-	-		
320.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-225'310	-267'500	-249'598	+ 17'902	- 6.69 % Voir remarque de la rubrique 320.3635.05.
320.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-108'113'474	-108'809'800	-108'223'101	+ 586'699	- 0.54 % Argent fédéral redistribué, voir rubrique 320.3705.00.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
4	Département de l'Environnement (net)	41'669'148	41'947'500	40'607'897	- 1'339'603	- 3.19 %
	<i>dont charges</i>	<i>89'089'243</i>	<i>90'625'700</i>	<i>89'548'325</i>	<i>- 1'077'375</i>	<i>- 1.19 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-47'420'095</i>	<i>-48'678'200</i>	<i>-48'940'429</i>	<i>- 262'229</i>	<i>+ 0.54 %</i>
400	Service du développement territorial (net)	14'356'010	12'750'400	12'558'120	- 192'280	- 1.51 %
	<i>Dont charges</i>	<i>25'248'715</i>	<i>23'840'600</i>	<i>24'394'689</i>	<i>+ 554'089</i>	<i>+ 2.32 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-10'892'704</i>	<i>-11'090'200</i>	<i>-11'836'569</i>	<i>- 746'369</i>	<i>+ 6.73 %</i>
400.3000.00	Jetons de présence de commissions	3'465	6'000	4'320	- 1'680	- 28.00 %
400.3010.00	Traitements du personnel	3'144'872	3'152'700	3'228'006	+ 75'306	+ 2.39 % + 1.05 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements.
400.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-78'400	-89'237	- 10'837	+ 13.82 %
400.3050.00	Assurances sociales	202'551	200'400	206'313	+ 5'913	+ 2.95 %
400.3051.00	Caisse de pensions	317'329	321'900	326'322	+ 4'422	+ 1.37 %
400.3053.00	Assurance-accidents	23'936	25'600	26'576	+ 976	+ 3.81 %
400.3054.00	Cotisations allocations familiales	84'682	83'900	85'929	+ 2'029	+ 2.42 %
400.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	31'865	25'200	25'806	+ 606	+ 2.40 %
400.3090.00	Formation du personnel	10'352	-	-		
400.3100.00	Fournitures de bureau	12'012	15'000	12'943	- 2'057	- 13.71 %
400.3102.00	Imprimés, publications	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
400.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'695	2'500	1'611	- 889	- 35.55 %
400.3118.00	Licences informatiques	14'157	18'000	14'164	- 3'836	- 21.31 %
400.3130.01	Prestations de services de tiers	820'718	137'500	152'957	+ 15'457	+ 11.24 % Hausse des demandes de subventions du Programme Bâtiments.
400.3130.01.01	<i>Développement territorial</i>	<i>70'940</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
400.3130.01.02	<i>Aménagement du territoire</i>	<i>105'058</i>	<i>2'500</i>	<i>-</i>	<i>- 2'500</i>	<i>- 100.00 %</i>
400.3130.01.03	<i>Permis de construire</i>	<i>-</i>	<i>5'000</i>	<i>4'996</i>	<i>- 4</i>	<i>- 0.08 %</i>
400.3130.01.04	<i>Cadastre et géoinformation</i>	<i>130'592</i>	<i>29'000</i>	<i>28'049</i>	<i>- 951</i>	<i>- 3.28 %</i>
400.3130.01.05	<i>Mobilité et transports</i>	<i>214'801</i>	<i>26'000</i>	<i>15'454</i>	<i>- 10'546</i>	<i>- 40.56 %</i>
400.3130.01.06	<i>Energie</i>	<i>270'076</i>	<i>48'000</i>	<i>76'467</i>	<i>+ 28'467</i>	<i>+ 59.31 %</i>
400.3130.01.08	<i>Affranchissements, téléphones</i>	<i>29'251</i>	<i>27'000</i>	<i>27'992</i>	<i>+ 992</i>	<i>+ 3.67 %</i>
400.3130.02	Cotisations à des associations	106'104	111'600	111'609	+ 9	+ 0.01 %
400.3132.00	Honoraires conseillers externes	7'121	325'800	193'826	- 131'974	- 40.51 % Report d'un projet dans l'attente d'une décision fédérale; report d'un projet en raison d'un congé maternité; pas d'alimentation du compte des avances cadastrales; etc.
400.3132.00.00	<i>Honoraires conseillers externes</i>	<i>7'121</i>	<i>7'500</i>	<i>7'691</i>	<i>+ 191</i>	<i>+ 2.55 %</i>
400.3132.00.01	<i>Développement territorial</i>	<i>-</i>	<i>22'500</i>	<i>11'115</i>	<i>- 11'385</i>	<i>- 50.60 %</i>
400.3132.00.02	<i>Aménagement du territoire</i>	<i>-</i>	<i>27'700</i>	<i>34'649</i>	<i>+ 6'949</i>	<i>+ 25.09 %</i>
400.3132.00.04	<i>Cadastre et géoinformation</i>	<i>-</i>	<i>52'400</i>	<i>-</i>	<i>- 52'400</i>	<i>- 100.00 %</i>
400.3132.00.05	<i>Mobilité et transports</i>	<i>-</i>	<i>130'300</i>	<i>57'188</i>	<i>- 73'112</i>	<i>- 56.11 %</i>
400.3132.00.06	<i>Energie</i>	<i>-</i>	<i>85'400</i>	<i>83'183</i>	<i>- 2'217</i>	<i>- 2.60 %</i>

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
400.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	-	1'000	1'649	+ 649	+ 64.88 %
400.3151.00	Entretien machines et vélos	5	500	-	- 500	- 100.00 %
400.3158.00	Maintenance du SIT	162	2'000	-	- 2'000	- 100.00 % Pas d'acquisition de données nécessaire en 2021.
400.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	9'773	25'600	9'670	- 15'930	- 62.23 % Effet Covid.
400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	11'102	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	6'776'460	6'467'500	6'893'600	+ 426'100	+ 6.59 % Montant fixé par la Confédération.
400.3632.00	Subventions en faveur des communes	304'414	360'300	309'984	- 50'316	- 13.97 % Travaux de révision des PAL non achevés; pas de remaniement parcellaire impliquant des travaux de mensuration officielle; pas de nouvelle "Cité de l'énergie".
400.3632.00.01	Subventions pour mensuration officielle	-	25'000	-	- 25'000	- 100.00 %
400.3632.00.02	Subventions en faveur plans aménagement	11'000	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %
400.3632.00.03	Subventions en faveur du PNRD & Agglo	110'290	110'300	110'290	- 10	- 0.01 %
400.3632.00.05	Subventions pour transports publics LIL	179'124	175'000	199'694	+ 24'694	+ 14.11 %
400.3632.00.06	Subventions Soutien Cités de l'énergie	4'000	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	11'826'212	10'650'000	10'382'086	- 267'914	- 2.52 % Effet Covid moins important.
400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires	679'787	688'000	657'678	- 30'322	- 4.41 % Report d'un projet, en attente d'une décision fédérale.
400.3634.03	Subventions aux transports nocturnes	144'000	186'000	152'500	- 33'500	- 18.01 % Effet Covid (suppression de courses).
400.3635.00	Subventions aux entreprises privées	11'000	160'000	53'767	- 106'233	- 66.40 %
400.3702.00	Subv. féd.redistribuées pour mens.cad.	97'941	300'000	166'726	- 133'274	- 44.42 % Pas de nouveau mandat de mensuration officielle lancé en 2021.
400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	607'000	607'000	1'422'524	+ 815'524	+ 134.35 %
400.3910.00	Prestations de service SDI / JURAC	-	42'000	43'360	+ 1'360	+ 3.24 %
400.4210.00	Emoluments	-680'391	-750'000	-828'490	- 78'490	+ 10.47 % Augmentation de l'activité dans le domaine des permis de construire et de l'énergie.
400.4210.00.01	Aménagement local et régional	-62'616	-100'000	-58'498	+ 41'503	- 41.50 %
400.4210.00.02	Permis de construire, dérogations	-347'325	-400'000	-483'921	- 83'921	+ 20.98 %
400.4210.00.03	Vérification des nouvelles mensurations	-20'849	-25'000	-19'621	+ 5'379	- 21.52 %
400.4210.00.04	Utilisation de données géographiques	-79'686	-45'000	-61'284	- 16'284	+ 36.19 %
400.4210.00.05	Décisions LDFR	-1'200	-1'500	-1'680	- 180	+ 12.00 %
400.4210.00.06	Emoluments CPS	-18'450	-30'000	-20'100	+ 9'900	- 33.00 %
400.4210.00.07	Application de la loi sur l'énergie	-125'840	-130'000	-156'110	- 26'110	+ 20.08 %
400.4210.00.08	Téléskis	-600	-500	-450	+ 50	- 10.00 %
400.4210.00.09	Autorisations cantonales de transports	-	-	-330	- 330	
400.4210.00.10	Dérogations SAM	-22'720	-15'000	-21'343	- 6'343	+ 42.29 %
400.4210.00.11	Emoluments SMT	-1'105	-3'000	-5'003	- 2'003	+ 66.77 %
400.4210.00.12	Emoluments nomenclature	-	-	-150	- 150	
400.4250.00	Ventes	-150	-500	-210	+ 290	- 58.00 %
400.4260.00	Remboursements de frais	-58'713	-55'000	-73'128	- 18'128	+ 32.96 % Augmentation de l'activité dans le domaine des permis de construire.
400.4600.00	Redevance poids lourds	-7'101'653	-7'417'000	-7'399'994	+ 17'006	- 0.23 %
400.4611.00	Contributions des cantons et concordats	34'729	-21'700	-21'071	+ 629	- 2.90 %
400.4612.00	Parts des communes aux transports public	-2'002'024	-1'607'000	-1'574'315	+ 32'685	- 2.03 % Effet Covid moins important.
400.4612.01	Dédommagements des communes / JURAC	-	-43'000	-43'360	- 360	+ 0.84 %
400.4630.01	Subventions fédérales aménagement	-95'186	-	-24'814	- 24'814	Evaluation de la charte du Parc naturel régional du Doubs; subvention fédérale répartie sur 5 ans.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
400.4630.02	Subventions fédérales RDPPF	-86'216	-118'000	-128'216	- 10'216	+ 8.66 %
400.4630.04	Subventions fédérales énergie	-181'437	-150'000	-142'721	+ 7'279	- 4.85 %
400.4630.05	Subventions fédérales pour gens du voyage	-3'722	-	-		
400.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-11'000	-11'000	-1'000	+ 10'000	- 90.91 %
400.4700.00	Subv.féd. pour mens.cadastrales à red.	-97'941	-300'000	-166'726	+ 133'274	- 44.42 % Pas de nouveau mandat de mensuration officielle lancé en 2021 (cf. 400.3702.00).
400.4700.01	Subventions fédérales à redistribuer	-607'000	-607'000	-1'422'524	- 815'524	+ 134.35 % Versement de subventions fédérales suite à la réalisation de mesures du programme d'agglomération de Delémont.
400.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-2'000	-10'000	-10'000		
401	Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	457'052	200'000	242'465	+ 42'465	+ 21.23 %
	<i>Dont revenus</i>	-457'052	-200'000	-242'465	- 42'465	+ 21.23 %
401.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	10'415	17'800	40'797	+ 22'997	+ 129.20 % Engagement d'un collaborateur à 50 %.
401.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais adm.	672	1'200	2'646	+ 1'446	+ 120.49 %
401.3051.00	Cotisations patronales aux caisses pensions ind.	931	1'400	2'799	+ 1'399	+ 99.91 %
401.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	81	100	351	+ 251	+ 250.75 %
401.3054.00	Cotis. patronales aux caisses allocation familiale	281	500	1'102	+ 602	+ 120.37 %
401.3055.00	Cotis. patronales aux assurances ind.journ.maladie	106	100	330	+ 230	+ 230.20 %
401.3130.00	Prestations de services de tiers	24'967	40'000	21'629	- 18'371	- 45.93 %
401.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
401.3510.00	Attributions aux fin.spéciaux, capital propre	407'599	7'900	162'812	+ 154'912	+ 1960.91 %
401.3632.01	Subventions accordées aux communes et groupes int.	10'000	120'000	-	- 120'000	- 100.00 % Pas de projet régional ou communal achevé en 2021.
401.3632.01.00	Subventions aux communes	10'000	70'000	-	- 70'000	- 100.00 %
401.3632.01.01	Subventions programme réhabilitation bâtiments	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %
401.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	2'000	10'000	10'000		
401.4022.00	Taxes sur la plus-value	-418'243	-200'000	-242'465	- 42'465	+ 21.23 % Ces taxes dépendent des mesures d'aménagement du territoire, des aliénations de bien-fonds et des constructions.
401.4510.00	Prélèvements sur fin.spéciaux du capital propre	-38'809	-	-		
410	Office de l'environnement (net)	5'959'747	6'065'200	5'207'828	- 857'372	- 14.14 %
	<i>Dont charges</i>	12'843'510	15'008'500	12'563'927	- 2'444'573	- 16.29 %
	<i>Dont revenus</i>	-6'883'763	-8'943'300	-7'356'099	+ 1'587'201	- 17.75 %
410.3000.00	Jetons de présence	3'160	2'500	3'781	+ 1'281	+ 51.24 % Commission examen chasse pas intégrée au budget 2021.
410.3010.00	Traitements du personnel	4'120'539	4'255'300	4'226'320	- 28'980	- 0.68 %
410.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-107'800	-94'103	+ 13'697	- 12.71 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
410.3049.00	Autres indemnités	5'978	5'700	8'052	+ 2'352	+ 41.26 % Budget sous-évalué suite à l'arrivée d'un chien de service et collaborateur supplémentaire au service de permanence.
410.3050.00	Assurances sociales	265'144	270'500	272'907	+ 2'407	+ 0.89 %
410.3051.00	Caisse de pensions	414'343	435'900	430'422	- 5'478	- 1.26 %
410.3053.00	Assurance-accidents	38'432	41'400	43'249	+ 1'849	+ 4.47 %
410.3054.00	Cotisations allocations familiales	110'916	113'000	113'707	+ 707	+ 0.63 %
410.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	41'040	33'900	33'675	- 225	- 0.66 %
410.3090.00	Formation du personnel	1'060	-	-		
410.3100.00	Fournitures de bureau	12'656	11'000	9'766	- 1'234	- 11.22 %
410.3101.00	Carburant et matériel	53'183	51'500	51'890	+ 390	+ 0.76 %
410.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	18'700	5'800	4'923	- 877	- 15.12 %
410.3111.00	Appareils et équipements de service	10'442	13'800	6'669	- 7'131	- 51.68 % Achat en matériel moins important que prévu, utilisation de l'existant.
410.3120.00	Eau, énergie, combustibles	1'676	4'000	1'632	- 2'368	- 59.21 % Station mobile branchée sur une autre installation du canton (centre imputation 420), donc coûts d'électricité moindres ici.
410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	168'041	155'000	172'977	+ 17'977	+ 11.60 % Quantités de déchets traités plus importantes qu'imaginé.
410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	225'786	203'300	220'139	+ 16'839	+ 8.28 % Indemnisation des estimateurs des dommages causés aux cultures difficilement prévisible, selon dommages effectifs.
410.3130.01	Exécution de travaux par des tiers	7'455	8'000	7'300	- 700	- 8.75 %
410.3130.07	Divers mandats à charge fds gest.déchets	465'605	2'850'000	1'198'583	- 1'651'417	- 57.94 % Phasage de l'assainissement de la décharge de Rosireux réévalué. Coût effectif en 2021 environ 900'000 francs, le solde restant sera décalé sur 2022-2023.
410.3130.47	Dépenses à ch.fds réserve for (expl)	25'000	-	-		
410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	1'000	-	7'369	+ 7'369	
410.3132.00	Etudes et mandats	691'460	742'300	680'417	- 61'883	- 8.34 % Projets non réalisés dans le domaine nature (absences prolongées maladie).
410.3132.00.01	Etudes et mandats / Direction	5'000	20'000	39'172	+ 19'172	+ 95.86 %
410.3132.00.02	Etudes et mandats / Nature	197'955	265'500	179'576	- 85'924	- 32.36 %
410.3132.00.03	Etudes et mandats / Eau Environnement	119'956	94'500	98'296	+ 3'796	+ 4.02 %
410.3132.00.04	Etudes et mandats / Forêt	178'754	200'000	175'247	- 24'753	- 12.38 %
410.3132.00.05	Etudes et mandats / Chasse	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
410.3132.00.98	Frais externalisation labo	189'795	142'300	188'127	+ 45'827	+ 32.20 %
410.3134.00	Primes d'assurances de choses	2'064	2'000	2'263	+ 263	+ 13.14 %
410.3137.00	Impôts et taxes	22'709	28'000	20'547	- 7'453	- 26.62 % Baisse liée à la diminution des prestations de suivi de l'assainissement de la décharge de Bonfol.
410.3142.00	Entretien cours d'eau, étangs et bassins	81'488	123'000	111'496	- 11'504	- 9.35 % Entretien étangs moins élevés que prévu.
410.3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	8'209	10'000	7'692	- 2'308	- 23.08 % Une partie des entretiens a été financée via le fonds d'anticipation des forêts domaniales.
410.3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)	12'166	15'000	14'720	- 280	- 1.86 %
410.3151.00	Entretien d'objets mobiliers & véhicules	47'571	60'600	42'510	- 18'090	- 29.85 % Baisse des interventions/réparations véhicules -3'600 francs et station de mesures (-14'400 francs).

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications	
				en CHF	en %		
410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	15'609	35'000	17'468	- 17'532	- 50.09 %	Variation liée entre autre à la baisse des déplacements suite à la situation sanitaire (déplacements en train, - 8'400 francs; remboursements repas/réceptions/séminaires - 9'000 francs).
410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	384'414	400'000	314'618	- 85'382	- 21.35 %	La mise en place des différentes stratégies (tirs de nuit, adaptation réglementation pour permettre aux chasseurs de tirer plus de sanglier) commence à payer, mais efforts à poursuivre.
410.3190.39	Dépenses à charge fds dommages éléments	10'230	-	-			Fonds supprimé.
410.3199.00	Indemnités pour dommages	189'226	174'500	241'109	+ 66'609	+ 38.17 %	Intervention hydrocarbure à la hausse sur 2021 en comparaison avec 2020 (+ 52'000 francs). A noter que 216'000 francs ont été refacturés via la rubrique 410.4260.00. Le solde est perdu et à charge de l'Etat.
410.3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	90'134	155'500	83'478	- 72'022	- 46.32 %	Voir commentaires sous le centre d'imputation 415 Fonds cantonal de la pêche.
410.3510.07	Attribution au fonds gestion des déchets	194'426	-	-			
410.3510.39	Attribution au fds pour dommages élément	12'344	23'500	-	- 23'500	- 100.00 %	Fonds supprimé.
410.3510.48	Attribution au fonds réserve for. (ant.)	41'000	17'000	10'431	- 6'569	- 38.64 %	
410.3611.00	Participation à études intercantionales	45'648	70'300	61'790	- 8'510	- 12.11 %	Pas de participation pour la commission Birse.
410.3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	667'895	670'000	677'247	+ 7'247	+ 1.08 %	Le montant effectif dépend du nombre de gardes forestiers actifs durant l'année.
410.3612.23	Dépenses à charge fonds projets reb. A16	-	6'000	20'510	+ 14'510	+ 241.83 %	Compensations finales globales réalisées en vue de solder le Fonds A16 à fin 2021.
410.3632.00	Subventions cantonales Forêt-Nature	769'110	727'000	596'732	- 130'268	- 17.92 %	Tributaire des actions des propriétaires. Domaine nature, -117'000 francs, baisse compensée par la subv. féd. plus élevée versée (rés. forest. et îlots de vieux bois). Domaine forêts, -11'000 francs car certains travaux ont du être reportés sur 2022.
410.3632.07	Subv. assainissement à charge fds déchets	255'806	850'000	97'657	- 752'343	- 88.51 %	Décalage de la subvention pour l'assainissement de la décharge du 2ème Vorbourg. Probablement 2022 et décalage des subventions pour l'assainissement de l'ancienne Berdat (halle gym Courtételle tombée à l'eau) et Onivia (chantier 2022).
410.3632.07.02	Subv. assainissement - décharges	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %	
410.3632.07.03	Subv. assainissement - aires exploitation	255'806	550'000	97'657	- 452'343	- 82.24 %	
410.3632.31	Dépenses à charge fonds cons. de la forêt	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	
410.3635.00	Subventions pour la promotion du bois	25'000	25'000	25'000			
410.3636.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	53'400	73'500	69'488	- 4'012	- 5.46 %	Dépenses 2021 plus basses car toutes les prestations n'ont pas été fournies par la Fédération cantonale jurassienne des chasseurs (FCJC).
410.3636.01	Contr. Etat formation pers. forestier	12'776	22'500	19'511	- 2'989	- 13.28 %	Budget légèrement surestimé par rapport au réel.
410.3636.02	Contribution Etat formation diverse	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	Pas de cours organisé pour le corps des gardes auxiliaires.
410.3702.00	Subv. féd. red. liées à des conv.-programme	3'056'262	2'372'000	2'679'986	+ 307'986	+ 12.98 %	Avenant à la convention-programme Forêt 2020-2024. Soutiens fédéraux plus importants. En équilibre avec la rubrique 410.4700.00.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
410.3702.01	Subv.féd.redistribuées mesures urgentes 17	114'409	-	-		
410.3910.07	Imputation interne à ch. Fds des déchets	50'000	50'000	50'000		
410.4100.00	Permis de chasse	-526'018	-530'000	-531'811	- 1'811	+ 0.34 %
410.4120.00	Droits d'eau et concessions hydrauliques	-444'081	-953'800	-935'634	+ 18'166	- 1.90 % Différentes concessions non renouvelées et déduction de la taxe immobilière lors de la facturation de la concession hydraulique de la Goule pris en compte ici.
410.4120.07	Recettes en fav. fds gestion des déchets	-854'108	-1'300'000	-1'150'923	+ 149'077	- 11.47 % Quantités de déchets plus faibles que prévu pour les décharges et déchets incinérables.
410.4120.39	Recettes en faveur fds dommages éléments	-22'574	-23'500	-	+ 23'500	- 100.00 % Fonds supprimé.
410.4210.00	Emoluments	-223'742	-225'000	-254'377	- 29'377	+ 13.06 % Forte hausse du nombre des autorisations (environ 200 de plus).
410.4250.00	Ventes imprimés et autre matériel	-3'359	-2'200	-2'155	+ 45	- 2.05 %
410.4250.01	Ventes de gibier	-5'392	-5'000	-6'344	- 1'344	+ 26.88 % Plus de sangliers tirés "hors chasse" (régulation).
410.4250.48	Recettes en fav.fds rés.forestier (ant.)	-42'000	-17'000	-17'800	- 800	+ 4.71 %
410.4260.00	Remboursements de frais	-260'733	-278'700	-370'451	- 91'751	+ 32.92 % Montant plus élevé lié à la refacturation des interventions hydrocarbures (voir rubrique 410.3199.00).
410.4270.00	Amendes	-1'000	-3'500	-2'070	+ 1'430	- 40.86 % Montant difficilement estimable.
410.4470.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-36'255	-33'000	-29'451	+ 3'549	- 10.75 % Contrats de fermage résiliés ou arrivant à échéance à fin 2020.
410.4510.07	Prélèvement sur fonds gestion déchets	-	-1'605'000	-304'992	+ 1'300'008	- 81.00 %
410.4510.23	Prélèvement sur fds projets rebois. A16	-	-6'000	-20'510	- 14'510	+ 241.83 %
410.4510.31	Prélèvement sur le fonds de reboisement	-	-2'000	-	+ 2'000	- 100.00 %
410.4510.47	Prélèvement sur fonds réserve for. (expl)	-25'000	-	-		
410.4610.10	Subventions fédérales A16	-	-2'000	-	+ 2'000	- 100.00 % Aucun collaborateur n'a atteint les 50h de travail par année, donc pas de facturation possible.
410.4630.00	Subventions fédérales	-845'585	-437'100	-846'163	- 409'063	+ 93.59 % Variation exceptionnelle liée à la clôture des conventions-programmes 2016-2019, suite au rapport de clôture et confirmation OFEV: Domaine nature + 224'012.75 francs, Domaine forêt +199'704 francs.
410.4630.01	Subventions féd.pour formation prof.	-6'700	-7'000	-9'100	- 2'100	+ 30.00 % Augmentation des apprentis forestiers et des cours en 2021.
410.4630.07	Subv.OTAS/part.de tiers en fav.du Fds déchets	-279'769	-1'000'000	-63'302	+ 936'698	- 93.67 % Décalage et réévaluation de la subvention OTAS pour l'assainissement de la décharge de Rosireux sur 2022 et 2023 (voir rubrique 410.3130.07.00).
410.4634.00	Part ECA au cadastre des dangers	-28'776	-32'500	-23'031	+ 9'469	- 29.14 % Projet non réalisé "cadastre ouvrage" et donc versement plus faible de l'Etablissement cantonal d'assurance immobilière du Jura (ECA).
410.4700.00	Subv.fédérales à red conv.-programmes	-3'056'262	-2'372'000	-2'679'986	- 307'986	+ 12.98 % Avenant à la convention-programme Forêt 2020-2024. En équilibre avec la rubrique 410.3702.00.
410.4700.01	Subv.féd.à redistribuer mesures urgentes 17	-114'409	-	-		
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		

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
415	Fonds cantonal de la pêche (net)	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	315'031	329'000	316'054	- 12'946	- 3.94 %
	<i>Dont revenus</i>	-315'031	-329'000	-316'054	+ 12'946	- 3.94 %
415.3000.00	Jetons de présence	-	300	-	- 300	- 100.00 %
415.3010.00	Traitements du personnel	97'456	102'000	101'926	- 74	- 0.07 %
415.3049.00	Inconvénients de service	555	600	748	+ 148	+ 24.67 %
415.3050.00	Assurances sociales	6'272	6'300	6'601	+ 301	+ 4.78 %
415.3051.00	Caisse de pensions	9'566	9'500	10'202	+ 702	+ 7.39 %
415.3053.00	Assurance-accidents	1'292	1'000	1'464	+ 464	+ 46.36 %
415.3054.00	Cotisations allocations familiales	2'625	2'800	2'752	- 48	- 1.72 %
415.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	986	1'000	826	- 174	- 17.45 %
415.3090.00	Formation du personnel	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
415.3100.00	Matériel de bureau	1'277	2'000	1'784	- 216	- 10.80 %
415.3101.00	Autres marchandises	1'491	3'000	2'088	- 912	- 30.41 %
						Facture d'alevins d'ombres 2020 réceptionnée après la clôture comptable.
415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	-	1'500	2'996	+ 1'496	+ 99.71 %
415.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	176	100	96	- 4	- 4.00 %
415.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	916	1'500	308	- 1'192	- 79.47 %
415.3130.00	Prestations de services de tiers	3'163	3'000	3'009	+ 9	+ 0.30 %
415.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	3'160	6'000	2'538	- 3'462	- 57.69 %
						Projet "analyses impacts bassin versant de l'Allaine" reporté avec le bureau spécialisé faute de ressources à l'interne.
415.3142.00	Entretien des piscicultures	-	2'000	4'190	+ 2'190	+ 109.51 %
415.3151.00	Entretien de machines, appareils	1'897	4'000	1'421	- 2'579	- 64.47 %
						Charge proportionnelle au montant débité au centre d'imputation 410 (clé de répartition).
415.3160.00	Loyers	900	900	900		
415.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	299	2'500	205	- 2'295	- 91.78 %
						Charge proportionnelle au montant débité au centre d'imputation 410 (clé de répartition).
415.3611.00	Participation études intercantionales	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
						Etude KFKS "écrevisse" repoussée en 2022.
415.3636.00	Subventions aux sociétés de pêche	125'000	118'000	114'000	- 4'000	- 3.39 %
						Dépenses 2021 plus basses car toutes les prestations n'ont pas été fournies par la Fédération cantonale des pêcheurs jurasssiens (FCPJ).
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	-201'172	-150'500	-206'983	- 56'483	+ 37.53 %
						Forte augmentations des ventes des permis de pêche annuels et journaliers.
415.4210.00	Emoluments administratifs	-4'505	-3'000	-4'410	- 1'410	+ 47.00 %
415.4260.00	Remboursements de tiers	-19'221	-20'000	-21'183	- 1'183	+ 5.91 %
415.4510.00	Prélèvement du Fonds de la pêche	-90'134	-155'500	-83'478	+ 72'022	- 46.32 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
420	SIN Constructions routières (net)	2'975'472	3'480'500	3'099'614	- 380'886	- 10.94 %
	<i>Dont charges</i>	<i>13'129'365</i>	<i>13'581'200</i>	<i>13'617'829</i>	<i>+ 36'629</i>	<i>+ 0.27 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-10'153'894</i>	<i>-10'100'700</i>	<i>-10'518'215</i>	<i>- 417'515</i>	<i>+ 4.13 %</i>
420.3010.00	Traitements du personnel	6'096'539	6'183'800	6'187'221	+ 3'421	+ 0.06 %
420.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-153'700	-218'398	- 64'698	+ 42.09 %
420.3049.00	Prestations en nature, habillement	22'870	24'500	27'518	+ 3'018	+ 12.32 % Acquisition d'équipements liée à l'actualisation de la solution de branche 35 (sécurité).
420.3050.00	Assurances sociales	388'249	385'400	388'172	+ 2'772	+ 0.72 %
420.3051.00	Caisse de pensions	632'034	637'400	648'137	+ 10'737	+ 1.68 %
420.3053.00	Assurance-accidents	125'349	123'800	127'854	+ 4'054	+ 3.27 %
420.3054.00	Cotisations allocations familiales	162'367	161'200	161'725	+ 525	+ 0.33 %
420.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	60'976	48'300	48'400	+ 100	+ 0.21 %
420.3090.00	Formation du personnel	24'949	-	475	+ 475	
420.3099.00	Autres charges de personnel	1'929	3'000	1'683	- 1'317	- 43.89 % Moins de vaccinations contre la méningo-encéphalite à tiques que prévu.
420.3100.00	Fournitures de bureau	3'894	9'500	9'074	- 426	- 4.49 %
420.3101.00	Signalisation	140'522	167'500	156'725	- 10'776	- 6.43 % Moins de remplacements de signalisation que prévu suite à des accidents.
420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	710'914	788'000	791'800	+ 3'800	+ 0.48 % Augmentation du prix du carburant. Plus d'utilisation des véhicules durant le service hivernal. Plus de réparations.
420.3101.01.00	<i>Matériaux et matériel d'entretien</i>	<i>61</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
420.3101.01.01	<i>Reflachage</i>	<i>28'014</i>	<i>45'000</i>	<i>26'377</i>	<i>- 18'623</i>	<i>- 41.38 %</i>
420.3101.01.02	<i>Pneus</i>	<i>42'609</i>	<i>38'000</i>	<i>36'047</i>	<i>- 1'953</i>	<i>- 5.14 %</i>
420.3101.01.03	<i>Carburants</i>	<i>271'884</i>	<i>300'000</i>	<i>318'532</i>	<i>+ 18'532</i>	<i>+ 6.18 %</i>
420.3101.01.04	<i>Pièces détachées & fournitures pr garage</i>	<i>303'457</i>	<i>330'000</i>	<i>351'579</i>	<i>+ 21'579</i>	<i>+ 6.54 %</i>
420.3101.01.05	<i>Mat.entretien, nettoyages</i>	<i>54'719</i>	<i>60'000</i>	<i>33'755</i>	<i>- 26'245</i>	<i>- 43.74 %</i>
420.3101.01.06	<i>Lames chasse-neige</i>	<i>8'516</i>	<i>15'000</i>	<i>24'695</i>	<i>+ 9'695</i>	<i>+ 64.63 %</i>
420.3101.01.19	<i>Divers COVID-19</i>	<i>1'653</i>	<i>-</i>	<i>817</i>	<i>+ 817</i>	
420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'084	7'500	8'046	+ 546	+ 7.28 %
420.3111.00	Appareils et outillage	58'995	32'500	32'296	- 204	- 0.63 %
420.3120.00	Eau, énergie, combustibles	6'874	18'000	11'187	- 6'813	- 37.85 % Montant des charges inférieur au budget, candélabres éteints sur certains tronçons et reprise de la H18 (Delémont – Liesberg) par l'OFROU.
420.3130.00	Marquages routiers	260'862	265'000	240'172	- 24'828	- 9.37 % Moins de marquages que prévu.
420.3130.01	Mandats et prestations de services	693'281	745'200	535'275	- 209'925	- 28.17 % Diminution des prestations des collaborateurs de l'UTIX pour les routes cantonales. Nouveau contrat de prestations pour Polycom en 2021.
420.3130.01.01	<i>Taxes et communications téléphoniques</i>	<i>26'314</i>	<i>27'000</i>	<i>24'098</i>	<i>- 2'902</i>	<i>- 10.75 %</i>
420.3130.01.02	<i>Divers</i>	<i>133'225</i>	<i>208'100</i>	<i>124'505</i>	<i>- 83'595</i>	<i>- 40.17 %</i>
420.3130.01.03	<i>Réseau cantonal radiocommunication</i>	<i>478'403</i>	<i>510'100</i>	<i>386'673</i>	<i>- 123'427</i>	<i>- 24.20 %</i>
420.3130.01.05	<i>Etudes particulières routes cantonales</i>	<i>7'406</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
420.3130.01.06	<i>Etudes particulières section entretien</i>	<i>27'163</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
420.3130.01.10	Auscultations KUBA	20'770	-	-			
420.3130.02	Cotisations à des associations	19'097	19'100	20'326	+ 1'226	+ 6.42 %	Légère augmentation des cotisations.
420.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	119'800	208'601	+ 88'801	+ 74.12 %	Les heures effectuées par les prestataires externes pour pallier à des absences ont été plus conséquentes que prévu.
420.3133.00	Logiciels informatiques	43'487	56'000	49'099	- 6'901	- 12.32 %	Pas d'ajustements de données comptables réalisés par le fournisseur dans le logiciel de comptabilité analytique en 2021.
420.3134.00	Primes d'assurance des véhicules	36'375	30'500	22'577	- 7'923	- 25.98 %	Peu d'ajustements de changements d'assurances de véhicules sur l'année 2021.
420.3137.00	Taxes poids lourds & TVA	89'756	128'000	113'099	- 14'901	- 11.64 %	Moins de TVA et moins de taxes RPLP à payer.
420.3141.00	Entretien hivernal	212'895	300'500	484'843	+ 184'343	+ 61.35 %	Hiver rigoureux, salage important.
420.3141.01	Entretien des routes	3'091'391	3'214'500	3'286'440	+ 71'940	+ 2.24 %	Hiver rigoureux, déneigement important.
420.3141.01.01	Glissières de sécurité	37'092	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	
420.3141.01.02	Canalisations, vidanges	243'334	260'000	245'612	- 14'388	- 5.53 %	
420.3141.01.03	Déblaiement neige	431'699	450'000	681'328	+ 231'328	+ 51.41 %	
420.3141.01.04	Entr.revêtement TS	940'007	1'000'000	941'928	- 58'072	- 5.81 %	
420.3141.01.05	Banque de données routières	43'533	50'000	33'685	- 16'315	- 32.63 %	
420.3141.01.06	Travaux divers	250'165	300'000	315'777	+ 15'777	+ 5.26 %	
420.3141.01.07	Entretien itinéraires cyclables	8'639	14'000	11'576	- 2'424	- 17.31 %	
420.3141.01.08	Taxes de recyclage boues et déchets	312'880	320'000	305'807	- 14'193	- 4.44 %	
420.3141.01.09	Transports déchets balayeuse	5'305	6'000	2'918	- 3'082	- 51.37 %	
420.3141.01.10	Glovelier, compensation écologique	7'810	8'000	7'810	- 190	- 2.38 %	
420.3141.01.11	Entretien routes communales	102'988	130'000	114'943	- 15'057	- 11.58 %	
420.3141.01.12	Frais non remboursés par assurances	12'897	5'000	3'334	- 1'666	- 33.32 %	
420.3141.01.13	Entretien des bassins d'infiltration	2'583	3'000	5'954	+ 2'954	+ 98.47 %	
420.3141.01.14	Protection des batraciens	18'119	15'500	16'819	+ 1'319	+ 8.51 %	
420.3141.01.15	Traitements fissures et nids de poules	482'067	450'000	486'022	+ 36'022	+ 8.00 %	
420.3141.01.16	Entretien boucles et chambres comptage	969	10'000	653	- 9'347	- 93.47 %	
420.3141.01.17	Réfections diverses et lavage tunnel RC 6	7'040	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
420.3141.01.18	Auscultation chaussées	24'391	18'000	6'837	- 11'163	- 62.02 %	
420.3141.01.19	Route Internationale	15'964	20'000	20'000			
420.3141.01.20	Entretien des filets de protection	29'939	25'000	-	- 25'000	- 100.00 %	
420.3141.01.21	Abattage d'arbres en bordure de RC	73'796	35'000	45'141	+ 10'141	+ 28.97 %	
420.3141.01.22	Travaux de purge de talus	40'176	45'000	35'758	- 9'242	- 20.54 %	
420.3141.01.23	Lavage tunnel RC 6	-	10'000	4'539	- 5'462	- 54.62 %	
420.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	8'240	8'500	8'303	- 197	- 2.31 %	
420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	102'419	130'000	136'399	+ 6'399	+ 4.92 %	Plus d'entretien et de réparations.
420.3161.00	Location de GPS	11'955	12'000	10'991	- 1'009	- 8.41 %	
420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	22'209	27'400	23'697	- 3'703	- 13.51 %	Covid-19 : réduction des déplacements pour l'administratif.
420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	94'851	88'000	96'090	+ 8'090	+ 9.19 %	Subventions aux communes pour le déneigement plus importantes que prévu. Participation aux frais d'entretien de la route de Bollement non budgétisée.
420.4210.00	Emoluments	-58'455	-75'000	-51'896	+ 23'104	- 30.81 %	
420.4250.00	Ventes	-56'303	-198'500	-183'871	+ 14'629	- 7.37 %	
420.4260.00	Remboursements de frais	-424'535	-476'700	-392'451	+ 84'249	- 17.67 %	Moins d'accidents.
420.4260.10	Restitution de l'Unité territoriale IXb	-1'292'340	-1'195'000	-1'316'492	- 121'492	+ 10.17 %	Budget concerne la location de véhicules par l'UT-IX.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
420.4600.05	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-4'428'139	-4'905'000	-4'712'587	+ 192'413	- 3.92 %
420.4630.00	Subventions fédérales	-3'894'121	-3'250'500	-3'860'919	- 610'419	+ 18.78 % Budget 2021 basé sur prévisions fédérales.
421	SIN Route nationale A16 (net)	-1'067	-131'800	-59'798	+ 72'002	- 54.63 %
	<i>Dont charges</i>	<i>748'926</i>	<i>573'500</i>	<i>492'404</i>	<i>- 81'096</i>	<i>- 14.14 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-749'993</i>	<i>-705'300</i>	<i>-552'202</i>	<i>+ 153'098</i>	<i>- 21.71 %</i>
421.3010.00	Traitements du personnel	579'409	451'700	453'052	+ 1'352	+ 0.30 %
421.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-11'400	-77'180	- 65'780	+ 577.02 %
421.3049.00	Prestations en nature, habillement	18	-	-		
421.3050.00	Assurances sociales	37'378	28'600	24'576	- 4'024	- 14.07 %
421.3051.00	Caisse de pensions	63'848	49'300	47'807	- 1'493	- 3.03 %
421.3053.00	Assurance-accidents	4'423	3'700	3'272	- 428	- 11.56 %
421.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'644	12'000	10'299	- 1'701	- 14.17 %
421.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'874	3'600	2'998	- 602	- 16.72 %
421.3090.00	Formation du personnel	1'289	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %
421.3100.00	Fournitures de bureau	1'691	1'700	1'183	- 517	- 30.43 %
421.3101.00	Carburant, pneus et matériel	3'224	2'500	2'574	+ 74	+ 2.96 %
421.3102.00	Imprimés pour information	291	-	-		
421.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'332	2'500	768	- 1'732	- 69.30 %
421.3120.00	Eau, énergie, combustible	6'153	4'000	2'915	- 1'085	- 27.12 %
421.3130.00	Prestations de services	171	3'000	3'818	+ 818	+ 27.27 %
421.3134.00	Primes d'assurances de choses	791	800	714	- 86	- 10.70 %
421.3137.00	Impôts et taxes	-3'539	1'000	-833	- 1'833	- 183.27 %
421.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	2'393	2'500	1'359	- 1'141	- 45.63 %
421.3161.00	Loyers	27'986	15'000	13'993	- 1'007	- 6.71 %
421.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	552	1'500	1'088	- 412	- 27.45 %
421.4250.00	Ventes	-122'750	-3'200	-1'454	+ 1'746	- 54.56 %
421.4260.00	Remboursements de frais A16	-4'992	-5'000	-3'466	+ 1'534	- 30.69 % Moins de prestations du personnel de l'A16 pour les routes cantonales.
421.4470.00	Fermages	-	-	-814	- 814	Fermages à rembourser à l'OFROU.
421.4610.10	Subventions fédérales A16	-622'251	-697'100	-546'468	+ 150'632	- 21.61 % Subventions fédérales liées aux charges salariales.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
422	SIN Unité territoriale IX (net)	-1'374'190	-1'161'300	-1'131'291	+ 30'009	- 2.58 %
	<i>Dont charges</i>	<i>11'956'867</i>	<i>11'541'400</i>	<i>12'516'947</i>	<i>+ 975'547</i>	<i>+ 8.45 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-13'331'057</i>	<i>-12'702'700</i>	<i>-13'648'238</i>	<i>- 945'538</i>	<i>+ 7.44 %</i>
422.3010.00	Prestations de services de tiers	3'500'916	3'528'300	3'486'106	- 42'194	- 1.20 % Le centre d'imputation couvre ses charges par un contrat de prestations (rubriques 422.4610.1X).
422.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-89'400	-54'352	+ 35'048	- 39.20 %
422.3049.00	Prestations en nature, habillement	18'047	19'000	25'136	+ 6'136	+ 32.30 % Augmentation des dépenses pour l'acquisition d'équipements liée à l'actualisation de la solution de branche 35 (sécurité).
422.3050.00	Assurances sociales	222'461	224'200	223'821	- 379	- 0.17 %
422.3051.00	Caisse de pensions	-59'152	347'400	334'609	- 12'791	- 3.68 %
422.3053.00	Assurance-accidents	78'834	78'600	80'613	+ 2'013	+ 2.56 %
422.3054.00	Cotisations allocations familiales	92'987	93'800	93'215	- 585	- 0.62 %
422.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	34'922	28'100	27'966	- 134	- 0.48 %
422.3090.00	Formation du personnel	12'015	28'500	35'219	+ 6'719	+ 23.57 % Formations techniques non prévues pour l'entretien des caméras suite au départ en retraite anticipée du technicien spécialiste.
422.3099.00	Autres charges de personnel	2'699	2'000	1'261	- 739	- 36.96 % Peu de vaccinations contre la méningo-encéphalite à tiques.
422.3100.00	Fournitures de bureau	2'303	3'000	1'313	- 1'687	- 56.23 %
422.3101.00	Matériel service hivernal	27'672	110'000	144'161	+ 34'161	+ 31.06 % Achat de sel à saumure important (fabrication pour Saignelégier en plus).
422.3101.01	Matériel pour nettoyages	2'483	2'000	1'482	- 518	- 25.88 %
422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	56'939	60'000	70'162	+ 10'162	+ 16.94 % Matériel défectueux plus conséquent et achat de pièces de rechange plus tôt que prévu (anticipation des problèmes d'approvisionnement).
422.3101.03	Matériel pour service technique	42'709	83'000	64'462	- 18'538	- 22.33 % Moins d'achats de glissières. Moins d'achats de matériel pour les compensations écologiques.
422.3101.04	Matériel de signalisation	26'267	28'000	11'770	- 16'230	- 57.96 % Moins de signalisations à remplacer.
422.3101.05	Matériel de signalisation lors d'accidents	95'828	70'000	24'762	- 45'239	- 64.63 % Dommages causés aux infrastructures moins importants (coûts moins élevés).
422.3103.00	Abonnement	1'110	1'000	141	- 859	- 85.86 %
422.3111.00	Appareils, machines et outillage	39'478	41'000	36'426	- 4'574	- 11.16 % Moins de remplacements que prévu (débroussailleuse par ex.).
422.3113.00	Matériel informatique	1'051	1'000	1'213	+ 213	+ 21.30 %
422.3120.00	Eau, énergie, combustibles	59'845	120'000	71'199	- 48'801	- 40.67 % Budget énergie surévalué (basé sur les coûts 2019 où des rattrapages avaient eu lieu).
422.3120.01	Energie A16	1'018'406	1'100'000	1'101'804	+ 1'804	+ 0.16 % Coûts énergétiques du tracé N16 et N18 (prix kWh légèrement supérieurs et taxes sur puissance maximale plus conséquente durant l'année).
422.3130.00	Prestations de service	58'940	37'500	56'563	+ 19'063	+ 50.83 % Mandats d'ingénieurs sur l'enveloppe globale de l'OFROU (mises à jour de plans N16 et N18, appels d'offres pour les lavages).
422.3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	434'807	470'000	416'803	- 53'197	- 11.32 % Prestations du personnel des routes cantonales moins nombreuses.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
422.3133.00	Logiciels informatiques	72'148	71'000	68'320	- 2'680	- 3.77 % Pas d'ajustements de données comptables réalisés par le fournisseur dans le logiciel de comptabilité analytique en 2021 et projet GMAO repoussé à 2022.
422.3137.00	Impôts et taxes	-21'229	2'500	-	- 2'500	- 100.00 % Plus d'assujettissement depuis le 1er janvier 2020.
422.3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	26'175	40'000	27'843	- 12'157	- 30.39 % Interventions de prestataires externes selon la rigueur de l'hiver.
422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	935'506	925'000	921'302	- 3'698	- 0.40 %
422.3141.02	Travaux tiers- entretien surfaces vertes	75'389	6'000	84'583	+ 78'583	+ 1309.71 %
422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	920'365	1'150'000	1'180'668	+ 30'668	+ 2.67 % Prestations externes supplémentaires pour l'entretien des caméras du tracé.
422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	46'511	81'000	73'157	- 7'843	- 9.68 %
422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	308'303	351'000	278'713	- 72'287	- 20.59 % Travaux plus axés sur les néophytes et la biodiversité (réalisées en interne pour une grande partie).
422.3141.06	MI - mesures individuelles	2'102'097	1'110'000	1'965'902	+ 855'902	+ 77.11 % Chantiers pour l'entretien du tracé N16 et N18.
422.3141.07	RP - réparations	222'530	250'000	188'583	- 61'417	- 24.57 % Petites réparations permettant de maintenir le tracé et les infrastructures.
422.3141.08	SV - services	38'150	5'000	32'390	+ 27'390	+ 547.80 % Services commandés par l'OFROU (sécurité, police des constructions).
422.3141.09	CP - commandes de prestations de F1	303'245	90'000	200'564	+ 110'564	+ 122.85 % Inspections et gestion de projets commandées par l'OFROU. Moins de projets de grandes importances en 2021. Inspections plus nombreuses.
422.3144.00	Entretien technique des bâtiments	93'130	110'000	91'476	- 18'524	- 16.84 %
422.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'675	4'500	3'579	- 921	- 20.47 %
422.3151.00	Entretien outillage et appareils	7'572	5'000	7'812	+ 2'812	+ 56.24 % Entretien et matériel consommable pour les petits appareils et l'outillage.
422.3161.00	Coût d'utilisation des véhicules UT IX	1'006'286	900'000	1'097'508	+ 197'508	+ 21.95 % Location des véhicules du canton par l'UT IX-CED.
422.3161.01	Location systèmes divers	9'945	23'800	7'593	- 16'207	- 68.10 % Location télématique nécessaire sur moins de véhicules que prévu.
422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	35'504	29'600	31'100	+ 1'500	+ 5.07 %
422.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-650	-	-1'150	- 1'150	Emoluments pour préavis et autorisations sur tronçon N18.
422.4260.00	Remboursements pour dégâts	-146'866	-180'000	-130'047	+ 49'953	- 27.75 % Accidents 2021 moins importants d'un point de vue des coûts des dommages.
422.4260.01	Prestations personnel UT IX chantiers A16	-147'781	-200'000	-115'856	+ 84'144	- 42.07 % Prestations UT IX réalisées pour notre canton moins élevées.
422.4310.00	Recettes diverses	-68'772	-25'000	-19'713	+ 5'287	- 21.15 % Facturation en fonction des prestations commandées par des tiers.
422.4610.10	Offre entretien A16	-9'618'505	-10'327'700	-10'257'845	+ 69'855	- 0.68 % Montant global fourni par l'OFROU et adapté en fonction des dépenses réelles avec répartition du bénéfice.
422.4610.11	MI - mesures individuelles	-2'185'099	-1'150'000	-2'285'049	- 1'135'049	+ 98.70 % Recettes des chantiers permettant de maintenir le tracé et les infrastructures.
422.4610.12	RP - réparations	-291'820	-300'000	-227'862	+ 72'138	- 24.05 % Recettes des petites réparations du tracé et des infrastructures (moins nombreuses en 2021).

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
422.4610.13	SV - services	-226'259	-120'000	-160'077	- 40'077	+ 33.40 % Les orages de 2021 ont fait l'objet d'un service extraordinaire et d'un remboursement de l'OFROU.
422.4610.14	CP - commandes prestations de F1	-645'305	-400'000	-450'639	- 50'639	+ 12.66 % Projets moins importants et inspections principalement réalisées par des prestataires externes.
430	SIN Bâtiments et domaines (net)	9'988'176	10'713'200	10'446'587	- 266'613	- 2.49 %
	<i>Dont charges</i>	<i>12'176'762</i>	<i>12'839'200</i>	<i>12'537'631</i>	<i>- 301'569</i>	<i>- 2.35 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-2'188'586</i>	<i>-2'126'000</i>	<i>-2'091'044</i>	<i>+ 34'956</i>	<i>- 1.64 %</i>
430.3010.00	Traitements du personnel	964'469	996'700	914'502	- 82'198	- 8.25 % - 1.40 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
430.3010.01	Traitements des concierges	2'875'781	2'846'200	2'863'906	+ 17'706	+ 0.62 %
430.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-97'400	-187'736	- 90'336	+ 92.75 %
430.3043.00	Indemnités de logement	18'000	18'000	18'000		
430.3050.00	Assurances sociales	236'143	244'200	235'952	- 8'248	- 3.38 %
430.3051.00	Caisse de pensions	366'924	378'500	359'653	- 18'847	- 4.98 %
430.3053.00	Assurance-accidents	14'176	14'800	79'008	+ 64'208	+ 433.84 %
430.3054.00	Cotisations allocations familiales	98'709	102'100	98'239	- 3'861	- 3.78 %
430.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	37'040	30'600	29'277	- 1'323	- 4.33 %
430.3090.00	Formation du personnel	5'348	-	-		
430.3100.00	Fournitures de bureau	2'338	3'000	2'754	- 246	- 8.20 %
430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	243'072	194'000	223'903	+ 29'903	+ 15.41 % Matériels et produits de nettoyage / désinfection des locaux (Covid-19).
430.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'042	2'500	2'042	- 458	- 18.30 %
430.3111.00	Appareils et équipements	32'393	35'000	29'955	- 5'045	- 14.41 % Moins d'achat pour la conciergerie.
430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	1'600'148	1'810'000	1'794'147	- 15'853	- 0.88 %
430.3130.00	Prestations de service	48'832	39'500	31'382	- 8'118	- 20.55 % Moins de frais de téléphonie et de port.
430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	56'045	48'600	38'189	- 10'411	- 21.42 % Demandes de subventions de constructions scolaires communales surevalués, par conséquence moins de mandats d'expertises nécessaires.
430.3134.00	Primes d'assurance	262'252	261'000	243'681	- 17'319	- 6.64 %
430.3137.00	Taxes communales	139'577	147'000	156'657	+ 9'657	+ 6.57 % Plus de déchets (Covid-19).
430.3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat	2'235'476	2'300'000	2'199'506	- 100'494	- 4.37 % Moins d'entretien de bâtiments (effectif réduit).
430.3144.00.01	<i>Chantiers</i>	<i>910'557</i>	<i>962'000</i>	<i>907'566</i>	<i>- 54'434</i>	<i>- 5.66 %</i>
430.3144.00.02	<i>Entretiens divers</i>	<i>801'511</i>	<i>800'000</i>	<i>762'983</i>	<i>- 37'018</i>	<i>- 4.63 %</i>
430.3144.00.03	<i>Abonnements</i>	<i>395'618</i>	<i>400'000</i>	<i>393'904</i>	<i>- 6'096</i>	<i>- 1.52 %</i>
430.3144.00.04	<i>Décorations florales, extérieurs</i>	<i>127'791</i>	<i>135'000</i>	<i>135'054</i>	<i>+ 54</i>	<i>+ 0.04 %</i>
430.3144.00.05	<i>Révision citernes</i>	<i>-</i>	<i>3'000</i>	<i>-</i>	<i>- 3'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
430.3151.00	Entretien des appareils	6'025	7'000	6'968	- 32	- 0.46 %
430.3160.00	Loyers	2'884'224	3'300'400	3'244'394	- 56'006	- 1.70 % Pas de location pour le transfert des locaux en lien avec la gestion du centre collections archéologiques.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'442	10'000	3'609	- 6'391	- 63.91 % Moins de frais de déplacement. Mise à disposition d'un véhicule de service. Pas de séance ou de formation à l'extérieur.
430.3430.00	Travaux de gros entretien,biens-fonds PF	24'791	125'000	133'729	+ 8'729	+ 6.98 %
430.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	4'497	5'000	214	- 4'786	- 95.72 % Pas de charges pour la Villa Marques et Onivia.
430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	14'018	17'500	15'701	- 1'799	- 10.28 %
430.4250.00	Ventes	-12'117	-20'000	-17'608	+ 2'393	- 11.96 %
430.4260.00	Remboursements de frais	-205'433	-190'000	-203'634	- 13'634	+ 7.18 %
430.4430.00	Loyers et fermages, biens-fonds du patr.financier	-106'319	-86'000	-79'016	+ 6'984	- 8.12 % Pas de location du rez-de-chaussée de la Villa Müller.
430.4470.00	Loyers (PA)	-1'864'717	-1'830'000	-1'756'045	+ 73'955	- 4.04 % Pas de location de salles en raison (Covid-19).
430.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-	-34'741	- 34'741	
770	Service de l'informatique (net)	9'765'000	10'231'300	10'486'837	+ 255'537	+ 2.50 %
	<i>Dont charges</i>	12'213'015	12'712'300	12'866'380	+ 154'080	+ 1.21 %
	<i>Dont revenus</i>	-2'448'015	-2'481'000	-2'379'543	+ 101'457	- 4.09 %
770.3010.00	Traitements du personnel	4'515'031	4'533'100	4'571'767	+ 38'667	+ 0.85 %
770.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-114'900	-21'317	+ 93'583	- 81.45 %
770.3030.00	Travailleurs temporaires	149'878	-	114'460	+ 114'460	Personnel mandaté afin de pallier à des départs, jusqu'à l'arrivée des remplaçants, ou pour compléter les équipes durant des absences maladies longue durée.
770.3050.00	Assurances sociales	284'499	288'000	295'431	+ 7'431	+ 2.58 %
770.3051.00	Caisse de pensions	399'078	424'800	409'898	- 14'902	- 3.51 %
770.3053.00	Assurance-accidents	9'083	8'800	38'059	+ 29'259	+ 332.49 %
770.3054.00	Cotisations allocations familiales	118'983	120'400	123'249	+ 2'849	+ 2.37 %
770.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	44'684	36'100	36'931	+ 831	+ 2.30 %
770.3090.00	Formation continue	28'358	-	-		
770.3100.00	Fournitures de bureau	39'935	35'000	29'360	- 5'640	- 16.11 %
770.3101.00	Achats de matériel pour tiers	149'101	100'000	121'299	+ 21'299	+ 21.30 % Acquisition de matériel supplémentaire pour les clients paraétatiques, en raison du remplacement des postes lors de la migration Windows 10. La compatibilité du matériel avec le nouvel environnement de travail devait en effet être assurée.
770.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'016	3'000	300	- 2'700	- 90.00 %
770.3130.00	Prestations de services de tiers	700'623	751'200	746'620	- 4'580	- 0.61 %
770.3130.00.10	<i>Abonnements, contributions associations, frais SDI</i>	<i>148'379</i>	<i>221'800</i>	<i>127'983</i>	<i>- 93'817</i>	<i>- 42.30 %</i>
770.3130.00.20	<i>Prestations de développement, analyse et conseil</i>	<i>310'773</i>	<i>198'400</i>	<i>255'385</i>	<i>+ 56'985</i>	<i>+ 28.72 %</i>
770.3130.00.21	<i>Adaptations du socle digital</i>	<i>-</i>	<i>150'000</i>	<i>93'468</i>	<i>- 56'532</i>	<i>- 37.69 %</i>
770.3130.00.30	<i>Prestations de services pour support et assistance</i>	<i>241'471</i>	<i>181'000</i>	<i>269'785</i>	<i>+ 88'785</i>	<i>+ 49.05 %</i>
770.3130.01	Frais de la téléphonie	233'945	203'000	221'612	+ 18'612	+ 9.17 % En raison de la crise Covid, les coûts des communications ont fortement augmenté en raison de la hotline Covid.
770.3130.01.10	<i>Frais de communications</i>	<i>149'085</i>	<i>120'000</i>	<i>136'305</i>	<i>+ 16'305</i>	<i>+ 13.59 %</i>
770.3130.01.20	<i>Taxes de raccordements</i>	<i>84'815</i>	<i>80'000</i>	<i>85'053</i>	<i>+ 5'053</i>	<i>+ 6.32 %</i>
770.3130.01.30	<i>Accès internet divers</i>	<i>45</i>	<i>3'000</i>	<i>254</i>	<i>- 2'746</i>	<i>- 91.54 %</i>

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
770.3130.02	Prestations de services pour tiers	62'352	60'000	27'806	- 32'194	- 53.66 %
770.3130.03	Lignes de communications	211'203	202'800	186'360	- 16'440	- 8.11 % Décommissionnement de la ligne pour la Fondation rurale interjurassienne (FRI).
770.3134.00	Primes d'assurances de choses	396	500	357	- 143	- 28.56 %
770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	57'482	59'000	39'347	- 19'654	- 33.31 %
770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'221	1'000	370	- 630	- 63.00 %
770.3153.00	Entretien et maintenance matériel informatique	1'137'578	1'429'100	1'334'107	- 94'993	- 6.65 % Baisse du nombre sous gestion suite à des projets de migration.
770.3153.00.10	Intervention et renouvellement hors contrat	82'517	314'000	303'639	- 10'361	- 3.30 %
770.3153.00.20	Maintenance et expl.extern.systèmes centraux	741'336	812'400	702'962	- 109'438	- 13.47 %
770.3153.00.30	Maintenance et expl.extern.systèmes métiers	246'309	223'800	265'518	+ 41'718	+ 18.64 %
770.3153.00.40	Maintenance et expl.extern.systèmes pour tiers	67'416	78'900	61'989	- 16'911	- 21.43 %
770.3158.00	Maintenance de logiciels	3'776'488	4'202'700	4'200'063	- 2'637	- 0.06 %
770.3158.00.10	Environnement de travail et systèmes centraux	866'447	1'192'400	1'194'310	+ 1'910	+ 0.16 %
770.3158.00.20	Applications propriétaires - diverses	720'926	910'500	878'957	- 31'543	- 3.46 %
770.3158.00.21	Applications propriétaires - CTR	1'402'105	1'185'100	1'249'163	+ 64'063	+ 5.41 %
770.3158.00.22	Applications propriétaires - OVJ	172'836	185'100	177'815	- 7'285	- 3.94 %
770.3158.00.23	Applications propriétaires - POC	14'348	24'500	20'029	- 4'471	- 18.25 %
770.3158.00.24	Applications propriétaires - RFC	26'637	26'800	33'202	+ 6'402	+ 23.89 %
770.3158.00.60	Applications intercantionales - diverses	181'536	260'700	252'887	- 7'814	- 3.00 %
770.3158.00.61	Applications intercantionales - POC	127'521	128'400	128'217	- 183	- 0.14 %
770.3158.00.62	Applications intercantionales - RFC	110'185	121'500	110'711	- 10'789	- 8.88 %
770.3158.00.63	Applications intercantionales - CTR	69'810	68'700	66'300	- 2'400	- 3.49 %
770.3158.00.80	Applications propriété de la RCJU - diverses	84'139	99'000	88'472	- 10'528	- 10.63 %
770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	284'844	328'700	379'448	+ 50'748	+ 15.44 % Licence pour une solution de Contact Center mise en place en urgence à fin 2020 pour la hotline Covid.
770.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'238	40'000	10'853	- 29'147	- 72.87 % En raison de la situation sanitaire, la majorité des formations, conférences et séances externes ont été annulées ou se sont déroulées en visioconférence.
770.3170.00.10	Forums, conférences et symposiums	931	20'000	1'436	- 18'564	- 92.82 %
770.3170.00.20	Frais de déplacements	6'308	20'000	9'417	- 10'583	- 52.91 %
770.3634.00	Subventions accordées aux entreprises publiques	-0	-	-		
770.4250.00	Ventes de matériel à des tiers	-147'369	-147'000	-140'408	+ 6'592	- 4.48 %
770.4260.00	Prestations de service à des tiers	-1'356'675	-1'409'000	-988'611	+ 420'389	- 29.84 % Plusieurs contrats de services ont été résiliés (FRI, communes) et il n'y a pas eu d'adhésion de nouveau canton dans l'association iGovPortal.ch en 2021 (droit à une part de l'émolument d'entrée).
770.4260.00.01	Prestations de service à des tiers (TVA)	-687'161	-784'000	-427'882	+ 356'118	- 45.42 %
770.4260.00.02	Prestations de service (non soumis)	-643'305	-625'000	-568'680	+ 56'320	- 9.01 %
770.4260.00.03	Prestations de service sans plus-value (TVA 0,1%)	-26'209	-	7'952	+ 7'952	
770.4260.01	Prestations téléphoniques réparties	-390'075	-352'000	-466'885	- 114'885	+ 32.64 % Etant donné l'augmentation des coûts téléphonique en lien avec le Covid, cela a généré une augmentation de la répartition de la téléphonie.
770.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-553'895	-573'000	-783'639	- 210'639	+ 36.76 % Les coûts imputés ont été réajustés sur la base de la comptabilité analytique.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	139'085'973	139'200'800	138'125'457	- 1'075'343	- 0.77 %
	<i>dont charges</i>	<i>235'690'159</i>	<i>234'308'700</i>	<i>235'847'486</i>	<i>+ 1'538'786</i>	<i>+ 0.66 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-96'604'186</i>	<i>-95'107'900</i>	<i>-97'722'028</i>	<i>- 2'614'128</i>	<i>+ 2.75 %</i>
500	Service de l'enseignement (net)	5'996'793	7'505'500	7'243'356	- 262'144	- 3.49 %
	<i>dont charges</i>	<i>19'228'237</i>	<i>19'803'900</i>	<i>19'338'453</i>	<i>- 465'447</i>	<i>- 2.35 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-13'231'444</i>	<i>-12'298'400</i>	<i>-12'095'097</i>	<i>+ 203'303</i>	<i>- 1.65 %</i>
500.3000.00	Jetons de présence	-	4'000	-	- 4'000	- 100.00 % Covid-19 : report des rencontres.
500.3010.00	Traitements du personnel	2'303'915	2'274'500	2'397'893	+ 123'393	+ 5.43 % + 0.87 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements.
500.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-57'600	-83'031	- 25'431	+ 44.15 %
500.3050.00	Assurances sociales	150'565	144'300	151'771	+ 7'471	+ 5.18 %
500.3051.00	Caisse de pensions	235'110	248'500	260'423	+ 11'923	+ 4.80 %
500.3053.00	Assurance-accidents	4'728	4'300	4'485	+ 185	+ 4.30 %
500.3054.00	Cotisations allocations familiales	63'056	60'400	63'301	+ 2'901	+ 4.80 %
500.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	23'711	18'100	19'072	+ 972	+ 5.37 %
500.3090.00	Formation du personnel	4'680	-	-		
500.3090.01	Recherche et développement	55'464	66'000	54'358	- 11'642	- 17.64 %
500.3100.00	Fournitures bureau	2'669	4'500	5'578	+ 1'078	+ 23.96 %
500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	667	1'000	748	- 252	- 25.21 %
500.3130.00	Honoraires et prestations de service	149'662	152'700	189'598	+ 36'898	+ 24.16 % Arrêté du Gouvernement du 4 février 2020 octroyant 65'000 francs en 2021 pour les coûts de remplacement de la messagerie Educenet2.
500.3130.00.01	Affranchissements	10'669	15'000	8'901	- 6'099	- 40.66 %
500.3130.00.02	Frais de téléphonie	13'406	13'000	12'262	- 738	- 5.68 %
500.3130.00.03	Contribution CDIP (SSE)	16'220	11'200	12'662	+ 1'462	+ 13.05 %
500.3130.00.04	Projets informatiques SEN	74'631	80'000	125'522	+ 45'522	+ 56.90 %
500.3130.00.05	Autres prestations	34'736	33'500	30'252	- 3'248	- 9.70 %
500.3130.01	Mesures pédagothérapeutiques	3'680'306	4'000'000	3'771'359	- 228'641	- 5.72 % Prestations, particulièrement en logopédie, en baisse en raison des absences des élèves pour quarantaines ou confinements, ceci malgré la pratique de la thérapie à distance.
500.3130.01.01	Commission indication/évaluation	621	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
500.3130.01.02	Prestations en logopédie	2'741'447	3'100'000	2'916'153	- 183'847	- 5.93 %
500.3130.01.03	Prestations en psychomotricité	295'241	330'000	325'035	- 4'965	- 1.50 %
500.3130.01.04	Autres prestations (traitements)	352'580	230'000	231'443	+ 1'443	+ 0.63 %
500.3130.01.05	Indemnités frais de transport	260'417	300'000	268'729	- 31'271	- 10.42 %
500.3130.01.06	Autres frais	30'000	30'000	30'000		
500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	10'655	10'000	18'564	+ 8'564	+ 85.64 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications	
				en CHF	en %		
500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	504'757	717'000	563'503	- 153'497	- 21.41 %	Classes particulières gérées par le Service de l'enseignement (Centre de compétence delta et classe-relais). Prévion des effectifs élèves est difficile lors de l'établissement du budget.
500.3130.03.01	CCD - Charges salariales	362'147	520'000	428'648	- 91'352	- 17.57 %	
500.3130.03.02	CCD - Frais de transports élèves	74'779	130'000	63'496	- 66'504	- 51.16 %	
500.3130.03.03	CCD - Locations	42'475	50'000	49'400	- 600	- 1.20 %	
500.3130.03.04	CCD - Autres frais	16'646	10'000	11'193	+ 1'193	+ 11.93 %	
500.3130.03.05	Classe relais	8'710	7'000	10'765	+ 3'765	+ 53.78 %	
500.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	5'913	-	-			
500.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'059	7'000	6'764	- 236	- 3.37 %	
500.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	24'059	34'200	21'583	- 12'618	- 36.89 %	Covid-19 : réduction des déplacements.
500.3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	326'174	283'000	294'828	+ 11'828	+ 4.18 %	
500.3632.00	Subventions aux bibliothèques	56'970	57'000	57'336	+ 336	+ 0.59 %	
500.3635.00	Subventions exploitation écoles privées	1'172'553	1'380'000	1'092'013	- 287'987	- 20.87 %	Subventions aux écoles privées octroyées en fonction du coût d'un élève à l'école publique ainsi que des effectifs dans les écoles concernées (diminution constatée en 2021 particulièrement pour Ste-Ursule).
500.3636.00	Subventions aux institutions JU	9'605'275	9'610'000	9'611'050	+ 1'050	+ 0.01 %	
500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	841'288	785'000	837'257	+ 52'257	+ 6.66 %	Nombre des placements en institutions extérieures maintenu par rapport à 2020.
500.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-9'454	-10'000	-9'300	+ 700	- 7.00 %	
500.4260.00	Remboursements de frais	-1'184	-1'000	-697	+ 303	- 30.32 %	
500.4612.00	Part des communes	-13'220'806	-12'287'400	-12'085'100	+ 202'300	- 1.65 %	63,5% des montants des rubriques 500.3130.01, 500.3130.02, 500.3130.03, 500.3636.00, 500.3636.01. Centralisation de l'effet de la mesure OPTI-MA 125.
501	Ecoles primaires 1 - 2 (net)	4'162'411	3'956'500	3'935'643	- 20'857	- 0.53 %	
	<i>dont charges</i>	<i>11'006'904</i>	<i>10'839'600</i>	<i>10'883'489</i>	<i>+ 43'889</i>	<i>+ 0.40 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-6'844'493</i>	<i>-6'883'100</i>	<i>-6'947'846</i>	<i>- 64'746</i>	<i>+ 0.94 %</i>	
501.3020.00	Traitements du corps enseignant	9'163'265	9'198'700	9'358'348	+ 159'648	+ 1.74 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effet des remplacements pour 378'174 francs.
501.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-231'900	-319'298	- 87'398	+ 37.69 %	
501.3050.00	Assurances sociales	585'790	594'200	589'920	- 4'280	- 0.72 %	
501.3051.00	Caisse de pensions	901'315	934'600	915'975	- 18'625	- 1.99 %	
501.3053.00	Assurance-accidents	18'723	18'100	17'730	- 370	- 2.04 %	
501.3054.00	Cotisations allocations familiales	244'965	248'400	245'729	- 2'671	- 1.08 %	
501.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	91'978	74'500	73'756	- 744	- 1.00 %	
501.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	869	3'000	1'328	- 1'672	- 55.73 %	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
501.4612.00	Part des communes aux dépenses	-6'844'493	-6'883'100	-6'947'846	- 64'746	+ 0.94 % Part des communes (63.5%) dépendant de l'évolution des charges de personnel et des remboursements LAA, APG pour congés maternité et autres recettes allocations pertes de gains obtenues en 2021.
502	Ecoles primaires 3 - 8 (net)	18'752'405	17'720'300	17'805'544	+ 85'244	+ 0.48 %
	<i>dont charges</i>	<i>49'489'157</i>	<i>48'242'700</i>	<i>48'818'302</i>	<i>+ 575'602</i>	<i>+ 1.19 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-30'736'752</i>	<i>-30'522'400</i>	<i>-31'012'758</i>	<i>- 490'358</i>	<i>+ 1.61 %</i>
502.3020.00	Traitements du corps enseignant	39'464'749	38'954'900	39'742'144	+ 787'244	+ 2.02 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effet des remplacements pour 1'782'406 francs.
502.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-982'000	-1'201'738	- 219'738	+ 22.38 %
502.3050.00	Assurances sociales	2'485'826	2'516'300	2'527'789	+ 11'489	+ 0.46 %
502.3051.00	Caisse de pensions	3'492'426	3'538'800	3'527'928	- 10'872	- 0.31 %
502.3053.00	Assurance-accidents	78'889	76'400	75'620	- 780	- 1.02 %
502.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'039'641	1'051'800	1'052'623	+ 823	+ 0.08 %
502.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	390'463	315'500	315'555	+ 55	+ 0.02 %
502.3104.00	Centre d'émulation et comp.bilingues	-2'798	25'000	10'173	- 14'827	- 59.31 % Covid-19 : Peu d'activités (échanges) organisées en 2021.
502.3130.00	Projet SIEF	140'545	170'000	169'701	- 299	- 0.18 %
502.3161.00	Locations	62'300	58'500	52'115	- 6'385	- 10.91 %
502.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	31'810	31'500	36'361	+ 4'861	+ 15.43 % Covid-19 : Augmentation des déplacements au regard des leçons supplémentaires d'appui attribuées en 2021 aux élèves.
502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	2'091'003	2'250'000	2'288'383	+ 38'383	+ 1.71 % Augmentation des frais de transports constatée particulièrement au degré primaire depuis la reconnaissance (dès février 2019) des éventuels déplacements pour l'enseignement de la natation.
502.3632.01	Subventions communes pour moyens d'ens.	165'535	170'000	167'383	- 2'617	- 1.54 %
502.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	500	6'000	7'046	+ 1'046	+ 17.44 %
502.3910.00	Prestations de service	48'267	60'000	47'219	- 12'781	- 21.30 %
502.4612.00	Part des communes aux dépenses	-30'736'752	-30'522'400	-31'012'758	- 490'358	+ 1.61 % Part des communes (63.5%) dépendant de l'évolution des charges de personnel et des remboursements LAA, APG pour congés maternité et autres recettes allocations pertes de gains obtenues en 2021.
503	Ecoles secondaires (net)	13'720'701	12'855'000	13'104'558	+ 249'558	+ 1.94 %
	<i>dont charges</i>	<i>36'363'590</i>	<i>35'163'500</i>	<i>35'825'428</i>	<i>+ 661'928</i>	<i>+ 1.88 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-22'642'889</i>	<i>-22'308'500</i>	<i>-22'720'869</i>	<i>- 412'369</i>	<i>+ 1.85 %</i>
503.3020.00	Traitements du corps enseignant	28'686'735	28'195'600	28'734'170	+ 538'570	+ 1.91 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effet des remplacements pour 1'024'566 francs.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
503.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-710'800	-758'123	- 47'323	+ 6.66 %
503.3050.00	Assurances sociales	1'819'649	1'821'300	1'843'093	+ 21'793	+ 1.20 %
503.3051.00	Caisse de pensions	2'788'899	2'815'200	2'857'593	+ 42'393	+ 1.51 %
503.3053.00	Assurance-accidents	58'098	55'300	55'004	- 296	- 0.54 %
503.3054.00	Cotisations allocations familiales	760'608	761'300	767'425	+ 6'125	+ 0.80 %
503.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	285'234	228'400	229'992	+ 1'592	+ 0.70 %
503.3130.00	Projet SIEF	51'989	80'000	80'089	+ 89	+ 0.11 %
503.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'694	4'200	6'489	+ 2'289	+ 54.49 % Covid-19 : augmentation des déplacements au regard des leçons supplémentaires d'appui attribuées en 2021 aux élèves.
503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	11'820	10'000	15'001	+ 5'001	+ 50.01 %
503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	599'934	550'000	676'445	+ 126'445	+ 22.99 % Augmentation des élèves jurassiens (Lajoux et Les Genevez) à l'école secondaire de la Courtine (31 élèves en 19-20, 39 en 20-21 et 41 en 21-22).
503.3611.00.01	Scolarité obligatoire - zone transfrontalière	545'634	460'000	612'879	+ 152'879	+ 33.23 %
503.3611.00.02	Prolongation de la scolarité	37'500	60'000	48'000	- 12'000	- 20.00 %
503.3611.00.03	SAE	16'800	30'000	15'566	- 14'434	- 48.11 %
503.3632.00	Participation aux communes transp.et repas élèves	1'214'122	1'262'000	1'223'629	- 38'371	- 3.04 %
503.3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	63'720	63'000	64'000	+ 1'000	+ 1.59 %
503.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	-	4'000	3'000	- 1'000	- 25.00 %
503.3910.00	Prestations de service	16'089	24'000	27'622	+ 3'622	+ 15.09 %
503.4230.00	Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes	-37'800	-41'000	-40'600	+ 400	- 0.98 %
503.4230.01	Ecolages des élèves hors canton	-9'300	-20'000	-38'460	- 18'460	+ 92.30 %
503.4612.00	Part des communes aux dépenses	-22'595'789	-22'247'500	-22'641'809	- 394'309	+ 1.77 % Part des communes (63.5%) dépendant de l'évolution des charges de personnel et des remboursements LAA, APG pour congés maternité et autres recettes allocations pertes de gains obtenues en 2021.
504	Centre d'émulation informatique du Jura (net)	321'739	144'100	147'570	+ 3'470	+ 2.41 %
	<i>dont charges</i>	555'303	351'700	364'453	+ 12'753	+ 3.63 %
	<i>dont revenus</i>	-233'564	-207'600	-216'883	- 9'283	+ 4.47 %
504.3020.00	Traitements du corps enseignant	302'143	270'700	283'137	+ 12'437	+ 4.59 %
504.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-	-10'370	- 10'370	
504.3050.00	Assurances sociales	19'087	17'500	17'697	+ 197	+ 1.13 %
504.3051.00	Caisse de pensions	32'237	28'800	29'265	+ 465	+ 1.61 %
504.3053.00	Assurance-accidents	612	500	535	+ 35	+ 6.98 %
504.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'979	7'300	7'367	+ 67	+ 0.92 %
504.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'996	2'200	2'211	+ 11	+ 0.49 %
504.3100.00	Fournitures de bureau	-	500	62	- 438	- 87.68 %
504.3102.00	Imprimés, publications	1'610	500	1'265	+ 765	+ 152.93 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
504.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	200	-	- 200	- 100.00 %
504.3113.00	Matériel informatique	154'816	1'500	2'700	+ 1'200	+ 80.00 %
504.3130.00	Honoraires et prestations de services	30'932	18'000	29'251	+ 11'251	+ 62.51 % Coûts de développement importants poursuivis pour l'adaptation des sites Educlasse et Cyberdéfi aux besoins actuels et changement d'hébergement nécessaire pour assurer la sécurité et supporter la charge de l'accès à ces services en ligne.
504.3130.00.01	Prestations du Centre Mitic interjurassien	28'950	14'000	28'999	+ 14'999	+ 107.13 %
504.3130.00.02	Prestations diverses	1'694	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %
504.3130.00.03	Réservation noms domaine, ports, etc	288	1'000	252	- 748	- 74.76 %
504.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'892	4'000	1'334	- 2'666	- 66.65 % Covid-19 : réduction des déplacements.
504.4612.00	Part des communes aux dépenses	-233'564	-207'600	-216'883	- 9'283	+ 4.47 % Mise à la répartition du 63,5% des traitements et des charges sociales du personnel enseignant.
505	Orientation scolaire et professionnelle (net)	1'806'231	1'754'300	1'806'238	+ 51'938	+ 2.96 %
	<i>dont charges</i>	1'943'647	1'935'500	1'976'310	+ 40'810	+ 2.11 %
	<i>dont revenus</i>	-137'416	-181'200	-170'072	+ 11'128	- 6.14 %
505.3010.00	Traitements du personnel	1'580'426	1'592'400	1'655'489	+ 63'089	+ 3.96 % + 0.91 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements.
505.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-40'300	-54'251	- 13'951	+ 34.62 %
505.3050.00	Assurances sociales	97'145	101'300	105'536	+ 4'236	+ 4.18 %
505.3051.00	Caisse de pensions	136'910	151'700	151'046	- 654	- 0.43 %
505.3053.00	Assurance-accidents	3'048	3'100	3'130	+ 30	+ 0.96 %
505.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'632	42'300	43'953	+ 1'653	+ 3.91 %
505.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'301	12'700	13'277	+ 577	+ 4.54 %
505.3090.00	Formation du personnel et supervision	9'362	-	840	+ 840	
505.3100.00	Fournitures bureau	2'997	4'000	1'684	- 2'316	- 57.91 %
505.3102.00	Imprimés, publications	7'497	10'000	10'146	+ 146	+ 1.46 %
505.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	18'233	17'600	8'266	- 9'334	- 53.04 % Pour le compte 505.3103.00.04 : des achats ont été opérés en fin d'année pour compléter notre matériel test utilisés mais n'a pas pu être imputé au budget 2021 pour des raisons comptables.
505.3130.00	Prestations de services	15'611	11'600	10'301	- 1'299	- 11.20 %
505.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	16'485	29'100	26'894	- 2'206	- 7.58 %
505.4240.00	Redevances d'utilisation	-42'670	-49'000	-46'510	+ 2'490	- 5.08 %
505.4250.00	Ventes d'imprimés	-	-200	-	+ 200	- 100.00 %
505.4260.00	Remboursements de frais	-85'401	-132'000	-112'762	+ 19'238	- 14.57 % Une partie de la différence est la conséquence d'un changement d'imputation pour des prestations d'environ 10'000 francs. Le reste est un changement de pratique de tiers institutionnels nous octroyant moins de mandat.
505.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-9'345	-	-10'800	- 10'800	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
511	Fonds soutien aux formations prof. (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	1'149'992	1'051'200	1'365'224	+ 314'024	+ 29.87 %
	<i>dont revenus</i>	-1'149'992	-1'051'200	-1'365'224	- 314'024	+ 29.87 %
511.3010.00	Traitements du personnel	56'666	56'900	57'126	+ 226	+ 0.40 %
511.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-963	- 963	
511.3050.00	Assurances sociales	3'660	3'600	3'711	+ 111	+ 3.08 %
511.3051.00	Caisse de pensions	-2'407	5'300	5'344	+ 44	+ 0.83 %
511.3053.00	Assurance-accidents	117	100	112	+ 12	+ 12.45 % www.jura.ch/fonds
511.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'530	1'500	1'545	+ 45	+ 3.00 %
511.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	575	500	464	- 36	- 7.29 %
511.3130.00	Frais d'administration	2'172	4'000	2'453	- 1'547	- 38.67 %
511.3130.01	Frais de perception	32'911	31'000	35'659	+ 4'659	+ 15.03 %
511.3500.50	Attribution au fonds soutien form.prof.	140'497	-	-		
511.3635.00	Subventions accordées	898'245	931'300	1'243'711	+ 312'411	+ 33.55 %
511.3635.00.00	Subventions cours interentreprises	642'920	585'000	733'260	+ 148'260	+ 25.34 %
511.3635.00.01	Subventions procédures de qualification (examens)	97'473	157'000	147'691	- 9'309	- 5.93 %
511.3635.00.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise	33'150	43'000	46'150	+ 3'150	+ 7.33 %
511.3635.00.04	Subventions AFP & CFC sans apprentissage	420	6'000	-	- 6'000	- 100.00 %
511.3635.00.05	Subventions validation des acquis de l'expérience	2'802	23'000	8'410	- 14'590	- 63.43 %
511.3635.00.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	121'480	117'300	308'200	+ 190'900	+ 162.75 %
511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	16'024	17'000	16'061	- 939	- 5.52 %
511.4240.00	Contributions au fonds	-1'149'692	-1'050'700	-1'113'928	- 63'228	+ 6.02 %
511.4309.00	Recettes diverses	-300	-500	-300	+ 200	- 40.00 %
511.4510.50	Prélèvement sur fonds soutien aux form.prof.	-	-	-250'996	- 250'996	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
515	Service de la formation postobligatoire (net)	48'921'824	49'529'400	48'387'837	- 1'141'563	- 2.30 %
	<i>dont charges</i>	<i>51'917'361</i>	<i>53'004'700</i>	<i>51'873'662</i>	<i>- 1'131'038</i>	<i>- 2.13 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'995'537</i>	<i>-3'475'300</i>	<i>-3'485'825</i>	<i>- 10'525</i>	<i>+ 0.30 %</i>
515.3000.00	Jetons de présence membres de commission	14'177	21'200	18'640	- 2'560	- 12.08 %
515.3000.01	Cours pour formateurs en entreprises	1'920	-	-		
515.3010.00	Traitements du personnel	1'979'885	2'029'300	1'988'419	- 40'881	- 2.01 %
515.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-51'400	-2'842	+ 48'558	- 94.47 %
515.3050.00	Assurances sociales	136'805	128'700	145'235	+ 16'535	+ 12.85 %
515.3051.00	Caisse de pensions	197'269	208'400	205'929	- 2'471	- 1.19 %
515.3053.00	Assurance-accidents	4'756	3'800	4'843	+ 1'043	+ 27.45 %
515.3054.00	Cotisations allocations familiales	57'291	53'900	60'575	+ 6'675	+ 12.38 %
515.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	19'868	16'100	16'069	- 31	- 0.19 %
515.3090.01	Formation du personnel	18'980	17'300	15'520	- 1'780	- 10.29 %
515.3091.00	Recrutement du personnel	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Recrutement sans frais à charge de l'unité.
515.3100.00	Fournitures de bureau	8'210	15'300	8'328	- 6'972	- 45.57 % Besoin en fournitures moins important que prévu.
515.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	3'252	5'400	4'783	- 617	- 11.43 %
515.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	413	400	413	+ 13	+ 3.29 %
515.3130.00	Prestations de services	228'415	323'300	192'095	- 131'205	- 40.58 % Plusieurs mandats non réalisés ou différés dans le temps (effet situation sanitaire "Covid-19").
515.3130.00.01	Affranchissements, téléphonie, internet et divers	25'791	29'300	16'881	- 12'419	- 42.39 %
515.3130.00.03	Cotisations à org. ou institutions de formation	9'936	12'000	9'966	- 2'034	- 16.95 %
515.3130.00.04	Manifestations, expos, colloques et séminaires	26'260	48'000	19'660	- 28'340	- 59.04 %
515.3130.00.05	Mandats et projets de développement	85'100	100'000	80'000	- 20'000	- 20.00 %
515.3130.00.06	Contributions à des fondations	10'000	10'000	11'000	+ 1'000	+ 10.00 %
515.3130.00.07	Valorisation des sciences et métiers techniques	37'500	50'000	27'500	- 22'500	- 45.00 %
515.3130.00.09	Systèmes de qualité et de gestion des élèves	29'932	52'000	25'815	- 26'185	- 50.36 %
515.3130.00.10	Autres prestations de service	3'896	22'000	1'273	- 20'727	- 94.21 %
515.3139.00	Frais de procédures de qualification	751'636	1'120'000	1'109'878	- 10'122	- 0.90 %
515.3160.00	Locations	1'742	-	-		
515.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	15'655	24'000	19'459	- 4'542	- 18.92 % A cause de la situation sanitaire "Covid-19" (séances/journées d'information en présentiel limitées), les frais de déplacements ont été moins élevés que prévu.
515.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2'879'753	2'866'600	2'910'970	+ 44'370	+ 1.55 % Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de la convention BEJUNE. Selon les contrats signés, on enregistre une augmentation des effectifs dans les formations en dual (+3.5) et dans les formations à plein temps (+3.0).
515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	671'500	643'200	852'600	+ 209'400	+ 32.56 % Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal AEPr. Selon les contrats signés, on enregistre une augmentation des effectifs dans les formations en dual (+31) et une légère diminution dans les formations à PT.
515.3611.04	Formation prof. supérieure BEJUNE	1'027'500	-	-		

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
515.3611.04.01	Formation en emploi ou à temps partiel	221'000	-	-			
515.3611.04.02	Formation à plein temps	806'500	-	-			
515.3611.05	Formation prof.supérieure autres cantons	783'000	1'762'000	1'992'900	+ 230'900	+ 13.10 %	Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal AES. On enregistre une hausse des étudiant-e-s jurassien-ne-s dans les filières en emploi (+5) et à plein temps (+13).
515.3611.05.01	Formation en emploi ou à plein temps	11'500	189'000	223'700	+ 34'700	+ 18.36 %	
515.3611.05.02	Formation à plein temps	771'500	1'573'000	1'769'200	+ 196'200	+ 12.47 %	
515.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	825'890	1'010'100	856'584	- 153'516	- 15.20 %	Baisse du nombre d'élèves jurassiens en maturité gymnasiale dans le canton de Neuchâtel.
515.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	864'153	765'600	883'710	+ 118'110	+ 15.43 %	Augmentation du nombre d'élèves jurassiens en maturité gymnasiale dans les cantons de Bâle-campagne (+3.0), du Tessin (+1.0) et de Vaud (+2.0).
515.3611.07.01	Cantons romands (CIIP)	36'453	18'000	54'260	+ 36'260	+ 201.44 %	
515.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	69'900	20'400	79'000	+ 58'600	+ 287.25 %	
515.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	757'800	727'200	735'450	+ 8'250	+ 1.13 %	
515.3611.07.04	Contributions diverses	-	-	15'000	+ 15'000		
515.3611.08	Filières préparatoires	77'125	19'100	123'232	+ 104'132	+ 545.19 %	Augmentation du nombre d'élèves jurassiens en passerelle DUBS (+3.5), en filière pré-HES art et design (+2.0), en pré-HES musique (+4.0), en passerelle vers l'université (+4.0) et en année de connaissance professionnelle (+1.0).
515.3611.08.01	Passerelle DUBS	31'800	19'100	41'340	+ 22'240	+ 116.44 %	
515.3611.08.02	Autres filières préparatoires	45'325	-	81'892	+ 81'892		
515.3611.09	Filières HE-ARC	13'091'073	13'778'800	12'693'099	- 1'085'701	- 7.88 %	Nombre d'étudiants envoyés et accueillis moins élevé que prévu et moins d'étudiant-e-s en année préparatoire santé (-8.5).
515.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	12'459'672	13'073'800	12'101'852	- 971'948	- 7.43 %	
515.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	179'151	185'000	179'497	- 5'504	- 2.97 %	
515.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	452'250	520'000	411'750	- 108'250	- 20.82 %	
515.3611.10	Filière adhésion au concordat HES-SO	334'777	-	-			
515.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	6'939'492	7'434'000	7'248'354	- 185'646	- 2.50 %	Frais préciputaires inférieurs aux prévisions, moins de formations continues (effet situation sanitaire "COVID-19").
515.3611.11.01	Contribution cantonale	5'396'335	5'690'000	5'687'819	- 2'181	- 0.04 %	
515.3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)	296'038	454'000	282'557	- 171'443	- 37.76 %	
515.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	1'247'118	1'290'000	1'277'978	- 12'022	- 0.93 %	
515.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	1'232'627	1'518'600	1'472'258	- 46'342	- 3.05 %	Légère augmentation du nombre d'étudiants qui fréquentent des hautes écoles spécialisées autres que celles de la HE-ARC et HEP-BEJUNE.
515.3611.13.01	Cantons romands	280'405	347'800	283'533	- 64'267	- 18.48 %	
515.3611.13.02	Autres cantons	952'222	961'800	806'051	- 155'749	- 16.19 %	
515.3611.13.03	FHB - Filières concordat HES-SO	-	209'000	382'674	+ 173'674	+ 83.10 %	
515.3611.14	Universités cantonales	10'310'040	10'133'600	10'325'205	+ 191'605	+ 1.89 %	Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre d'accord intercantonal universitaire. Par rapport aux effectifs prévus, l'évolution du nombre d'étudiant-e-s est de +28.5 en facultés I, -5.5 en facultés II et +1.0 en facultés III.
515.3631.00	Subventions institutions intercantionales	185'636	203'400	204'703	+ 1'303	+ 0.64 %	

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
515.3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)	97'894	106'200	110'949	+ 4'749	+ 4.47 %	
515.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	71'211	73'700	73'678	- 22	- 0.03 %	
515.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	2'156	2'200	2'468	+ 268	+ 12.16 %	
515.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	14'375	21'300	17'608	- 3'692	- 17.33 %	
515.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	1'600'000	1'667'400	1'693'475	+ 26'075	+ 1.56 %	Aide financière versée selon le contrat de prestations 2021 pour diverses formations ou filières dans lesquelles on enregistre une augmentation du nombre d'élèves (+26).
515.3635.01	Subventions cours UP	428'000	433'000	433'000			
515.3635.01.01	Bibliobus	423'000	423'000	423'000			
515.3635.01.02	Cours de langues	5'000	10'000	10'000			
515.3635.02	Subventions cours interentreprises	999'500	995'800	998'090	+ 2'290	+ 0.23 %	
515.3635.03	Subventions cours formation continue	18'182	139'000	17'702	- 121'298	- 87.26 %	Subvention pour les cours de formation continue d'intérêt général donnés par AvenirFormation enregistrée dans la rubrique 515.3910.00.
515.3635.03.00	Subventions cours formation continue	-	137'000	-	- 137'000	- 100.00 %	
515.3635.03.01	Formation prof. supérieure (brevets et maîtrises)	182	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	
515.3635.03.02	Cours AvenirFormation	-0	-	-			
515.3635.03.03	Autres cours ou projets	18'000	-	17'702	+ 17'702		
515.3635.04	Prime à l'engagement pour entreprises formatrices	955'500	-	5'001	+ 5'001		Participation aux cours destinés aux apprenti-e-s des domaines "restauration et services" moins élevée que prévu (la mesure a duré environ la moitié du temps initial escompté).
515.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	4'519'465	4'850'000	4'439'176	- 410'824	- 8.47 %	Retard pris dans le traitement des demandes 21-22 en raison de personnel en moins (fin d'un CDD) et de nouvelles procédures liées à la digitalisation.
515.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	35'000	50'000	50'000			
515.3637.02	Aides diverses aux personnes en et hors formation	39'621	71'000	28'933	- 42'067	- 59.25 %	Frais en lien avec les appuis linguistiques et scolaires très bas en 2021 (effet situation sanitaire "Covid-19").
515.3637.03	Frais de formation hors convention	171'210	250'000	215'628	- 34'372	- 13.75 %	Application des dispositions légales (RSJU 413.611) et de l'arrêté du Gouvernement no 226 du 04.06.2019.
515.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	36'870	-	-27'306	- 27'306		
515.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	4'248	273'200	50'550	- 222'650	- 81.50 %	Mandats projets SEFRI et SEM confiés à AvenirFormation et à la division artisanale CEJEF (voir rubrique 515.3910.00).
515.3910.00	Imputations internes	446'926	223'600	618'453	+ 394'853	+ 176.59 %	Cf. remarques sous rubrique 3705.00. Dépenses compensées par des recettes enregistrées sous la rubrique 515.4630.02.
515.4210.00	Emoluments	-400	-100	-100			
515.4230.00	Contributions aux examens	-123'380	-175'000	-179'547	- 4'547	+ 2.60 %	
515.4230.01	Ecolages	-10'200	-10'000	-10'250	- 250	+ 2.50 %	
515.4250.00	Ventes d'imprimés	-590	-1'000	-1'327	- 327	+ 32.70 %	
515.4260.00	Remboursements de frais	-107'931	-206'600	-96'613	+ 109'987	- 53.24 %	Refacturation des frais d'experts d'autres cantons moins élevée que prévu et remboursement des frais en lien avec le projet PROentreprises enregistré dans la rubrique 515.4630.02.
515.4260.01	Remboursements de bourses	-32'369	-50'000	-4'255	+ 45'745	- 91.49 %	Abandon de l'enquête de fin de formation dès 2021 (anciennes enquêtes rattrapées en 2020).

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
515.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-499	-10'000	-5'044	+ 4'956	- 49.56 % Pas de nouveaux prêts d'études demandés et anciens prêts liquidés.
515.4431.00	Locations appartements de service	-4'950	-	-		
515.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-217'611	-220'000	-211'057	+ 8'943	- 4.07 %
515.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-1'875'378	-2'271'400	-2'302'311	- 30'911	+ 1.36 %
515.4630.02	Subventions de la Confédération	-553'625	-174'000	-547'847	- 373'847	+ 214.85 % Cf. remarques sous rubriques 515.3705.00 et 515.3910.00.
515.4636.00	Subventions des organisations privées	-	-	-2'082	- 2'082	
515.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-4'248	-273'200	-50'550	+ 222'650	- 81.50 % Cf. remarques sous rubriques 515.3705.00.
515.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-64'356	-84'000	-74'841	+ 9'159	- 10.90 %
520	Office de la culture (net)	7'696'039	7'797'300	8'150'844	+ 353'544	+ 4.53 %
	<i>dont charges</i>	<i>8'886'318</i>	<i>8'830'500</i>	<i>10'221'788</i>	<i>+ 1'391'288</i>	<i>+ 15.76 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'190'279</i>	<i>-1'033'200</i>	<i>-2'070'943</i>	<i>- 1'037'743</i>	<i>+ 100.44 %</i>
520.3000.00	Jetons de présence	4'095	7'900	5'120	- 2'780	- 35.19 % Covid : séances commissions en visio, pas de frais de déplacements à compter.
520.3010.00	Traitements du personnel	1'758'629	1'688'600	1'728'594	+ 39'994	+ 2.37 %
520.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-42'800	-55'504	- 12'704	+ 29.68 %
520.3050.00	Assurances sociales	109'754	107'200	112'176	+ 4'976	+ 4.64 %
520.3051.00	Caisse de pensions	177'635	168'200	168'277	+ 77	+ 0.05 %
520.3053.00	Assurance-accidents	3'501	3'100	3'267	+ 167	+ 5.40 %
520.3054.00	Cotisations allocations familiales	45'918	44'900	46'750	+ 1'850	+ 4.12 %
520.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	17'232	13'400	14'017	+ 617	+ 4.60 %
520.3090.00	Formation du personnel	2'540	-	-		
520.3100.00	Fournitures de bureau	14'212	16'000	10'953	- 5'047	- 31.54 %
520.3102.00	Impressions publications	4'879	5'000	4'932	- 68	- 1.35 %
520.3103.00	Acquisitions d'ouvrages	60'052	60'500	60'672	+ 172	+ 0.28 %
520.3103.00.00	<i>Acquisitions pour collections</i>	<i>1'500</i>	<i>1'500</i>	<i>1'483</i>	<i>- 17</i>	<i>- 1.12 %</i>
520.3103.00.01	<i>Abonnements périodiques</i>	<i>9'072</i>	<i>11'000</i>	<i>11'040</i>	<i>+ 40</i>	<i>+ 0.37 %</i>
520.3103.00.02	<i>Livres, CD, DVD</i>	<i>46'829</i>	<i>45'000</i>	<i>46'549</i>	<i>+ 1'549</i>	<i>+ 3.44 %</i>
520.3103.00.03	<i>Livres anciens</i>	<i>2'651</i>	<i>3'000</i>	<i>1'599</i>	<i>- 1'401</i>	<i>- 46.69 %</i>
520.3109.00	Matériel de conservation	16'879	17'000	15'012	- 1'988	- 11.70 %
520.3130.00	Mandats et prestations de service	230'673	278'600	205'573	- 73'027	- 26.21 % Covid : plusieurs projets projEcole reportés; annulations de manifestations portées par Bibliothèque cantonale JU. Pas de mandat pour mur de pierres sèches (-10'000 francs).
520.3130.00.01	<i>Frais de téléphonie et frais de ports</i>	<i>8'499</i>	<i>11'000</i>	<i>10'557</i>	<i>- 443</i>	<i>- 4.02 %</i>
520.3130.00.02	<i>Archives cantonales jurassiennes</i>	<i>9'980</i>	<i>9'800</i>	<i>8'617</i>	<i>- 1'183</i>	<i>- 12.07 %</i>
520.3130.00.03	<i>Conservation des monuments historiques</i>	<i>1'625</i>	<i>14'000</i>	<i>1'637</i>	<i>- 12'363</i>	<i>- 88.31 %</i>
520.3130.00.04	<i>Promotion culturelle</i>	<i>68'565</i>	<i>96'000</i>	<i>58'625</i>	<i>- 37'375</i>	<i>- 38.93 %</i>
520.3130.00.05	<i>Bibliothèque cantonale jurasienne</i>	<i>130'098</i>	<i>140'100</i>	<i>123'280</i>	<i>- 16'820</i>	<i>- 12.01 %</i>
520.3130.00.06	<i>Divers</i>	<i>11'907</i>	<i>7'700</i>	<i>2'858</i>	<i>- 4'842</i>	<i>- 62.89 %</i>
520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	647'145	590'000	654'736	+ 64'736	+ 10.97 %

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
520.3130.03	Vignettes IFLA, prêts entre bibliothèques - BiCJ	309	500	519	+ 19	+ 3.80 %	
520.3130.04	Evénements Bibliothèque Cantonale	4'300	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	Covid : exposition reportée.
520.3132.00	Conditionnement documents archives cantonales	121'202	90'600	90'911	+ 311	+ 0.34 %	
520.3134.00	Primes d'assurances choses	889	1'500	1'113	- 387	- 25.82 %	
520.3150.00	Entretien appareils	1'990	3'000	1'895	- 1'105	- 36.84 %	
520.3151.00	Entretien véhicules	4'622	6'000	3'815	- 2'185	- 36.41 %	
520.3159.00	Entretien oeuvres d'art, reliures, rest., cons.	41'196	44'000	43'922	- 78	- 0.18 %	
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	-	-			
520.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'272	28'600	16'905	- 11'695	- 40.89 %	Covid : moins de déplacements, séances en visio.
520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	2'287'571	1'656'600	3'080'970	+ 1'424'370	+ 85.98 %	La rubrique additionne les subventions aux institutions (856'600 francs) et les aides COVID. Le montant des indemnités versées est moins important qu'escompté.
520.3636.01	Subventions aux musées	644'200	644'200	642'700	- 1'500	- 0.23 %	
520.3636.02	Subv.allouées par commission spécifiques	74'970	75'000	63'050	- 11'950	- 15.93 %	Pas de subvention à la commission des arts de la scène.
520.3636.03	Subventions aux associations de protection	6'500	8'000	6'500	- 1'500	- 18.75 %	Pas de demande de subvention de l'Association JU murs de pierres sèches.
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	2'020'000	2'020'000	- 0	- 0.00 %	
520.3636.08	Subventions supra-cantoniales	107'659	109'900	109'914	+ 14	+ 0.01 %	
520.3636.09	Fondation pour le Théâtre du Jura	260'035	1'000'000	1'000'000			
520.3637.00	Bourses pour ateliers artistiques	15'000	12'000	12'000			
520.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-2'625	-2'400	-3'440	- 1'040	+ 43.33 %	
520.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'589	-2'000	-1'462	+ 538	- 26.90 %	
520.4260.00	Remboursements de frais	-148'217	-93'800	-102'159	- 8'359	+ 8.91 %	
520.4600.00	Part aux revenus de la Confédération	-	-	-374'300	- 374'300		Contribution de la Loterie Romande (LORO) aux aides Covid.
520.4600.90	Part aux revenus de la Confédération (Casino)	-234'557	-440'000	-231'894	+ 208'106	- 47.30 %	
520.4630.00	Subventions fédérales	-682'868	-400'000	-1'194'482	- 794'482	+ 198.62 %	Covid : la part de la Confédération aux indemnités représente 50% du total des indemnités versées et des frais administratifs.
520.4630.00.01	Subventions fédérales pour indemnités COVID-19	-682'868	-400'000	-1'194'482	- 794'482	+ 198.62 %	
520.4630.11	Subv.fédérales pour fouilles archéologiques	-120'424	-95'000	-163'206	- 68'206	+ 71.80 %	Les subventions fédérales pour les fouilles archéologiques à St-Ursanne sont plus importantes que budgété.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications	
				en CHF	en %		
530	Office des sports (net)	635'223	719'200	596'600	- 122'600	- 17.05 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'053'206</i>	<i>1'601'700</i>	<i>2'008'897</i>	<i>+ 407'197</i>	<i>+ 25.42 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'417'983</i>	<i>-882'500</i>	<i>-1'412'298</i>	<i>- 529'798</i>	<i>+ 60.03 %</i>	
530.3010.00	Traitements du personnel	453'069	455'100	465'044	+ 9'944	+ 2.18 %	
530.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-11'500	-3'548	+ 7'952	- 69.15 %	
530.3050.00	Assurances sociales	35'195	31'400	36'873	+ 5'473	+ 17.43 %	
530.3051.00	Caisse de pensions	50'285	50'800	52'509	+ 1'709	+ 3.36 %	
530.3053.00	Assurance-accidents	1'237	1'000	1'191	+ 191	+ 19.14 %	
530.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'714	13'100	15'358	+ 2'258	+ 17.24 %	
530.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'181	3'900	4'322	+ 422	+ 10.81 %	
530.3100.00	Fournitures de bureau	1'118	2'500	1'459	- 1'041	- 41.64 %	Annulation d'activités (cours, camps, journées scolaires), moins de documents imprimés (Covid-19).
530.3101.00	Carburant et pneus	1'769	2'500	1'364	- 1'136	- 45.45 %	Annulation d'activités (cours, camps, journées scolaires), moins de déplacements (Covid-19).
530.3102.00	Imprimés, publications	-	500	-	- 500	- 100.00 %	
530.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	287	300	447	+ 147	+ 48.87 %	
530.3110.00	Matériel de sport et appareils	-	1'500	528	- 972	- 64.77 %	Annulation d'activités (cours, camps, journées scolaires), pas de besoins en matériel (Covid-19).
530.3130.00	Prestations de service	8'692	13'500	15'453	+ 1'953	+ 14.46 %	Taxes pour paiement en ligne (inscriptions Midi actif) pas prévues au budget.
530.3134.00	Assurances	198	1'000	179	- 821	- 82.14 %	Nouveau bus mais assurances identiques.
530.3138.00	Formation des moniteurs et des cadres	97'483	186'600	75'370	- 111'230	- 59.61 %	Annulation de 9 cours de formation/perfectionnement (Covid-19).
530.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	792	2'000	550	- 1'450	- 72.52 %	Utilisation du bus (frais essence) plus faible due aux annulations (Covid-19).
530.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'499	5'500	2'515	- 2'985	- 54.27 %	Séances en visioconférence et moins de présences sur site dues aux annulations.
530.3171.00	Activités sportives	238'005	442'000	211'795	- 230'205	- 52.08 %	Annulation de nombreuses activités (cours, camps, journées scolaires) (Covid-19).
530.3500.22	Attribution au fds de promotion du sport	-	-	14'236	+ 14'236		
530.3636.22	Dépenses à charge fds promot. du sport	1'143'684	400'000	1'113'253	+ 713'253	+ 178.31 %	Recettes de la Loterie Romande (895'000 francs) encore présentes aux comptes.
530.3636.22.01	<i>Sport d'élite - équipes</i>	<i>187'550</i>	<i>-</i>	<i>194'550</i>	<i>+ 194'550</i>		
530.3636.22.02	<i>Manifestations</i>	<i>86'100</i>	<i>-</i>	<i>48'250</i>	<i>+ 48'250</i>		
530.3636.22.03	<i>Associations</i>	<i>81'949</i>	<i>-</i>	<i>43'670</i>	<i>+ 43'670</i>		
530.3636.22.04	<i>Entités</i>	<i>138'780</i>	<i>-</i>	<i>139'910</i>	<i>+ 139'910</i>		
530.3636.22.05	<i>Constructions</i>	<i>136'855</i>	<i>-</i>	<i>172'964</i>	<i>+ 172'964</i>		
530.3636.22.06	<i>Sport d'élite - individuels</i>	<i>87'560</i>	<i>-</i>	<i>107'700</i>	<i>+ 107'700</i>		
530.3636.22.07	<i>Divers</i>	<i>131'537</i>	<i>-</i>	<i>128'270</i>	<i>+ 128'270</i>		
530.3636.22.08	<i>Soutiens extraordinaires</i>	<i>27'453</i>	<i>-</i>	<i>14'439</i>	<i>+ 14'439</i>		
530.3636.22.09	<i>Centres de formation</i>	<i>265'900</i>	<i>-</i>	<i>263'500</i>	<i>+ 263'500</i>		
530.3636.22.10	<i>Répart. impôt cant. s/maisons de jeux</i>	<i>-</i>	<i>400'000</i>	<i>-</i>	<i>- 400'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
530.4231.00	Finances de cours	-165'258	-320'000	-169'120	+ 150'880	- 47.15 %	Annulation de cours et camps (Covid-19).
530.4260.00	Remboursements de frais	-50'863	-22'000	-51'006	- 29'006	+ 131.84 %	Frais administratifs du fonds conservés à 50'000 francs.
530.4500.22	Prélèvement s/fds de promotion du sport	-46'060	-	-			
530.4600.22	Recettes en faveur fds promot.du sport	-1'097'624	-400'000	-1'127'488	- 727'488	+ 181.87 %	Recettes de la Loterie Romande (895'000 francs) encore présentes aux comptes.
530.4611.00	Dédommagements versés par autres cantons	-7'776	-20'000	-3'246	+ 16'754	- 83.77 %	Annulation de cours et camps (Covid-19).
530.4630.00	Subventions fédérales	-50'403	-120'500	-61'438	+ 59'062	- 49.01 %	Annulation de cours et camps (Covid-19).
531	Centre sportif Porrentruy (net)	419'867	382'200	420'285	+ 38'085	+ 9.96 %	
	<i>dont charges</i>	<i>979'772</i>	<i>1'027'400</i>	<i>950'652</i>	<i>- 76'748</i>	<i>- 7.47 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-559'906</i>	<i>-645'200</i>	<i>-530'367</i>	<i>+ 114'833</i>	<i>- 17.80 %</i>	
531.3010.00	Traitements du personnel	518'626	548'100	559'992	+ 11'892	+ 2.17 %	
531.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-13'900	-50'519	- 36'619	+ 263.44 %	
531.3050.00	Assurances sociales	30'807	32'300	30'314	- 1'986	- 6.15 %	
531.3051.00	Caisse de pensions	53'474	40'800	45'858	+ 5'058	+ 12.40 %	
531.3053.00	Assurance-accidents	1'010	1'000	919	- 81	- 8.11 %	
531.3054.00	Cotisations allocations familiales	12'878	13'500	12'622	- 879	- 6.51 %	
531.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'622	4'400	3'736	- 664	- 15.10 %	
531.3090.00	Formation du personnel	970	1'300	-	- 1'300	- 100.00 %	Suite aux absences (maladies/accidents) du personnel, impossibilité de se former.
531.3100.00	Fournitures de bureau	1'464	1'800	2'564	+ 764	+ 42.43 %	Renouvellement de la billetterie en cours.
531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	37'741	38'500	32'121	- 6'379	- 16.57 %	
531.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	527	600	527	- 73	- 12.14 %	
531.3110.00	Matériel de sport et appareils	10'230	23'500	22'668	- 832	- 3.54 %	Dépassement de crédit accordé pour un tracteur-tondeuse mais problème de livraison.
531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	203'855	225'000	199'395	- 25'605	- 11.38 %	
531.3130.00	Prestations de services de tiers	4'023	5'000	2'913	- 2'087	- 41.73 %	
531.3134.00	Assurances et taxes	25'162	24'000	24'240	+ 240	+ 1.00 %	
531.3137.00	Impôts et taxes	3'486	7'000	5'455	- 1'545	- 22.07 %	
531.3144.00	Entretien des immeubles	40'847	40'000	38'669	- 1'331	- 3.33 %	
531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	15'173	18'000	12'243	- 5'757	- 31.99 %	
531.3161.00	Redevance d'utilisation	14'878	16'000	6'633	- 9'367	- 58.54 %	Réduction des ventes des abonnements annuels (Covid-19).
531.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	-	500	303	- 197	- 39.42 %	
531.4240.00	Recettes entrées piscine	-89'831	-190'000	-64'041	+ 125'959	- 66.29 %	Fermeture de la piscine durant 4 mois (Covid-19).
531.4260.00	Remboursements de frais	-607	-3'000	-771	+ 2'229	- 74.30 %	Non-utilisation des automates à boissons/snacks due à la fermeture des centres durant 4 mois (Covid-19).
531.4472.00	Loyers de tiers	-49'713	-70'000	-45'270	+ 24'730	- 35.33 %	Fermeture des salles de sport durant 4 mois(Covid-19).
531.4632.00	Part de la Commune de Porrentruy	-419'754	-382'200	-420'285	- 38'085	+ 9.96 %	Beaucoup moins de recettes financières (COVID-19).

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
541	Division Lycéenne (net)	9'781'388	9'497'000	9'661'261	+ 164'261	+ 1.73 %
	<i>dont charges</i>	<i>10'387'669</i>	<i>10'199'700</i>	<i>10'374'082</i>	<i>+ 174'382</i>	<i>+ 1.71 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-606'281</i>	<i>-702'700</i>	<i>-712'821</i>	<i>- 10'121</i>	<i>+ 1.44 %</i>
541.3000.00	Jetons de présence	-	700	-	- 700	- 100.00 % Pas d'indemnités à charge de l'unité en 2021.
541.3010.00	Traitements du personnel administratif	630'815	701'900	706'327	+ 4'427	+ 0.63 %
541.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-17'700	-895	+ 16'805	- 94.94 %
541.3020.00	Traitements du personnel enseignant	7'784'459	7'547'200	7'716'493	+ 169'293	+ 2.24 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effet des remplacements pour 113'343 francs.
541.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-190'300	-89'014	+ 101'286	- 53.22 %
541.3050.00	Assurances sociales	537'851	524'300	542'399	+ 18'099	+ 3.45 %
541.3051.00	Caisse de pensions	878'230	906'700	909'118	+ 2'418	+ 0.27 %
541.3053.00	Assurance-accidents	17'141	15'900	16'393	+ 493	+ 3.10 %
541.3054.00	Cotisations allocations familiales	225'031	219'200	225'963	+ 6'763	+ 3.09 %
541.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	84'497	65'700	67'729	+ 2'029	+ 3.09 %
541.3100.00	Fournitures de bureau	624	2'500	1'941	- 560	- 22.38 %
541.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	3'770	2'000	503	- 1'497	- 74.87 % Besoin en certificats de maturité limité à la quantité nécessaire pour l'année en cours. Pas de frais de publicité pour les journées portes ouvertes.
541.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	14'515	15'100	12'512	- 2'588	- 17.14 % Besoin en ouvrages et en matériel de classement moins élevé que prévu.
541.3104.00	Matériel didactique	41'844	48'000	43'587	- 4'413	- 9.19 %
541.3106.00	Matériel médical et sanitaire	12	200	-	- 200	- 100.00 % Pas de camps d'hiver en 2021 (effet situation sanitaire "Covid-19").
541.3110.00	Mobilier et équipement	35'553	55'000	25'654	- 29'346	- 53.36 % Besoin en renouvellement de matériel moins élevé que prévu. Equipements moins utilisés (effet situation sanitaire "Covid-19").
541.3130.00	Honoraires et prestations de service	39'670	65'700	57'351	- 8'349	- 12.71 % Frais d'exploitation du restaurant scolaire en lien avec la fréquentation du lieu qui a été moins élevée que prévu (effet situation sanitaire "Covid-19").
541.3130.00.01	<i>Téléphone, assurances, affranchissements</i>	<i>14'701</i>	<i>14'700</i>	<i>17'487</i>	<i>+ 2'787</i>	<i>+ 18.96 %</i>
541.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	<i>24'482</i>	<i>45'000</i>	<i>34'507</i>	<i>- 10'493</i>	<i>- 23.32 %</i>
541.3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>488</i>	<i>500</i>	<i>545</i>	<i>+ 45</i>	<i>+ 9.08 %</i>
541.3130.00.04	<i>Droits d'auteurs</i>	<i>-</i>	<i>5'500</i>	<i>4'812</i>	<i>- 688</i>	<i>- 12.51 %</i>
541.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	22'711	21'300	21'240	- 60	- 0.28 %
541.3132.00.01	<i>Indemnités experts examens</i>	<i>3'439</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
541.3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	<i>12'130</i>	<i>16'800</i>	<i>19'590</i>	<i>+ 2'790</i>	<i>+ 16.61 %</i>
541.3132.00.03	<i>Droits d'auteurs</i>	<i>5'019</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
541.3132.00.04	<i>Examens externes</i>	<i>2'123</i>	<i>4'500</i>	<i>1'650</i>	<i>- 2'850</i>	<i>- 63.33 %</i>
541.3139.00	Frais de procédures de qualification	-	40'000	33'853	- 6'147	- 15.37 % Moins de candidats aux examens que prévu (148 ou lieu de 165).
541.3150.00	Entretien mobilier et équipement autres secteurs	1'415	5'000	1'916	- 3'084	- 61.68 % Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
541.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	5'916	18'500	11'812	- 6'689	- 36.15 % Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
541.3153.00	Entretien informatique (matériel)	20'988	33'000	22'496	- 10'504	- 31.83 % Frais en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel d'enseignement.
541.3160.00	Locations	440	4'100	473	- 3'628	- 88.48 % Limitation des activités sportives (effet situation sanitaire "Covid-19").
541.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	8'791	26'700	11'477	- 15'223	- 57.02 % Pas de repas de maturité et pas de remise des certificats de maturité en 2021 (effet situation sanitaire "Covid-19").
541.3170.00.01	Frais réception, déplacements	7'548	8'000	6'699	- 1'301	- 16.27 %
541.3170.00.02	Repas de maturité	-	6'000	-	- 6'000	- 100.00 %
541.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	-	3'000	3'645	+ 645	+ 21.50 %
541.3170.00.04	Diverses manifestations	1'243	9'700	1'133	- 8'567	- 88.32 %
541.3171.00	Activités para/périscolaires	33'397	89'000	34'757	- 54'243	- 60.95 % En 2021, pas de camps d'hiver et voyages d'études en Suisse réservés aux élèves possédant un pass sanitaire. Très peu de visites et de spectacles pour les élèves (effet situation sanitaire "Covid-19").
541.4250.00	Ventes	-29'370	-30'900	-31'560	- 660	+ 2.14 %
541.4260.00	Remboursements de tiers	-149'979	-30'700	-141'096	- 110'396	+ 359.60 % Frais de formation pris en charge par l'assurance invalidité.
541.4270.00	Contributions spéciales des élèves	-	-500	-866	- 366	+ 73.12 % Encaissement d'amendes pour un retard à la médiathèque plus élevé que prévu.
541.4472.00	Locations	-482	-2'800	-412	+ 2'388	- 85.29 % Demandes externes au CEJEF moins élevées que prévu en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
541.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-8'250	-5'400	-1'793	+ 3'607	- 66.80 % Pas de camps d'hiver en 2021 (effet situation sanitaire "Covid-19").
541.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-418'200	-632'400	-505'095	+ 127'305	- 20.13 % Moins d'élèves bâlois pour la filière maturité gymnasiale bilingue JU - BL (25 à la place de 31).
541.4630.02	Subventions de la Confédération	-	-	-32'000	- 32'000	Contribution aux coûts salariaux des assistant-e-s de langue à hauteur de 8'000 francs par personne et par année scolaire versée par Movetia (Berne).
542	Division Technique (net)	8'341'717	8'738'800	8'601'766	- 137'034	- 1.57 %
	<i>dont charges</i>	12'160'185	12'062'100	12'100'441	+ 38'341	+ 0.32 %
	<i>dont revenus</i>	-3'818'468	-3'323'300	-3'498'675	- 175'375	+ 5.28 %
542.3000.00	Jetons de présence	-	500	-	- 500	- 100.00 % Pas d'indemnités à charge de l'unité en 2021.
542.3010.00	Traitements du personnel administratif	574'416	573'200	590'228	+ 17'028	+ 2.97 %
542.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-14'400	-1'530	+ 12'870	- 89.38 %
542.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'565'735	8'544'500	8'700'641	+ 156'141	+ 1.83 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effet des remplacements pour 215'451 francs.
542.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-215'400	-245'401	- 30'001	+ 13.93 %
542.3050.00	Assurances sociales	586'825	583'800	586'240	+ 2'440	+ 0.42 %
542.3051.00	Caisse de pensions	978'459	1'008'600	1'002'746	- 5'854	- 0.58 %
542.3053.00	Assurance-accidents	38'106	24'600	17'615	- 6'985	- 28.39 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications	
				en CHF	en %		
542.3054.00	Cotisations allocations familiales	245'500	244'100	244'355	+ 255	+ 0.10 %	
542.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	92'250	73'300	73'386	+ 86	+ 0.12 %	
542.3100.00	Fournitures de bureau	3'601	5'000	3'985	- 1'015	- 20.30 %	Besoin en achats et en copies moins élevé que prévu.
542.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	2'777	4'000	2'552	- 1'448	- 36.19 %	Besoin en imprimés et en annonces moins élevé que prévu.
542.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	1'117	1'500	1'117	- 383	- 25.51 %	Besoin en baisse pour cette année 2021.
542.3104.00	Matériel didactique	691'214	750'000	744'121	- 5'879	- 0.78 %	
542.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	383'339	460'000	443'756	- 16'244	- 3.53 %	
542.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	307'611	290'000	299'135	+ 9'135	+ 3.15 %	
542.3104.00.04	Frais pour produits du travail	264	-	1'229	+ 1'229		
542.3106.00	Matériel médical et sanitaire	1'200	500	764	+ 264	+ 52.77 %	Mises à jour des pharmacies (effet situation sanitaire "Covid-19").
542.3110.00	Mobilier et équipement	57'816	80'000	79'968	- 32	- 0.04 %	
542.3110.00.01	Mobilier et équipement autres secteurs	5'975	10'000	15'839	+ 5'839	+ 58.39 %	
542.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	51'841	70'000	64'129	- 5'871	- 8.39 %	
542.3130.00	Honoraires et prestations de services	145'167	151'700	127'907	- 23'793	- 15.68 %	Frais d'exploitation du restaurant scolaire moins élevés que prévu (effet situation sanitaire "Covid-19").
542.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	24'501	27'000	24'121	- 2'879	- 10.66 %	
542.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	117'097	117'200	96'210	- 20'990	- 17.91 %	
542.3130.00.03	Cotisations à des associations	3'570	3'500	3'380	- 120	- 3.43 %	
542.3130.00.04	Droits d'auteurs	-	4'000	4'196	+ 196	+ 4.90 %	
542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	45'897	24'000	22'558	- 1'442	- 6.01 %	
542.3134.00	Primes d'assurances de choses	97'112	97'500	62'794	- 34'706	- 35.60 %	Modification des taux de prime qui ont été revus à la baisse suite à la renégociation du contrat.
542.3139.00	Frais de procédures de qualification	-	19'000	16'434	- 2'566	- 13.51 %	Moins de frais d'examens partiels dans les professions de la mécanique (en lien avec les épreuves à réaliser).
542.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	901	2'000	3'075	+ 1'075	+ 53.77 %	Assainissement du mobilier pour l'entreposage de produits recyclables suite à un incendie.
542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	21'777	30'000	31'037	+ 1'037	+ 3.46 %	
542.3160.00	Locations	625	700	625	- 75	- 10.71 %	
542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	9'796	35'000	12'004	- 22'996	- 65.70 %	Pas de remise de certificats/diplômes en 2021 et déplacements limités en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
542.3171.00	Activités para/périscolaires	-105	38'400	20'322	- 18'078	- 47.08 %	Peu de voyages d'étude et de visites en 2021 (effet situation sanitaire "Covid-19").
542.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-	-	2'898	+ 2'898		Répartition des locations versées par AvenirFormation (546) avec SIN-Service des bâtiments et des domaines (430).
542.4230.00	Ecolages	-218'210	-150'500	-244'128	- 93'628	+ 62.21 %	Ecolage spécial pour quelques élèves en provenance d'autres cantons ou de l'étranger (1 Berne, 5 France et 2.5 formations prises en charge par l'assurance invalidité).
542.4240.00	Produits pour travaux en faveur de tiers	-562	-	-3'232	- 3'232		
542.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-450'176	-410'700	-460'827	- 50'127	+ 12.21 %	Plus de prestations, de matériel et d'outillage facturés.
542.4260.00	Remboursements de tiers	-153'100	-140'000	-84'590	+ 55'410	- 39.58 %	Moins de jours de cours interentreprises suivis par des personnes en formation duale.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
542.4472.00	Locations	-10'018	-9'600	-5'500	+ 4'100	- 42.71 % Recettes des locations de salles versées par AvenirFormation enregistrées dans la rubrique 542.4920.00.
542.4610.00	Dédommagement de la Confédération	-2'295'933	-2'100'400	-2'028'349	+ 72'051	- 3.43 %
542.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-265'920	-264'900	-243'360	+ 21'540	- 8.13 %
542.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-424'550	-247'200	-415'300	- 168'100	+ 68.00 % Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves, EPT + 4'640 francs, EMT + 37'660 francs, EST (EE) + 76'000 francs et EST(PT) + 49'800 francs.
542.4630.02	Subventions de la Confédération	-	-	-8'000	- 8'000	Contribution aux coûts salariaux des assistant-e-s de langue à hauteur de 8'000 francs par personne et par année scolaire versée par Movetia (Berne).
542.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-	-5'389	- 5'389	Cf. commentaires de la rubrique 542.4472.00.
543	Division Artisanale (net)	1'886'996	2'116'800	2'163'961	+ 47'161	+ 2.23 %
	<i>dont charges</i>	<i>5'003'468</i>	<i>4'905'000</i>	<i>4'981'142</i>	<i>+ 76'142</i>	<i>+ 1.55 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'116'473</i>	<i>-2'788'200</i>	<i>-2'817'181</i>	<i>- 28'981</i>	<i>+ 1.04 %</i>
543.3000.00	Jetons de présence	-	800	-	- 800	- 100.00 % Pas d'indemnités à charge de l'unité en 2021.
543.3010.00	Traitements du personnel administratif	433'077	450'200	435'364	- 14'836	- 3.30 %
543.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-11'300	-25'547	- 14'247	+ 126.08 %
543.3020.00	Traitements du personnel enseignant	3'518'578	3'403'200	3'521'854	+ 118'654	+ 3.49 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effet des remplacements pour 84'781 francs.
543.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-85'800	-23'378	+ 62'422	- 72.75 %
543.3050.00	Assurances sociales	251'850	244'800	252'912	+ 8'112	+ 3.31 %
543.3051.00	Caisse de pensions	403'349	424'900	403'442	- 21'458	- 5.05 %
543.3053.00	Assurance-accidents	23'683	17'700	23'481	+ 5'781	+ 32.66 %
543.3054.00	Cotisations allocations familiales	105'316	102'400	105'310	+ 2'910	+ 2.84 %
543.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	39'201	30'700	31'160	+ 460	+ 1.50 %
543.3100.00	Fournitures de bureau	1'160	1'500	884	- 616	- 41.08 % Besoin en fournitures de bureau moins élevé que prévu. Suppression d'invitations ou de courriers, pas de soirées des parents et des formateurs, pas de remise des titres (effet situation sanitaire "Covid-19").
543.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	-	800	-	- 800	- 100.00 % Pas de frais d'annonces ou de promotion à charge de l'unité en 2021.
543.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	1'164	1'000	1'066	+ 66	+ 6.63 %
543.3104.00	Matériel didactique	104'676	119'000	102'894	- 16'106	- 13.53 % Besoin en matériel didactique moins élevé que prévu (licences valables sur plusieurs années et utilisation parcimonieuse du matériel).
543.3104.00.01	<i>Matériel d'enseignement, logiciels</i>	<i>44'034</i>	<i>50'000</i>	<i>40'398</i>	<i>- 9'602</i>	<i>- 19.20 %</i>
543.3104.00.02	<i>Marchandises consommables</i>	<i>4'508</i>	<i>7'000</i>	<i>5'892</i>	<i>- 1'108</i>	<i>- 15.83 %</i>
543.3104.00.03	<i>Matériel scolaire pour revente</i>	<i>42'826</i>	<i>45'000</i>	<i>43'905</i>	<i>- 1'095</i>	<i>- 2.43 %</i>
543.3104.00.04	<i>Frais pour produits du travail</i>	<i>-</i>	<i>1'000</i>	<i>-</i>	<i>- 1'000</i>	<i>- 100.00 %</i>

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
543.3104.00.05	Matériel divers	13'307	16'000	12'699	- 3'301	- 20.63 %	
543.3106.00	Matériel médical et sanitaire	150	300	21	- 279	- 92.88 %	Stocks suffisants, renouvellement et complément pas nécessaires en 2021.
543.3110.00	Mobilier et équipement	6'681	11'000	9'473	- 1'527	- 13.88 %	Besoin en équipements moins élevé que prévu.
543.3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	890	5'000	2'893	- 2'107	- 42.14 %	
543.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	5'790	6'000	6'581	+ 581	+ 9.68 %	
543.3130.00	Honoraires et prestations de service	45'692	62'600	49'590	- 13'010	- 20.78 %	Frais d'exploitation du restaurant scolaire liés au nombre de repas servis. Fréquentation du lieu moins élevée que prévu (effet situation sanitaire "Covid-19").
543.3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	15'692	16'900	15'732	- 1'168	- 6.91 %	
543.3130.00.02	Frais d'exploitation restaurant	28'600	42'000	30'700	- 11'300	- 26.90 %	
543.3130.00.03	Cotisations à des associations	1'400	1'700	1'400	- 300	- 17.65 %	
543.3130.00.04	Droits d'auteurs	-	2'000	1'758	- 242	- 12.10 %	
543.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	31'767	52'000	33'330	- 18'670	- 35.90 %	Ressources externes limitées entre autre dans la structure "Option projet professionnel". Efforts consentis suite aux mesures d'économies imposées.
543.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	30'090	52'000	33'330	- 18'670	- 35.90 %	
543.3132.00.03	Droit d'auteurs	1'677	-	-			
543.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'525	1'500	1'456	- 44	- 2.91 %	
543.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	377	2'000	1'777	- 223	- 11.13 %	
543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	4'391	7'000	5'163	- 1'837	- 26.24 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
543.3153.00	Entretien informatique (matériel)	23'285	32'000	28'487	- 3'513	- 10.98 %	Frais en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel d'enseignement.
543.3160.00	Locations	90	500	178	- 322	- 64.40 %	Limitation des locations externes (effet situation sanitaire "Covid-19").
543.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	6'004	17'900	11'136	- 6'764	- 37.79 %	La majorité des séminaires et des rencontres ont eu lieu en visioconférence (effet situation sanitaire "Covid-19").
543.3171.00	Activités para/périscolaires	1'454	18'300	1'836	- 16'464	- 89.97 %	Peu d'activités para/périscolaires en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
543.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-	-	9'251	+ 9'251		Répartition des locations versées par AvenirFormation (546) avec SIN-Service des bâtiments et des domaines (430).
543.4230.00	Ecolages	-41'750	-43'200	-43'283	- 83	+ 0.19 %	
543.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-46'622	-49'500	-58'132	- 8'632	+ 17.44 %	Revente aux élèves plus élevée que prévu (répercussion de l'augmentation des coûts d'achat des moyens d'enseignement dans le calcul du prix de vente).
543.4260.00	Remboursements de tiers	-	-156'200	-	+ 156'200	- 100.00 %	Préapprentissage d'intégration, participation du Secrétariat d'Etat à la Migration (SEM) enregistrée sous la rubrique 543.4910.00.
543.4472.00	Locations	-45'587	-28'300	-13'399	+ 14'902	- 52.66 %	Recettes des locations de salles versées par AvenirFormation enregistrées dans la rubrique 543.4920.00.
543.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'213'587	-1'083'600	-967'375	+ 116'225	- 10.73 %	En fonction de la statistique des élèves OFS (- 43 contrats) et des données SEFRI.
543.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-1'465'815	-1'427'400	-1'392'495	+ 34'905	- 2.45 %	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
543.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-303'111	-	-323'529	- 323'529	Cf. rubrique 4260.00 (participation SEM supérieure à ce qui a été annoncé, en moyenne 22 places au lieu de 12).
543.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-	-	-18'968	- 18'968	Cf. commentaires de la rubrique 543.4472.00.
544	Division Commerciale (net)	7'507'778	7'273'300	7'247'561	- 25'739	- 0.35 %
	<i>dont charges</i>	<i>9'935'517</i>	<i>9'651'000</i>	<i>9'758'830</i>	<i>+ 107'830</i>	<i>+ 1.12 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'427'739</i>	<i>-2'377'700</i>	<i>-2'511'268</i>	<i>- 133'568</i>	<i>+ 5.62 %</i>
544.3000.00	Jetons de présence	-	600	-	- 600	- 100.00 % Pas d'indemnités à charge de l'unité en 2021.
544.3010.00	Traitements du personnel administratif	909'493	1'166'800	1'165'533	- 1'267	- 0.11 %
544.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-29'400	-140'803	- 111'403	+ 378.92 %
544.3020.00	Traitements du personnel enseignant	7'001'074	6'462'300	6'684'969	+ 222'669	+ 3.45 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effet des remplacements pour 275'961 francs.
544.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-162'900	-182'255	- 19'355	+ 11.88 %
544.3050.00	Assurances sociales	494'910	484'800	492'776	+ 7'976	+ 1.65 %
544.3051.00	Caisse de pensions	780'392	784'700	784'030	- 670	- 0.09 %
544.3053.00	Assurance-accidents	16'296	14'800	14'888	+ 88	+ 0.59 %
544.3054.00	Cotisations allocations familiales	206'989	202'700	205'327	+ 2'627	+ 1.30 %
544.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	77'423	60'800	61'419	+ 619	+ 1.02 %
544.3100.00	Fournitures de bureau	4'867	12'000	5'888	- 6'112	- 50.94 % Besoin en fournitures moins élevé que prévu (report de la réforme d'employé-e de commerce).
544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	5'730	8'000	2'371	- 5'629	- 70.36 % Frais d'impression et de promotion moins élevés que prévu (annulation et report du Salon interjurassien de la formation en 2022).
544.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	9'879	10'000	10'104	+ 104	+ 1.04 %
544.3104.00	Matériel didactique	76'344	86'500	90'417	+ 3'917	+ 4.53 % Besoin en matériel et ouvrages plus important que prévu (préparation des réformes de gestionnaire du commerce de détail et d'assistant-e en pharmacie).
544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	150'015	210'000	240'845	+ 30'845	+ 14.69 % Augmentation des marchandises utilisées pour la fabrication des repas livrés (en lien avec la fréquentation du lieu qui est plus élevée que prévu).
544.3106.00	Matériel médical et sanitaire	478	400	601	+ 201	+ 50.13 % Acquisition de matériel sanitaire supplémentaire en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
544.3110.00	Mobilier et équipement	30'681	35'000	30'997	- 4'003	- 11.44 % Besoin en équipements moins élevé que prévu.
544.3110.00.01	<i>Mobilier et équipements autres secteurs</i>	<i>9'926</i>	<i>13'000</i>	<i>10'284</i>	<i>- 2'716</i>	<i>- 20.89 %</i>
544.3110.00.02	<i>Mobilier et équipements enseignement</i>	<i>20'756</i>	<i>22'000</i>	<i>20'713</i>	<i>- 1'287</i>	<i>- 5.85 %</i>
544.3130.00	Honoraires et prestations de service	27'010	44'600	38'317	- 6'283	- 14.09 % Diminution des frais d'affranchissement en raison de l'annulation de diverses manifestations (effet situation sanitaire "Covid-19").
544.3130.00.01	<i>Frais téléphone, ass., affranchissement</i>	<i>18'973</i>	<i>28'800</i>	<i>22'509</i>	<i>- 6'291</i>	<i>- 21.84 %</i>
544.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	<i>4'714</i>	<i>8'000</i>	<i>9'110</i>	<i>+ 1'110</i>	<i>+ 13.88 %</i>

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
544.3130.00.03	Cotisations à des associations	3'323	4'000	3'443	- 557	- 13.93 %	
544.3130.00.04	Droits d'auteurs	-	3'800	3'254	- 546	- 14.37 %	
544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	35'362	91'000	102'382	+ 11'382	+ 12.51 %	Rattrapage d'examens de langues qui n'ont pas pu s'organiser en 2020 en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
544.3132.00.01	Indemnités experts examens	22'141	76'000	94'851	+ 18'851	+ 24.80 %	
544.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	9'710	15'000	7'530	- 7'470	- 49.80 %	
544.3132.00.03	Droits d'auteurs	3'511	-	-			
544.3137.00	TVA restaurant scolaire	12'369	15'600	22'261	+ 6'661	+ 42.70 %	Redevances en lien avec le chiffre d'affaires du restaurant scolaire qui est plus élevé que prévu.
544.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	3'148	4'000	3'442	- 558	- 13.96 %	
544.3151.00	Entretien mobilier et équip. enseignement	2'800	1'500	979	- 521	- 34.73 %	
544.3153.00	Entretien informatique (matériel)	48'464	51'000	50'079	- 921	- 1.81 %	
544.3160.00	Locations	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	Annulation des locations de salles de sport pour diverses activités parascolaires en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	12'280	47'400	22'995	- 24'405	- 51.49 %	Pas de cérémonies de remise des titres, diverses séances en visioconférence et limitation des déplacements (effet situation sanitaire "Covid-19").
544.3170.00.01	Frais de réception, déplacements	10'279	28'000	14'594	- 13'406	- 47.88 %	
544.3170.00.02	Cours nouvelles ordonnances de formation	-	1'000	397	- 603	- 60.30 %	
544.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	85	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
544.3170.00.04	Diverses manifestations	1'916	8'400	8'004	- 396	- 4.72 %	
544.3171.00	Activités para/périscolaires	21'112	46'800	20'280	- 26'520	- 56.67 %	Annulation de diverses activités parascolaires en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
544.3910.00	Prestations de service	8'400	-	8'400	+ 8'400		Intervention du personnel FormationEmploi dans les cours de base destinés aux élèves de 1ère année.
544.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-	22'592	+ 22'592		Répartition des locations versées par AvenirFormation (546) avec SIN-Service des bâtiments et des domaines (430).
544.4220.00	Recettes du restaurant scolaire	-186'464	-300'000	-392'045	- 92'045	+ 30.68 %	En lien avec la fréquentation du lieu qui est plus élevée que prévu.
544.4230.00	Ecolages	-35'065	-54'900	-59'945	- 5'045	+ 9.19 %	
544.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-8'258	-8'000	-9'396	- 1'396	+ 17.45 %	
544.4260.00	Remboursements de tiers	-24'882	-24'000	-46'825	- 22'825	+ 95.11 %	Mandats externes confiés à 2 collaborateurs de la division et remboursés par des conférences intercantionales.
544.4472.00	Locations	-34'062	-30'000	-4'360	+ 25'640	- 85.47 %	Recettes des locations de salles versées par AvenirFormation enregistrées dans la rubrique 544.4920.00.
544.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-2'042'378	-1'892'300	-1'870'066	+ 22'234	- 1.17 %	
544.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-96'630	-68'500	-70'330	- 1'830	+ 2.67 %	
544.4630.02	Subventions de la Confédération	-	-	-24'000	- 24'000		Contribution aux coûts salariaux des assistant-e-s de langue à hauteur de 8'000 francs par personne et par année scolaire versée par Movetia (Berne).
544.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-	-34'302	- 34'302		Cf. commentaires de la rubrique 544.4472.00.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
545	Division Santé-Social-Arts (net)	8'881'552	8'886'700	8'575'184	- 311'516	- 3.51 %
	<i>dont charges</i>	<i>10'347'777</i>	<i>10'263'300</i>	<i>10'091'451</i>	<i>- 171'849</i>	<i>- 1.67 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'466'226</i>	<i>-1'376'600</i>	<i>-1'516'267</i>	<i>- 139'667</i>	<i>+ 10.15 %</i>
545.3000.00	Jetons de présence	2'200	4'000	3'130	- 870	- 21.75 %
545.3010.00	Traitements du personnel administratif	825'470	830'500	813'132	- 17'368	- 2.09 %
545.3010.01	Traitements servis aux élèves	399'493	437'900	399'943	- 37'957	- 8.67 %
545.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-20'900	-4'740	+ 16'160	- 77.32 %
545.3020.00	Traitements du personnel enseignant	7'017'834	6'994'600	6'884'964	- 109'636	- 1.57 % - 0.79 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effet des remplacements pour 158'338 francs.
545.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-177'300	-127'441	+ 49'859	- 28.12 %
545.3050.00	Assurances sociales	517'577	499'800	514'911	+ 15'111	+ 3.02 %
545.3051.00	Caisse de pensions	825'398	830'800	790'589	- 40'211	- 4.84 %
545.3053.00	Assurance-accidents	16'602	15'200	38'756	+ 23'556	+ 154.97 %
545.3054.00	Cotisations allocations familiales	216'439	208'900	214'420	+ 5'520	+ 2.64 %
545.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	81'491	62'700	64'253	+ 1'553	+ 2.48 %
545.3090.00	Formation du personnel	120	-	-		
545.3100.00	Fournitures de bureau	3'655	4'000	4'028	+ 28	+ 0.71 %
545.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	638	3'000	657	- 2'343	- 78.10 % Besoin en imprimés et annonces moins élevé que prévu (report du nouveau PEC ECG en 2022).
545.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	16'237	18'000	17'058	- 942	- 5.23 %
545.3104.00	Matières premières, produits pour l'ens.	33'197	45'000	35'782	- 9'218	- 20.49 % Besoin en matériel didactique moins élevé que prévu (effet situation sanitaire "Covid-19").
545.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	716	1'500	709	- 791	- 52.75 % Besoin en marchandises et en produits moins élevé que prévu (effet situation sanitaire "Covid-19").
545.3106.00	Matériel médical et sanitaire	59	500	-	- 500	- 100.00 % Stocks suffisants, renouvellement et complément pas nécessaires en 2021.
545.3110.00	Mobilier et équipement	44'425	47'000	46'883	- 117	- 0.25 %
545.3130.00	Honoraires et prestations de service	25'279	24'500	21'796	- 2'704	- 11.04 %
545.3130.00.01	<i>Frais téléphone, ass., affranchissement</i>	<i>14'999</i>	<i>15'000</i>	<i>15'647</i>	<i>+ 647</i>	<i>+ 4.31 %</i>
545.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	<i>9'500</i>	<i>2'000</i>	<i>-</i>	<i>- 2'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
545.3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>780</i>	<i>1'500</i>	<i>880</i>	<i>- 620</i>	<i>- 41.33 %</i>
545.3130.00.04	<i>Droits d'auteurs</i>	<i>-</i>	<i>5'000</i>	<i>5'044</i>	<i>+ 44</i>	<i>+ 0.88 %</i>
545.3130.00.05	<i>Santé des élèves</i>	<i>-</i>	<i>1'000</i>	<i>225</i>	<i>- 775</i>	<i>- 77.50 %</i>
545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	228'899	16'000	23'131	+ 7'131	+ 44.57 % Cours ou modules d'enseignement avec recours à une ressource externe plus élevés que prévu (les ateliers et les trav. pratiques requièrent généralement des compétences spécifiques orientées "métier" ou "institution" qu'on trouve rarement en interne).
545.3132.00.00	<i>Honoraires, conseillers externes, experts</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>400</i>	<i>+ 400</i>	
545.3132.00.01	<i>Indemnités experts examens</i>	<i>13'783</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
545.3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	<i>210'243</i>	<i>16'000</i>	<i>22'731</i>	<i>+ 6'731</i>	<i>+ 42.07 %</i>

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
545.3132.00.03	Droits d'auteurs	4'873	-	-			
545.3139.00	Frais de procédures de qualification	-	26'000	25'087	- 913	- 3.51 %	
545.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	3'271	2'000	1'882	- 118	- 5.88 %	
545.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	8'022	13'000	11'813	- 1'187	- 9.13 %	
545.3153.00	Entretien informatique	26'159	24'000	27'426	+ 3'426	+ 14.28 %	Augmentation des frais de maintenance informatique en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel d'enseignement.
545.3160.00	Locations	8'279	15'000	2'577	- 12'423	- 82.82 %	Besoin en locaux externes pour certaines branches spécifiques ou activités moins élevé que prévu, manque la facturation de la municipalité de Delémont (7'800 francs).
545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	26'338	42'600	21'238	- 21'362	- 50.15 %	Pas de remise de certificats/diplômes en 2021 et déplacements limités en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
545.3170.00.01	Frais réception, déplacements	10'375	19'000	10'250	- 8'750	- 46.05 %	
545.3170.00.04	Diverses manifestations	13'105	16'700	4'188	- 12'512	- 74.92 %	
545.3170.00.05	Déplacements, logements et repas élèves	2'858	3'000	3'173	+ 173	+ 5.75 %	
545.3170.00.06	Frais pour partenariats externes	-	3'900	3'627	- 273	- 7.01 %	
545.3171.00	Activités para/périscolaires	19'978	66'100	31'044	- 35'056	- 53.03 %	Pas de voyages d'études et de semaines hors-cadre en 2021 en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
545.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	-	65'600	61'056	- 4'544	- 6.93 %	
545.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	-	163'300	167'367	+ 4'067	+ 2.49 %	Cours interentreprises repris complètement par l'OrTra jurassienne santé-social. Contributions en lien avec l'effectif des élèves et le nombre de jours de cours obligatoires.
545.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-21'700	-2'000	-12'630	- 10'630	+ 531.48 %	Recettes relatives aux cours interentreprises à charge de l'OrTra jurassienne santé-social.
545.4260.00	Remboursements de tiers	-290'737	-393'600	-426'509	- 32'909	+ 8.36 %	
545.4472.00	Locations	-6'441	-7'300	-11'568	- 4'268	+ 58.47 %	Location de salles par l'OrTra jurassienne santé-social pour le rattrapage des cours CIE qui n'ont pas pu être donnés en 2020.
545.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-891'318	-757'500	-854'986	- 97'486	+ 12.87 %	En fonction de la statistique des élèves OFS (+ 11 élèves à plein temps et + 1 élève en entreprise) et des données SEFRI (forfait par contrat en école à plein temps + 248 francs et en entreprise + 145 francs).
545.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-256'030	-216'200	-202'575	+ 13'625	- 6.30 %	
545.4630.02	Subventions de la Confédération	-	-	-8'000	- 8'000		Contribution aux coûts salariaux des assistant-e-s de langue à hauteur de 8'000 francs par personne et par année scolaire versée par Movetia (Berne).

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
546	AvenirFormation - unité de formation continue (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	2'701'576	3'568'400	3'224'940	- 343'460	- 9.63 %
	<i>dont revenus</i>	-2'701'576	-3'568'400	-3'224'940	+ 343'460	- 9.63 %
546.3010.00	Traitements du personnel administratif	631'916	724'500	662'295	- 62'205	- 8.59 % - 0.81 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
546.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-1'413	- 1'413	
546.3020.00	Traitements du personnel enseignant	893'419	1'058'500	1'124'833	+ 66'333	+ 6.27 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effet des remplacements pour 17'440 francs. Solde concerne une augmentation du personnel longue durée ou occasionnel. Totalement autofinancé.
546.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-	-13'969	- 13'969	
546.3050.00	Assurances sociales	97'030	113'600	113'623	+ 23	+ 0.02 %
546.3051.00	Caisse de pensions	94'087	105'100	112'080	+ 6'980	+ 6.64 %
546.3053.00	Assurance-accidents	3'246	3'400	3'691	+ 291	+ 8.55 %
546.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'611	47'400	47'372	- 28	- 0.06 %
546.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'561	13'900	11'630	- 2'270	- 16.33 %
546.3090.00	Formation du personnel	5'410	15'000	10'190	- 4'810	- 32.07 % Formations annulées en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
546.3100.00	Fournitures de bureau	7'870	15'000	1'250	- 13'750	- 91.66 % Besoin en fournitures moins élevé que prévu.
546.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	49'245	90'000	76'442	- 13'558	- 15.06 % Marketing plus prudent que prévu (effet situation sanitaire "Covid-19").
546.3104.00	Matériel didactique	118'485	210'000	154'267	- 55'733	- 26.54 % Moins d'achats que prévu, numérisation - cours à distance en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
546.3110.00	Mobilier et équipement	25'845	30'000	34'242	+ 4'242	+ 14.14 % Besoin en équipement plus élevé que prévu pour les nouvelles salles Agenda Intégration Suisse (AIS) à Porrentruy (charges couvertes par des recettes).
546.3130.00	Honoraires et prestations de service	71'981	95'000	67'601	- 27'399	- 28.84 % Prestations informatiques imputées à la rubrique 546.3910.00.
546.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	143'984	191'000	255'202	+ 64'202	+ 33.61 % Engagement de plus de formateurs-trices externes dans cours en administration communale et publique (charges couvertes par des recettes).
546.3160.00	Locations	91'639	184'000	34'430	- 149'570	- 81.29 % Salles CEJEF imputées à la rubrique 546.3920.00 et utilisation de salles propres pour l'Agenda intégration Suisse (AIS).
546.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	40'349	78'000	42'589	- 35'411	- 45.40 % Diverses séances en visioconférence et limitation des déplacements (effet situation sanitaire "Covid-19").
546.3181.00	Pertes sur créance effectives (éliminations)	6'273	15'000	630	- 14'370	- 95.80 % Gestion rigoureuse des débiteurs (peu de perte).
546.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	323'084	579'000	313'906	- 265'094	- 45.78 % Diminution du nombre de participants aux cours Comunica (effet situation sanitaire "Covid-19").
546.3892.00	Attributions au compte courant interne	-	-	73'014	+ 73'014	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
546.3910.00	Imputations internes pour prestations de services	44'540	-	42'379	+ 42'379	Cf. commentaires sous rubrique 546.3130.00 et recours occasionnel à des intervenant-e-s (Orientation scolaire et professionnelle et psychologie scolaire, ainsi que FormationEmploi).
546.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyers	-	-	58'659	+ 58'659	Cf. commentaires sous rubrique 546.3160.00.
546.4231.00	Taxes de cours	-1'123'561	-2'869'600	-1'545'422	+ 1'324'178	- 46.15 % Dédommagement des entreprises publiques comptabilisé sous rubrique 546.4614.00.
546.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-17'644	-20'000	-20'255	- 255	+ 1.28 %
546.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-158'700	-105'200	-	+ 105'200	- 100.00 % Part forfaits fédéraux imputée à la rubrique 546.4910.00.
546.4614.00	Dédommagement des entreprises publiques	-776'214	-	-1'014'339	- 1'014'339	Cf. commentaires sous rubrique 546.4231.00.
546.4892.00	Prélèvements sur le compte courant interne	-131'642	-	-	-	
546.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-493'815	-573'600	-644'924	- 71'324	+ 12.43 % Cf. commentaires sous rubrique 546.4610.00.
547	Formation Emploi - unité de formation continue (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	1'248'819	1'451'400	1'350'193	- 101'207	- 6.97 %
	<i>dont revenus</i>	-1'248'819	-1'451'400	-1'350'193	+ 101'207	- 6.97 %
547.3010.00	Traitements du personnel administratif	245'861	283'600	254'125	- 29'475	- 10.39 %
547.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-134	- 134	
547.3020.00	Traitements du personnel enseignant	650'159	705'000	769'990	+ 64'990	+ 9.22 % Stabilité en termes d'EPT mensualisés. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". La variation des traitements est fonction des besoins de formation et est complètement autofinancée.
547.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-	-56'153	- 56'153	
547.3050.00	Assurances sociales	59'471	62'800	65'226	+ 2'426	+ 3.86 %
547.3051.00	Caisse de pensions	89'661	88'400	110'807	+ 22'407	+ 25.35 %
547.3053.00	Assurance-accidents	1'825	2'000	1'851	- 149	- 7.45 %
547.3054.00	Cotisations allocations familiales	23'825	26'300	25'861	- 439	- 1.67 %
547.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'849	8'400	7'812	- 588	- 7.01 %
547.3090.00	Formation du personnel	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 % Formations annulées à cause de la situation sanitaire "Covid-19".
547.3100.00	Fournitures de bureau	374	2'200	191	- 2'009	- 91.33 % Utilisation du stock restant et faible besoin complémentaire.
547.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	-	2'200	-	- 2'200	- 100.00 % Utilisation du matériel restant, annulation des actions prévues, pas de besoins à cause de la situation sanitaire "Covid-19".
547.3104.00	Matériel didactique	33'134	33'000	20'958	- 12'042	- 36.49 % Moins d'achats que prévu, numérisation - cours à distance en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
547.3110.00	Mobilier et équipement	1'260	30'000	-	- 30'000	- 100.00 % Achats reportés - cours à distance en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
547.3113.00	Matériel informatique	26'925	44'000	22'301	- 21'699	- 49.32 % Plusieurs achats reportés - cours à distance en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
547.3130.00	Honoraires et prestations de service	19'370	6'600	21'223	+ 14'623	+ 221.56 % Imputation des frais de gestion des salaires, alors qu'ils avaient été budgétés sur la rubrique 547.3132.00. Diminution globale.

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	22'080	68'200	30'180	- 38'020	- 55.75 %	Cf. commentaires sous rubrique 547.3130.00 et besoin en intervenant-e-s externes moins élevé que prévu.
547.3160.00	Locations	59'267	77'000	54'155	- 22'845	- 29.67 %	Moins de locations externes - cours à distance en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
547.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	6'759	1'700	5'688	+ 3'988	+ 234.56 %	Au budget, le montant comprenait, en diminution des charges, les encaissements pour la revente de café aux participant-e-s. Dans les comptes, les recettes provenant de cette revente ont été comptabilisées dans la rubrique 547.4250.00.
547.3892.00	Attributions au compte courant interne	-	-	16'114	+ 16'114		
547.4231.00	Taxes de cours	-3'632	-55'000	-3'328	+ 51'672	- 93.95 %	Moins de cours externes en raison de la situation sanitaire "Covid-19".
547.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-4'493	-	-3'888	- 3'888		Cf. commentaires sous rubrique 547.3170.00.
547.4613.00	Dédommagements des assurances sociales	-1'217'694	-1'382'100	-1'328'177	+ 53'923	- 3.90 %	
547.4614.00	Dédommagement des entreprises publiques	-	-14'300	-	+ 14'300	- 100.00 %	Prestations fournies à la division commerciale du CEJEF et à AvenirFormation enregistrées dans la rubrique 547.4910.00.
547.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-23'000	-	-14'800	- 14'800		Cf. commentaires sous rubrique 547.4614.00.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
760	Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)	253'311	324'400	277'248	- 47'152	- 14.54 %
	<i>dont charges</i>	331'661	355'400	339'748	- 15'652	- 4.40 %
	<i>dont revenus</i>	-78'350	-31'000	-62'500	- 31'500	+ 101.61 %
760.3000.00	Jetons de présence	-	1'000	275	- 725	- 72.50 % Covid-19 : peu de rencontres organisées.
760.3010.00	Traitements du personnel	210'687	223'100	223'462	+ 362	+ 0.16 %
760.3050.00	Assurances sociales	13'737	14'200	15'261	+ 1'061	+ 7.47 %
760.3051.00	Caisse de pensions	22'074	23'200	23'429	+ 229	+ 0.99 %
760.3053.00	Assurance-accidents	440	400	462	+ 62	+ 15.49 %
760.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'742	6'000	6'354	+ 354	+ 5.90 %
760.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'157	1'800	1'906	+ 106	+ 5.88 %
760.3100.00	Fournitures bureau	1'212	1'000	1'418	+ 418	+ 41.79 %
760.3102.00	Publications, impression,campagne, pub.	14'396	15'000	13'755	- 1'245	- 8.30 %
760.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	539	1'200	569	- 631	- 52.60 %
760.3130.00	Etudes et prestations de service	59'678	55'500	50'437	- 5'063	- 9.12 %
760.3130.00.01	<i>Mandats rédaction et graphisme</i>	-	2'500	-	- 2'500	- 100.00 %
760.3130.00.02	<i>Actions groupe violence</i>	4'100	15'000	11'959	- 3'041	- 20.28 %
760.3130.00.03	<i>Frais de ports et téléphone</i>	1'174	2'500	1'344	- 1'156	- 46.24 %
760.3130.00.04	<i>Chargée de projet</i>	20'750	25'000	29'166	+ 4'166	+ 16.66 %
760.3130.00.06	<i>Cotisations aux associations</i>	5'047	5'500	5'045	- 455	- 8.28 %
760.3130.00.07	<i>Tech'En Tête</i>	28'607	5'000	2'924	- 2'076	- 41.52 %
760.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'001	6'000	2'421	- 3'579	- 59.65 % Covid-19 : réduction des déplacements.
760.3636.00	Subventions aux associations	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 % Covid-19 : report des actions.
760.3637.00	Prix Egalité	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 % Covid-19 : report des actions.
760.4260.00	Remboursements de frais	-78'350	-31'000	-62'500	- 31'500	+ 101.61 % Subventions perçues indépendamment des actions planifiées annuellement.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
6	Département des Finances (net)	-486'189'124	-501'284'600	-497'247'253	+ 4'037'347	- 0.81 %
	<i>dont charges</i>	<i>117'518'200</i>	<i>113'752'900</i>	<i>124'401'316</i>	<i>+ 10'648'416</i>	<i>+ 9.36 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-603'707'324</i>	<i>-615'037'500</i>	<i>-621'648'569</i>	<i>- 6'611'069</i>	<i>+ 1.07 %</i>
600	Trésorerie générale (net)	-159'183'560	-193'330'300	-177'895'001	+ 15'435'299	- 7.98 %
	<i>dont charges</i>	<i>42'949'877</i>	<i>41'216'900</i>	<i>41'334'535</i>	<i>+ 117'635</i>	<i>+ 0.29 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-202'133'437</i>	<i>-234'547'200</i>	<i>-219'229'535</i>	<i>+ 15'317'665</i>	<i>- 6.53 %</i>
600.3010.00	Traitements du personnel	1'093'409	1'084'100	1'072'695	- 11'405	- 1.05 %
600.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-27'500	-236	+ 27'264	- 99.14 %
600.3050.00	Assurances sociales	70'602	68'700	70'004	+ 1'304	+ 1.90 %
600.3051.00	Caisse de pensions	112'473	119'900	117'539	- 2'361	- 1.97 %
600.3053.00	Assurance-accidents	2'208	2'100	2'027	- 73	- 3.45 %
600.3054.00	Cotisations allocations familiales	29'584	28'700	29'270	+ 570	+ 1.99 %
600.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	11'109	8'700	8'781	+ 81	+ 0.93 %
600.3090.00	Formation du personnel	2'740	-	224	+ 224	
600.3100.00	Fournitures de bureau	2'675	3'500	3'765	+ 265	+ 7.58 %
600.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	448	500	458	- 42	- 8.40 %
600.3130.00	Taxes postales	14'454	12'000	15'606	+ 3'606	+ 30.05 %
600.3130.01	Frais de banque	36'079	17'900	13'811	- 4'089	- 22.84 %
600.3130.02	Cotisations à des associations	14'397	14'200	14'092	- 108	- 0.76 %
600.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	248	2'000	1'767	- 233	- 11.64 %
600.3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	17'834'972	18'306'100	18'187'854	- 118'246	- 0.65 %
						Le volume des investissements 2020 qui sert de référence au calcul des amortissements 2021 a été moins important que projeté.
600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	6'346	10'000	4'724	- 5'276	- 52.76 %
600.3401.00	Intérêts passifs eng.fin.à court terme	-	62'500	-	- 62'500	- 100.00 %
600.3406.00	Intérêts passifs des eng.fin.long terme	5'078'129	4'551'000	4'450'934	- 100'066	- 2.20 %
						Gestion de trésorerie différente de celle planifiée.
600.3411.00	Pertes réalisées sur immob. corporelles PF	169'500	-	-		
600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	7'568	45'900	47'176	+ 1'276	+ 2.78 %
600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	569'230	-	2'100	+ 2'100	
600.3499.00	Autres charges financières	489'659	450'000	566'122	+ 116'122	+ 25.80 %
						Gestion de trésorerie différente de celle planifiée.
600.3621.40	Péréquation CH/cantons-comp.cas rigueur	817'857	763'300	763'333	+ 33	+ 0.00 %
600.3636.00	Subventions aux Eglises	3'065'358	3'079'000	3'047'468	- 31'532	- 1.02 %
600.3650.00	Réévaluations - participations patr.adm.	-	-	400'000	+ 400'000	
						Liquidation de la fondation SICAS décidée en 2021.
600.3660.00	Amortissements subv.investissements	13'520'831	12'614'300	12'515'020	- 99'280	- 0.79 %
600.4100.00	Recettes provenant de la régie des sels	-10'289	-12'000	-14'828	- 2'828	+ 23.57 %
600.4110.00	Part au bénéfice de la BNS	-22'974'448	-22'975'000	-34'285'295	- 11'310'295	+ 49.23 %
						La part pour le Canton a progressé de 22 à 34 millions suite à l'augmentation de la distribution maximale des excédents de la BNS de 4 à 6 parts à la Confédération et aux cantons prévue dans la nouvelle convention datée du 26 janvier 2021.

Compte de résultats		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
600.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-800	-	-			
600.4260.00	Remboursements de frais	-81'629	-85'500	-81'788	+ 3'712	- 4.34 %	
600.4400.00	Intérêts des liquidités	-0	-	-			
600.4401.00	Intérêts des créances	-2'180'228	-2'620'000	-2'193'708	+ 426'292	- 16.27 %	Niveau comparable à l'année 2020 alors que le budget se basait sur l'exercice avant la pandémie soit 2019 (2,7 millions).
600.4402.00	Intérêts placements financiers court terme	-2'580	-2'600	-651	+ 1'949	- 74.95 %	
600.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-740'814	-100'000	-15'011	+ 84'989	- 84.99 %	Vente effective d'un terrain alors que le chiffre du budget est une moyenne.
600.4420.00	Dividendes actions et parts sociales patr.fin.	-262'344	-263'200	-174'288	+ 88'912	- 33.78 %	Réduction du dividende BCJ de 1.85 à 1.20 franc par rapport aux circonstances économiques 2020.
600.4429.00	Autres revenus de participations	-539	-	-			
600.4440.00	Adaptations aux valeurs marchandes des t	-	-	-1'223'810	- 1'223'810		En conformité à une recommandation, une partie des titres ont été réévalués à leur valeur fiscale, plus proche de la réalité.
600.4451.00	Revenus provenant de participations patr.adm.	-3'134'290	-3'098'600	-2'316'972	+ 781'628	- 25.23 %	Réduction du dividende BCJ de 1.85 à 1.20 franc par rapport aux circonstances économiques 2020.
600.4463.00	Rémunération garantie BCJ et participation ECA	-1'462'000	-1'340'000	-1'750'000	- 410'000	+ 30.60 %	Augmentation du taux de rémunération par rapport aux circonstances économiques 2020.
600.4463.00.00	Rémunération de la garantie BCJ	-962'000	-840'000	-1'250'000	- 410'000	+ 48.81 %	
600.4463.00.01	Participation ECA	-500'000	-500'000	-500'000			
600.4464.00	Dividende Banque Nationale Suisse	-7'260	-7'300	-7'260	+ 40	- 0.55 %	
600.4499.00	Autres revenus financiers	-188'107	-50'000	-63'609	- 13'609	+ 27.22 %	Gestion de trésorerie différente de celle planifiée.
600.4600.10	Part à l'impôt anticipé	-2'746'480	-6'700'000	-8'411'023	- 1'711'023	+ 25.54 %	Variation par rapport aux estimations communiquées par la Confédération.
600.4620.00	Péréquation financière Confédération/cantons	-168'300'032	-169'064'000	-168'620'497	+ 443'503	- 0.26 %	Potentiel des ressources adapté suite à des corrections décidées pour deux cantons.
600.4620.00.10	Compensation des ressources	-148'499'303	-149'753'200	-149'309'677	+ 443'523	- 0.30 %	
600.4620.00.20	Compensation socio-démographique	-672'942	-192'700	-192'701	- 1	+ 0.00 %	
600.4620.00.30	Compensation géo-topographique	-4'587'121	-4'403'800	-4'403'835	- 35	+ 0.00 %	
600.4620.00.40	Compensation des cas de rigueur	-14'540'666	-13'571'300	-13'571'288	+ 12	- 0.00 %	
600.4620.00.50	Mesures d'atténuation	-	-1'143'000	-1'142'996	+ 4	- 0.00 %	
600.4690.00	Dons, legs	-12'598	-	-48'794	- 48'794		
600.4894.00	Prélèvements sur réserve politique budg.	-	-28'200'000	-	+ 28'200'000	- 100.00 %	
600.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-29'000	-29'000	-22'000	+ 7'000	- 24.14 %	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
610	Service des contributions - adm.générale (net)	278'079	977'400	471'258	- 506'142	- 51.78 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'331'161</i>	<i>2'781'400</i>	<i>2'300'093</i>	<i>- 481'307</i>	<i>- 17.30 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'053'081</i>	<i>-1'804'000</i>	<i>-1'828'835</i>	<i>- 24'835</i>	<i>+ 1.38 %</i>
610.3000.00	Jetons de présence de commission	20'217	-	21'082	+ 21'082	
610.3010.00	Traitements du personnel	1'875'545	2'301'100	1'909'653	- 391'447	- 17.01 % - 3.07 postes. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
610.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-58'300	-26'318	+ 31'982	- 54.86 %
610.3050.00	Assurances sociales	121'855	146'100	123'804	- 22'296	- 15.26 %
610.3051.00	Caisse de pensions	162'144	216'100	177'368	- 38'732	- 17.92 %
610.3053.00	Assurance-accidents	3'900	4'400	3'730	- 670	- 15.23 %
610.3054.00	Cotisations allocations familiales	51'085	61'200	51'589	- 9'611	- 15.70 %
610.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	19'235	18'300	15'500	- 2'800	- 15.30 %
610.3090.00	Formation du personnel	13'632	-	-75	- 75	
610.3100.00	Fournitures de bureau	2'507	6'500	2'224	- 4'276	- 65.78 %
610.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	5'836	7'000	5'816	- 1'184	- 16.92 %
610.3130.00	Honoraires et prestations de service	49'367	20'000	11'871	- 8'129	- 40.65 %
610.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	15'000	-	- 15'000	- 100.00 %
610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'837	44'000	3'850	- 40'151	- 91.25 % COVID-19, réduction des déplacements.
610.4009.00	Amendes fiscales	-2'050'242	-1'800'000	-1'823'881	- 23'881	+ 1.33 %
610.4009.00.2000	<i>Rappels d'impôts</i>	<i>-155'075</i>	<i>-600'000</i>	<i>-460'198</i>	<i>+ 139'802</i>	<i>- 23.30 %</i>
610.4009.00.2002	<i>Autres impôts directs, personnes physiques</i>	<i>-1'895'166</i>	<i>-1'200'000</i>	<i>-1'363'683</i>	<i>- 163'683</i>	<i>+ 13.64 %</i>
610.4210.00	Emoluments	-1'237	-4'000	-4'912	- 912	+ 22.80 %
610.4260.00	Remboursements de frais	-1'602	-	-42	- 42	
611	Service des contributions - GEC (net)	1'554'222	1'524'000	1'548'319	+ 24'319	+ 1.60 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'588'705</i>	<i>1'560'000</i>	<i>1'583'536</i>	<i>+ 23'536</i>	<i>+ 1.51 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-34'483</i>	<i>-36'000</i>	<i>-35'217</i>	<i>+ 783</i>	<i>- 2.18 %</i>
611.3010.00	Traitements du personnel	938'404	926'800	955'555	+ 28'755	+ 3.10 %
611.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-23'500	-26'478	- 2'978	+ 12.67 %
611.3050.00	Assurances sociales	60'555	58'900	60'299	+ 1'399	+ 2.38 %
611.3051.00	Caisse de pensions	99'061	96'900	99'279	+ 2'379	+ 2.46 %
611.3053.00	Assurance-accidents	1'940	1'800	1'821	+ 21	+ 1.17 %
611.3054.00	Cotisations allocations familiales	25'310	24'700	25'106	+ 406	+ 1.64 %
611.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	9'506	7'400	7'531	+ 131	+ 1.77 %
611.3100.00	Fournitures de bureau	23'068	26'000	17'579	- 8'421	- 32.39 %
611.3130.00	Prestations de services	430'743	440'000	442'843	+ 2'843	+ 0.65 %
611.3130.00.01	<i>Taxes postales</i>	<i>258'882</i>	<i>256'000</i>	<i>262'803</i>	<i>+ 6'803</i>	<i>+ 2.66 %</i>
611.3130.00.02	<i>Affranchissement du courrier</i>	<i>171'106</i>	<i>183'000</i>	<i>178'048</i>	<i>- 4'952</i>	<i>- 2.71 %</i>
611.3130.00.04	<i>Autres</i>	<i>755</i>	<i>1'000</i>	<i>1'992</i>	<i>+ 992</i>	<i>+ 99.21 %</i>

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
611.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	117	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
611.4260.00	Remboursements de frais	-34'483	-36'000	-35'217	+ 783	- 2.18 % Envoi des déclarations d'impôt (lettres Web) pour le compte des communes.
612	Service des contributions - PPH (net)	-206'888'720	-203'774'800	-212'853'274	- 9'078'474	+ 4.46 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'518'960</i>	<i>4'530'200</i>	<i>4'493'427</i>	<i>- 36'773</i>	<i>- 0.81 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-211'407'680</i>	<i>-208'305'000</i>	<i>-217'346'702</i>	<i>- 9'041'702</i>	<i>+ 4.34 %</i>
612.3010.00	Traitements du personnel	3'646'603	3'680'100	3'619'460	- 60'640	- 1.65 % - 0.70 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
612.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-93'200	-17'079	+ 76'121	- 81.67 %
612.3050.00	Assurances sociales	233'048	233'900	232'775	- 1'125	- 0.48 %
612.3051.00	Caisse de pensions	374'797	397'200	388'005	- 9'195	- 2.32 %
612.3053.00	Assurance-accidents	7'422	7'100	7'043	- 57	- 0.81 %
612.3054.00	Cotisations allocations familiales	97'443	97'800	96'937	- 863	- 0.88 %
612.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	36'638	29'300	29'204	- 96	- 0.33 %
612.3100.00	Fournitures de bureau	6'532	8'000	8'172	+ 172	+ 2.15 %
612.3102.00	Imprimés	41'804	45'000	45'754	+ 754	+ 1.68 %
612.3130.00	Prestations de service	45'426	68'000	39'117	- 28'883	- 42.47 %
612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'358	7'000	1'284	- 5'716	- 81.66 %
612.3181.00	Remises d'impôt des PPH	27'889	50'000	42'757	- 7'243	- 14.49 %
612.4000.00	Impôt sur le revenu des PPH	-173'619'695	-172'515'000	-172'702'050	- 187'050	+ 0.11 % L'établissement du budget 2021 tenait compte du recul de 4,475 mios inhérent à l'augmentation de la déduction pour primes LaMal, des effets de la crise sanitaire et de l'avant-dernière baisse linéaire de 1%.
612.4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH	-12'274'915	-6'100'000	-14'171'023	- 8'071'023	+ 132.31 % Abattement de 5 % aux comptes 2020 sur les cotes d'impôt 2020 présumées a préservé en 2021 le potentiel de variations d'impôt 2020 (+ 6,645 mios) ; décisions de taxation 2019 établies en 2021 (+ 5,324 mios) et celles de 2018 (+1,308 mio).
612.4001.00	Impôt sur la fortune	-16'530'570	-18'140'000	-16'896'317	+ 1'243'683	- 6.86 % Rôle d'impôt 2021 provisoire marqué par les fluctuations de certains dossiers particuliers et effet de la crise sanitaire du Covid-19 sur l'évaluation de divers titres de propriété (dont, la valeur fiscale d'actions non cotées en bourse).
612.4001.01	Variations d'impôt s/ la fortune des PPH	-1'349'379	-1'550'000	-1'775'981	- 225'981	+ 14.58 % Abattement de 4 % aux comptes 2020 sur les cotes d'impôt 2020 présumées a préservé en 2021 le potentiel de variations d'impôt du rôle 2020 (+ 0,170 mio) ; décisions de taxation 2019 établies en 21 (+ 0,699 mio) et celles concernant 2018 (+ 0.541).
612.4009.00	Amendes fiscales	-2'023'097	-4'050'000	-2'830'298	+ 1'219'702	- 30.12 % Le prolongement en 2021 des délais de dépôt des déclarations d'impôt 2020 a entraîné le report au début 2022 de l'établissement d'une partie des taxations d'office 2020 (+ amendes).

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications	
				en CHF	en %		
612.4022.00	Impositions spéciales PPH	-5'557'523	-5'900'000	-8'096'137	- 2'196'137	+ 37.22 %	Ce montant s'explique à la fois par la progression du nombre de dossiers traités et l'importance de plusieurs cas de prestations en capital imposées en 2021, d'où un montant jamais atteint par le passé pour ce type d'impôt.
612.4022.01	Impôt sur les gains de loterie	-1'955	-1'000	-826'620	- 825'620	+ 82561.97 %	Cette rubrique enregistre des fluctuations très importantes d'année en année, de par la nature foncièrement aléatoire des gains de loterie importants pouvant survenir dans le canton.
612.4250.00	Vente d'imprimés	-3'009	-4'000	-3'966	+ 34	- 0.86 %	
612.4260.00	Remboursements de frais	-350	-	-			
612.4613.00	Dédommag. des caisses de compensation	-47'187	-45'000	-44'310	+ 690	- 1.53 %	Versement effectué par la Caisse de compensation pour la transmission électronique des informations AVS.
613	Service des contributions - PMO (net)	-81'910'417	-70'963'200	-78'184'532	- 7'221'332	+ 10.18 %	
	<i>dont charges</i>	<i>29'302'167</i>	<i>23'632'000</i>	<i>27'787'678</i>	<i>+ 4'155'678</i>	<i>+ 17.58 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-111'212'584</i>	<i>-94'595'200</i>	<i>-105'972'211</i>	<i>- 11'377'011</i>	<i>+ 12.03 %</i>	
613.3010.00	Traitements du personnel	1'915'729	1'883'900	1'951'748	+ 67'848	+ 3.60 %	+ 1.07 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements.
613.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-47'700	-67'575	- 19'875	+ 41.67 %	
613.3050.00	Assurances sociales	125'487	119'800	127'740	+ 7'940	+ 6.63 %	
613.3051.00	Caisse de pensions	171'354	173'900	174'072	+ 172	+ 0.10 %	
613.3053.00	Assurance-accidents	4'022	3'600	3'808	+ 208	+ 5.77 %	
613.3054.00	Cotisations allocations familiales	52'453	50'000	53'186	+ 3'186	+ 6.37 %	
613.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	19'374	15'000	15'799	+ 799	+ 5.33 %	
613.3100.00	Fournitures de bureau	7'968	10'500	7'277	- 3'223	- 30.70 %	
613.3102.00	Imprimés	2'590	7'000	2'730	- 4'270	- 61.00 %	
613.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'874	9'000	4'000	- 5'000	- 55.56 %	
613.3130.00	Prestations de service	42'949	57'600	42'950	- 14'650	- 25.43 %	
613.3130.01	Commission perception impôt à la source	118'325	94'000	130'132	+ 36'132	+ 38.44 %	En lien avec l'augmentation de la rubrique 613.4002.00.
613.3132.00	Honor. experts éval.valeurs officielles	63'072	82'400	70'482	- 11'918	- 14.46 %	
613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'210	12'000	2'797	- 9'203	- 76.69 %	
613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière	7'594'317	6'075'000	7'206'317	+ 1'131'317	+ 18.62 %	
613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	497'304	600'000	307'235	- 292'765	- 48.79 %	Chiffre variable en fonction des résultats des sociétés intercantionales et de l'avancée de la taxation.
613.3602.10	Successions - parts communales	944'995	680'000	607'788	- 72'212	- 10.62 %	En lien avec la rubrique 613.4024.00.
613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	16'104'665	12'300'000	15'449'741	+ 3'149'741	+ 25.61 %	En lien avec la rubrique 613.4002.01.
613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA	1'625'480	1'506'000	1'697'453	+ 191'453	+ 12.71 %	
613.4002.00	Impôt à la source	-4'783'317	-4'700'000	-5'221'906	- 521'906	+ 11.10 %	Une plus grande masse salariale a été soumise à l'impôt.
613.4002.01	Impôt des frontaliers	-28'127'100	-22'500'000	-26'690'064	- 4'190'064	+ 18.62 %	Une plus grande masse salariale a été soumise à l'impôt.
613.4010.00	Impôt sur le bénéfice des PMO	-37'679'889	-31'500'000	-33'709'871	- 2'209'871	+ 7.02 %	
613.4011.00	Impôt s/ capital des SA et SARL	-7'527'299	-6'000'000	-7'205'251	- 1'205'251	+ 20.09 %	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
613.4019.00	Amendes fiscales	-501'071	-150'000	-355'029	- 205'029	+ 136.69 %
613.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers	-6'402'787	-6'700'000	-6'902'371	- 202'371	+ 3.02 % Plus de cas soumis à l'imposition que prévu.
613.4024.00	Impôt sur les successions et donations	-4'724'975	-3'400'000	-3'038'939	+ 361'061	- 10.62 % Moins de cas soumis à l'imposition que prévu.
613.4210.00	Emoluments	-4'250	-5'000	-6'629	- 1'629	+ 32.58 %
613.4250.00	Vente d'imprimés	-87	-200	-21	+ 179	- 89.30 %
613.4260.00	Remboursements de frais d'expertises	-17'910	-20'000	-19'675	+ 325	- 1.63 %
613.4600.00	Part à l'impôt fédéral direct	-21'338'017	-19'500'000	-22'752'838	- 3'252'838	+ 16.68 %
613.4600.00.01	Part JU	-20'512'292	-18'000'000	-21'420'732	- 3'420'732	+ 19.00 %
613.4600.00.02	Quote-part IFD	-825'725	-1'500'000	-1'332'105	+ 167'895	- 11.19 %
613.4610.10	Subvention fédérale A16	-5'098	-5'000	-	+ 5'000	- 100.00 %
613.4612.00	Dédommagements des communes	-100'785	-115'000	-69'617	+ 45'383	- 39.46 %
614	Recettes et administrations de district (net)	6'666'445	8'020'700	5'521'848	- 2'498'852	- 31.16 %
	<i>dont charges</i>	9'081'792	10'395'900	8'271'997	- 2'123'903	- 20.43 %
	<i>dont revenus</i>	-2'415'347	-2'375'200	-2'750'149	- 374'949	+ 15.79 %
614.3010.00	Traitements du personnel	1'268'715	1'325'500	1'322'159	- 3'341	- 0.25 %
614.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-34'500	-71'884	- 37'384	+ 108.36 %
614.3050.00	Assurances sociales	80'393	84'100	80'993	- 3'107	- 3.69 %
614.3051.00	Caisse de pensions	131'215	144'500	145'410	+ 910	+ 0.63 %
614.3053.00	Assurance-accidents	2'575	2'700	2'446	- 254	- 9.41 %
614.3054.00	Cotisations allocations familiales	33'605	35'200	33'721	- 1'479	- 4.20 %
614.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'620	10'600	10'116	- 484	- 4.57 %
614.3100.00	Fournitures de bureau	5'113	7'000	4'693	- 2'307	- 32.96 % Estimation année précédente.
614.3130.00	Frais de poursuites	949'584	1'100'000	765'008	- 334'992	- 30.45 % Estimation basée sur année précédente avec hausse présumée des poursuites liées au Covid. Dans les faits, ce fut une diminution.
614.3130.00.01	Frais de poursuites-poursuites normales	876'892	1'003'000	700'188	- 302'812	- 30.19 %
614.3130.00.02	Frais de poursuites - jugements	67'528	90'000	57'470	- 32'530	- 36.14 %
614.3130.00.03	Frais de poursuites - impôt à la source	5'164	7'000	7'350	+ 350	+ 4.99 %
614.3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	44'263	59'000	24'464	- 34'536	- 58.54 % Diminution des taxes CCP car moins de paiements sur compte CCP, grâce au déploiement d'une nouvelle solution informatique (ENC bvr).
614.3132.00	Service de renseignements juridiques	12'821	16'100	16'283	+ 183	+ 1.14 % Remboursement des consultations juridiques à 30 francs et TVA.
614.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	616	700	616	- 84	- 11.95 %
614.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	680	3'000	659	- 2'341	- 78.03 % Estimation était basée sur les années précédentes.
614.3181.00	Pertes sur créances fiscales effectives	6'539'591	7'642'000	5'937'314	- 1'704'686	- 22.31 % Pertes pour jugements (+ 0,4 mio), mais les pertes pour créances fiscales des personnes physiques sont largement moindres (- 1,7 mio).

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
614.4009.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.physiques	-1'292'218	-1'050'000	-1'303'641	- 253'641	+ 24.16 % Estimation sur année précédente et rachats ponctuels supplémentaires.
614.4019.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.morales	-	-20'000	-762	+ 19'238	- 96.19 %
614.4210.00	Emoluments sur inventaires successions	-86'135	-100'000	-111'197	- 11'197	+ 11.20 % Estimation sur années précédentes.
614.4210.01	Emoluments réquisitions de poursuite	-143'704	-132'000	-128'049	+ 3'951	- 2.99 % Estimation sur années précédentes.
614.4260.00	Remboursements de frais	-256	-	256	+ 256	
614.4260.01	Rbt de frais renseignements juridiques	-10'201	-10'000	-10'245	- 245	+ 2.45 % Estimation consultations juridiques à 20 francs.
614.4260.02	Remboursements de frais de poursuites	-816'982	-893'200	-721'020	+ 172'180	- 19.28 % Estimation sur frais engagés et facturation.
614.4260.03	Récupération frais assistance judiciaire	-60'261	-150'000	-469'801	- 319'801	+ 213.20 % Alors que l'estimation se basait sur les années précédentes, les résultats des relances sur les premières années ont été plus importants.
614.4270.00	Ordonnances pénales CH en fav. RCJU	-5'590	-20'000	-5'690	+ 14'310	- 71.55 % Estimation sur années précédentes.
620	Contrôle des finances (net)	1'008'075	903'600	904'346	+ 746	+ 0.08 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'096'062</i>	<i>1'002'600</i>	<i>995'568</i>	<i>- 7'032</i>	<i>- 0.70 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-87'987</i>	<i>-99'000</i>	<i>-91'222</i>	<i>+ 7'778</i>	<i>- 7.86 %</i>
620.3000.00	Traitements du magistrat	172'637	161'200	162'544	+ 1'344	+ 0.83 %
620.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-	-10'232	- 10'232	
620.3010.00	Traitements du personnel	718'761	669'500	692'384	+ 22'884	+ 3.42 %
620.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-17'000	-40'515	- 23'515	+ 138.32 %
620.3050.00	Assurances sociales	53'465	52'700	51'848	- 852	- 1.62 %
620.3051.00	Caisse de pensions	102'431	92'400	96'237	+ 3'837	+ 4.15 %
620.3053.00	Assurance-accidents	1'667	1'600	1'559	- 41	- 2.54 %
620.3054.00	Cotisations allocations familiales	22'409	22'000	21'597	- 403	- 1.83 %
620.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'416	6'700	6'478	- 222	- 3.31 %
620.3090.00	Formation du personnel	5'266	-	-		
620.3100.00	Fournitures de bureau	571	500	150	- 350	- 70.08 %
620.3130.00	Prestations de service	4'672	3'800	5'426	+ 1'626	+ 42.79 %
620.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'650	1'800	1'249	- 551	- 30.63 %
620.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'116	7'400	6'843	- 557	- 7.53 %
620.4260.00	Remboursements de frais	-67'898	-75'000	-80'830	- 5'830	+ 7.77 %
620.4610.10	Subventions fédérales A16	-20'089	-24'000	-10'392	+ 13'608	- 56.70 % Les examens demandés par l'OFROU sur l'achèvement de l'A16 ont diminué de façon plus importante que prévu.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
710	Service du registre foncier et du commerce (net)	-12'606'593	-13'262'000	-15'964'654	- 2'702'654	+ 20.38 %
	<i>dont charges</i>	921'063	887'000	902'011	+ 15'011	+ 1.69 %
	<i>dont revenus</i>	-13'527'656	-14'149'000	-16'866'664	- 2'717'664	+ 19.21 %
710.3010.00	Traitements du personnel	702'315	694'100	709'737	+ 15'637	+ 2.25 %
710.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-17'600	-	+ 17'600	- 100.00 %
710.3050.00	Assurances sociales	45'300	44'100	45'903	+ 1'803	+ 4.09 %
710.3051.00	Caisse de pensions	78'378	79'300	80'101	+ 801	+ 1.01 %
710.3053.00	Assurance-accidents	1'431	1'300	1'351	+ 51	+ 3.93 %
710.3054.00	Cotisations allocations familiales	18'963	18'400	19'163	+ 763	+ 4.14 %
710.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	7'121	5'600	5'749	+ 149	+ 2.65 %
710.3100.00	Fournitures de bureau	4'774	4'500	3'949	- 551	- 12.25 %
710.3130.00	Prestations de service	10'540	32'800	6'796	- 26'004	- 79.28 % Report d'une assemblée générale en 2022.
710.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'322	2'000	2'234	+ 234	+ 11.69 %
710.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	237	1'500	985	- 515	- 34.36 %
710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	49'682	21'000	26'044	+ 5'044	+ 24.02 % Introduction du nouveau tarif des émoluments fédéraux; estimation difficile.
710.4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers	-11'319'551	-12'000'000	-14'498'890	- 2'498'890	+ 20.82 % Augmentation du nombre de dossier de 9%; plus de ventes d'immeubles construits neufs (notamment PPE); prix plus élevés.
710.4023.00.01	<i>Droits de mutations</i>	-10'111'253	-10'800'000	-13'114'952	- 2'314'952	+ 21.43 %
710.4023.00.02	<i>Droits de gages immobiliers</i>	-1'208'298	-1'200'000	-1'383'938	- 183'938	+ 15.33 %
710.4210.00	Emoluments du Registre foncier	-1'728'024	-1'770'000	-1'961'456	- 191'456	+ 10.82 %
710.4210.01	Emoluments du Registre du commerce	-415'153	-290'000	-340'168	- 50'168	+ 17.30 % Idem que rubrique 710.3600.00.
710.4210.01.01	<i>Emoluments RC fédéraux</i>	-331'174	-210'000	-260'440	- 50'440	+ 24.02 %
710.4210.01.03	<i>Emoluments RC cantonaux</i>	-67'140	-65'000	-63'500	+ 1'500	- 2.31 %
710.4210.01.04	<i>Débours RC</i>	-16'839	-15'000	-16'228	- 1'228	+ 8.19 %
710.4260.00	Remboursements de frais	-64'929	-89'000	-66'150	+ 22'850	- 25.67 % Report d'une assemblée générale en 2022.
715	Office des poursuites et faillites Delémont (net)	-677'874	-782'900	-917'773	- 134'873	+ 17.23 %
	<i>dont charges</i>	1'950'111	1'942'100	1'902'406	- 39'694	- 2.04 %
	<i>dont revenus</i>	-2'627'985	-2'725'000	-2'820'178	- 95'178	+ 3.49 %
715.3010.00	Traitements du personnel	1'250'853	1'197'200	1'328'299	+ 131'099	+ 10.95 % + 1.74 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements.
715.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-30'300	-93'554	- 63'254	+ 208.76 %
715.3050.00	Assurances sociales	78'879	76'000	80'104	+ 4'104	+ 5.40 %
715.3051.00	Caisse de pensions	120'031	115'600	126'739	+ 11'139	+ 9.64 %
715.3053.00	Assurance-accidents	2'447	2'300	2'386	+ 86	+ 3.73 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
715.3054.00	Cotisations allocations familiales	33'024	31'800	33'406	+ 1'606	+ 5.05 %
715.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'516	9'500	10'056	+ 556	+ 5.85 %
715.3090.00	Formation du personnel	860	-	110	+ 110	
715.3100.00	Fournitures de bureau	2'446	6'000	2'900	- 3'100	- 51.67 %
715.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'217	2'000	1'072	- 928	- 46.38 %
715.3130.00	Prestations de service	437'135	516'000	397'030	- 118'970	- 23.06 % Baisse du nombre de poursuites.
715.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	10'008	13'000	10'750	- 2'250	- 17.30 %
715.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	695	3'000	3'107	+ 107	+ 3.57 %
715.4210.00	Emoluments	-2'625'254	-2'725'000	-2'275'272	+ 449'728	- 16.50 % Baisse liée à une diminution des poursuites et des saisies et à un retard technique (changement de logiciel).
715.4260.00	Remboursements de frais	-2'732	-	-544'906	- 544'906	Emolument extraordinaire. Fin d'une consignation.
716	Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)	-337'122	-510'000	-597'059	- 87'059	+ 17.07 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'350'415</i>	<i>1'460'000</i>	<i>1'358'787</i>	<i>- 101'213</i>	<i>- 6.93 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'687'537</i>	<i>-1'970'000</i>	<i>-1'955'846</i>	<i>+ 14'154</i>	<i>- 0.72 %</i>
716.3010.00	Traitements du personnel	847'587	929'700	872'062	- 57'638	- 6.20 % - 0.60 poste. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
716.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-23'600	-5'567	+ 18'033	- 76.41 %
716.3050.00	Assurances sociales	54'834	59'100	56'191	- 2'909	- 4.92 %
716.3051.00	Caisse de pensions	71'596	77'000	75'119	- 1'881	- 2.44 %
716.3053.00	Assurance-accidents	1'757	1'800	1'699	- 102	- 5.64 %
716.3054.00	Cotisations allocations familiales	22'921	24'700	23'396	- 1'304	- 5.28 %
716.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'608	7'500	7'019	- 481	- 6.41 %
716.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	750	-	4'013	+ 4'013	
716.3100.00	Fournitures de bureau	2'810	2'500	1'719	- 781	- 31.26 %
716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'240	1'300	945	- 355	- 27.33 %
716.3130.00	Prestations de service	329'765	370'000	312'050	- 57'950	- 15.66 % Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 716.4210.00 (refacturation de ces frais). Décalage temporel possible. Frais de ports (255'047.80 francs). Police (45'060.00 francs) . Téléphone (3'092.62 francs). Divers (8'849.34 francs).
716.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'956	7'000	6'934	- 66	- 0.94 %
716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	1'592	3'000	3'209	+ 209	+ 6.96 %
716.4210.00	Emoluments	-1'687'537	-1'970'000	-1'951'846	+ 18'154	- 0.92 %
716.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-	-	-4'000	- 4'000	

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
717	Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)	3'282	-30'200	-22'344	+ 7'856	- 26.01 %
	<i>dont charges</i>	476'406	504'800	486'278	- 18'522	- 3.67 %
	<i>dont revenus</i>	-473'124	-535'000	-508'622	+ 26'378	- 4.93 %
717.3010.00	Traitements du personnel	314'132	324'800	327'446	+ 2'646	+ 0.81 %
717.3050.00	Assurances sociales	19'447	20'600	21'101	+ 501	+ 2.43 %
717.3051.00	Caisse de pensions	41'069	41'200	42'794	+ 1'594	+ 3.87 %
717.3053.00	Assurance-accidents	608	600	598	- 2	- 0.28 %
717.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'181	8'700	8'841	+ 141	+ 1.61 %
717.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'185	2'600	2'653	+ 53	+ 2.03 %
717.3090.00	Formation du personnel	-	-	30	+ 30	
717.3100.00	Fournitures de bureau	186	500	401	- 99	- 19.72 %
717.3102.00	Imprimés, publications	337	400	250	- 150	- 37.50 %
717.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	373	400	373	- 27	- 6.71 %
717.3130.00	Prestations de service	86'394	100'000	78'304	- 21'696	- 21.70 %
						Volume des notifications plus faible que les prévisions. Notification Covid (possible jusqu'au 31.12.2021) influence le nombre de remises à la Police. Evolution à considérer globalement avec la rubrique 717.4210.00 émoluments.
717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'782	2'500	1'593	- 907	- 36.27 %
717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	712	2'500	1'894	- 606	- 24.24 %
717.4210.00	Emoluments	-473'124	-535'000	-508'622	+ 26'378	- 4.93 %
						Volume plus faible que les estimations dans les nouvelles poursuites et saisies. Evolution à considérer globalement avec la rubrique 717.3130.00 Prestations de service. Effet temporel dans les faillites, émoluments enregistrés à la clôture.
740	Office des véhicules (net)	-31'281'914	-32'998'800	-32'245'497	+ 753'303	- 2.28 %
	<i>dont charges</i>	4'685'998	4'591'200	4'652'997	+ 61'797	+ 1.35 %
	<i>dont revenus</i>	-35'967'912	-37'590'000	-36'898'494	+ 691'506	- 1.84 %
740.3010.00	Traitements du personnel	2'773'895	2'690'200	2'660'079	- 30'121	- 1.12 %
740.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-68'200	-68'795	- 595	+ 0.87 %
740.3050.00	Assurances sociales	173'014	170'800	169'586	- 1'214	- 0.71 %
740.3051.00	Caisse de pensions	279'472	258'500	250'797	- 7'703	- 2.98 %
740.3053.00	Assurance-accidents	9'311	5'200	5'110	- 90	- 1.73 %
740.3054.00	Cotisations allocations familiales	72'319	71'400	70'590	- 810	- 1.13 %
740.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	27'159	21'500	21'301	- 199	- 0.92 %
740.3090.00	Formation du personnel	9'820	-	-		Centralisation des dépenses de formation au centre d'imputation 780 dès 2021.
740.3099.00	Autres charges de personnel	200	-	-		Centralisation des dépenses de formation au centre d'imputation 780 dès 2021.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications	
				en CHF	en %		
740.3100.00	Fournitures de bureau	42'127	42'000	33'383	- 8'617	- 20.52 %	Selon consommation annuelle, variable.
740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	32'550	59'200	42'167	- 17'033	- 28.77 %	Lors de la réalisation du budget, le coût annoncé par le fournisseur et par permis de conduire était de 10.70 francs, alors que le coût effectif est de 7 francs. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4210.00.
740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	41'727	44'000	38'802	- 5'198	- 11.81 %	Dépenses variables selon demande clientèle. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4210.00.
740.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures	3'591	3'800	2'084	- 1'716	- 45.15 %	Participation moins élevée à une campagne de prévention (avec la Police cantonale). Moins de dépenses en carburant pour les véhicules de service.
740.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'943	2'000	2'016	+ 16	+ 0.82 %	
740.3111.00	Machines, appareils et véhicules	9'370	4'500	1'457	- 3'043	- 67.62 %	Selon consommation et remplacement du matériel. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4210.00.
740.3112.00	Prestations en nature, habillement	3'894	5'000	4'429	- 571	- 11.42 %	
740.3130.00	Prestations de service	251'702	267'800	260'039	- 7'761	- 2.90 %	
740.3130.00.00	Prestations de service	510	-	1'146	+ 1'146		
740.3130.00.01	Téléphones, téléfax	6'846	7'200	7'861	+ 661	+ 9.18 %	
740.3130.00.02	Ports, taxes postales	196'871	215'000	205'062	- 9'938	- 4.62 %	
740.3130.00.03	Frais de poursuites	46'323	44'000	44'440	+ 440	+ 1.00 %	
740.3130.00.04	Cotisations aux Associations	-349	300	215	- 85	- 28.20 %	
740.3130.00.07	Elimination document / Datarec	1'501	1'300	1'314	+ 14	+ 1.04 %	
740.3132.00	Assurance qualité	-	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %	En raison du Covid, audit restreint non-facturé par l'organe d'audit.
740.3134.00	Primes d'assurance	47'906	50'000	54'845	+ 4'845	+ 9.69 %	Refacturation complète dans les émoluments, rubrique 740.4210.00.
740.3134.00.01	Primes assurances cyclomoteurs	27'101	27'500	29'508	+ 2'008	+ 7.30 %	
740.3134.00.02	Primes assurances RC	20'806	22'500	25'337	+ 2'837	+ 12.61 %	
740.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'374	2'500	2'147	- 353	- 14.13 %	
740.3151.00	Appareils techniques	26'082	24'300	23'987	- 313	- 1.29 %	
740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	18'486	13'000	15'217	+ 2'217	+ 17.06 %	
740.3161.00	Loyers, frais d'utilisation de véhicules	1'425	-	-			
740.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'290	19'000	11'668	- 7'332	- 38.59 %	Covid : moins de formation et plus de séances online de manière générale donc moins de frais de déplacement.
740.3181.00	Pertes sur créances effectives	127'259	140'000	141'664	+ 1'664	+ 1.19 %	
740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	3'400	-	780	+ 780		
740.3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	15'812	19'000	17'681	- 1'319	- 6.94 %	Obligation fédérale. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4210.00.
740.3600.22	Part Confédération autorisation spéciale	5'550	8'000	2'040	- 5'960	- 74.50 %	Obligation fédérale. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4210.00.
740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	77'672	120'000	92'324	- 27'676	- 23.06 %	Obligation fédérale. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4210.00.
740.3611.00	Dédommagement au canton de Neuchâtel	3'750	3'700	3'750	+ 50	+ 1.35 %	Selon convention avec le Canton de Neuchâtel.

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
740.3910.00	Prestations de service	613'900	611'000	793'850	+ 182'850	+ 29.93 % Refacturation interne des coûts du Service informatique, du Service des ressources humaines et de l'Economat cantonal. Augmentation des coûts informatiques selon l'évolution des connexions.
740.4030.00	Taxes des véhicules à moteur	-31'163'022	-31'910'000	-31'689'172	+ 220'828	- 0.69 % En fonction de l'évolution du parc-véhicules routiers, estimation difficile. Augmentation de 1,69% par rapport à 2020.
740.4031.00	Taxes bateaux	-3'709	-4'000	-4'819	- 819	+ 20.46 % En fonction de l'évolution du parc-bateaux.
740.4210.00	Emoluments	-4'675'832	-5'535'000	-5'066'057	+ 468'943	- 8.47 % Augmentation de 8.35% par rapport à 2020. Révision du décret sur les émoluments dès 2021. Effectif technique réduit.
740.4260.00	Remboursements de frais	-111'528	-123'000	-118'174	+ 4'826	- 3.92 % Frais de rappels et sommations.
740.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-13'822	-18'000	-20'273	- 2'273	+ 12.63 %
750	Délégué aux affaires communales (net)	220'773	218'700	234'765	+ 16'065	+ 7.35 %
	<i>dont charges</i>	<i>13'007'149</i>	<i>14'411'600</i>	<i>13'419'591</i>	<i>- 992'009</i>	<i>- 6.88 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-12'786'376</i>	<i>-14'192'900</i>	<i>-13'184'826</i>	<i>+ 1'008'074</i>	<i>- 7.10 %</i>
750.3000.00	Jetons de présence	200	500	225	- 275	- 55.00 %
750.3010.00	Traitements du personnel	242'040	241'800	245'870	+ 4'070	+ 1.68 %
750.3050.00	Assurances sociales	15'637	15'300	15'862	+ 562	+ 3.67 %
750.3051.00	Caisse de pensions	24'911	27'000	27'240	+ 240	+ 0.89 %
750.3053.00	Assurance-accidents	501	500	480	- 20	- 4.08 %
750.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'536	6'400	6'604	+ 204	+ 3.19 %
750.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'454	2'000	1'981	- 19	- 0.97 %
750.3100.00	Fournitures de bureau	2'759	2'200	1'194	- 1'006	- 45.71 %
750.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	254	300	254	- 46	- 15.28 %
750.3130.00	Prestations de services	13'721	13'200	38'939	+ 25'739	+ 195.00 % Moins d'activités que prévu dans les comités de fusion.
750.3130.00.00	<i>Prestations de services</i>	<i>5'300</i>	<i>-</i>	<i>5'600</i>	<i>+ 5'600</i>	
750.3130.00.01	<i>Affranchissements, tél., traductions, cotis., divers</i>	<i>3'421</i>	<i>5'200</i>	<i>2'553</i>	<i>- 2'647</i>	<i>- 50.91 %</i>
750.3130.00.02	<i>Comités intercommunaux</i>	<i>-</i>	<i>8'000</i>	<i>30'787</i>	<i>+ 22'787</i>	<i>+ 284.83 %</i>
750.3130.00.03	<i>Mandats</i>	<i>5'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
750.3138.00	Cours, formation personnel communal	-	1'500	500	- 1'000	- 66.67 % Pas de cours organisés en 2021 à cause du Covid et de la réorganisation de l'Association jurassienne des communes (AJC).
750.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'377	3'500	1'842	- 1'658	- 47.37 % Moins de séances qu'habituellement.
750.3510.16	Attribution au fonds d'aide aux fusions	500'000	500'000	500'000		Résultante entre charges (rubrique 750.3622.16) et revenus (rubrique 750.4622.16) du Fonds d'aide aux fusions.
750.3622.14	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	12'096'758	13'497'400	12'478'600	- 1'018'800	- 7.55 % Le budget est toujours passé en brut et les comptes en net.
750.3622.14.01	<i>Péréquation des ressources</i>	<i>10'356'830</i>	<i>11'334'700</i>	<i>10'665'860</i>	<i>- 668'840</i>	<i>- 5.90 %</i>
750.3622.14.02	<i>Charges structurelles géo-topo</i>	<i>-</i>	<i>350'000</i>	<i>-</i>	<i>- 350'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
750.3622.14.03	<i>Communes-centres</i>	<i>1'189'928</i>	<i>1'262'700</i>	<i>1'262'740</i>	<i>+ 40</i>	<i>+ 0.00 %</i>
750.3622.14.04	<i>Alimentation du fonds de soutien stratégique</i>	<i>50'000</i>	<i>50'000</i>	<i>50'000</i>		
750.3622.14.05	<i>Alimentation du fonds d'aide aux fusions</i>	<i>500'000</i>	<i>500'000</i>	<i>500'000</i>		
750.3622.15	Dépenses à ch. du fonds soutien stratégique	50'000	50'000	50'000		

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
750.3910.14	Imputation interne à ch. Fds péréquation	50'000	50'000	50'000		
750.4210.00	Emoluments	-39'270	-45'000	-55'926	- 10'926	+ 24.28 %
750.4260.00	Remboursements de tiers	-348	-500	-300	+ 200	- 40.00 %
750.4510.14	Prélèvement sur fonds de péréquation	-6'668'183	-7'097'100	-7'097'148	- 48	+ 0.00 %
750.4622.14	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-5'478'575	-6'450'300	-5'431'452	+ 1'018'848	- 15.80 %
						Résultante entre charges (rubriques 750.3622.14) et revenus (rubrique 750.4622.14) du Fonds de péréquation.
750.4622.14.00	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-4'288'647	-	-4'168'712	- 4'168'712	
750.4622.14.01	Versement des communes fortes	-	-5'187'600	-	+ 5'187'600	- 100.00 %
750.4622.14.02	Participation des districts pour communes-centres	-1'189'928	-1'262'700	-1'262'740	- 40	+ 0.00 %
750.4622.15	Recettes en fav. du fds soutien stratég.	-50'000	-50'000	-50'000		
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.
780	Service des ressources humaines (net)	-3'033'799	2'723'200	12'752'343	+ 10'029'143	+ 368.29 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'258'336</i>	<i>4'837'200</i>	<i>14'912'412</i>	<i>+ 10'075'212</i>	<i>+ 208.29 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-7'292'135</i>	<i>-2'114'000</i>	<i>-2'160'069</i>	<i>- 46'069</i>	<i>+ 2.18 %</i>
780.3000.00	Autorité de conciliation et CEF	-	1'000	1'050	+ 50	+ 5.00 %
780.3010.00	Traitements du personnel	1'702'455	1'610'200	1'627'222	+ 17'022	+ 1.06 %
780.3010.01	Salaires du personnel du pool de réserve	56'350	298'500	36'951	- 261'549	- 87.62 %
						- 5.40 postes. Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Remplacements affectés dans les services.
780.3010.02	Soldes heures suppl/vac ; évaluation des fonctions	195'746	80'000	10'557'714	+ 10'477'714	+ 13097.14 %
						Paiements de soldes horaires plus importants, nouvelle évaluation de la provision (passage de 0,2 à 10,3 mois) selon recommandation du Contrôle des finances.
780.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-43'900	-33'471	+ 10'429	- 23.76 %
780.3030.00	Service civil	96'530	100'000	117'122	+ 17'122	+ 17.12 %
						Un civiliste supplémentaire en moyenne sur l'année.
780.3050.00	Assurances sociales	121'038	126'600	134'048	+ 7'448	+ 5.88 %
780.3051.00	Caisse de pensions	188'156	178'000	159'406	- 18'594	- 10.45 %
780.3053.00	Assurance-accidents	4'141	3'900	4'812	+ 912	+ 23.39 %
780.3054.00	Cotisations allocations familiales	50'819	53'000	56'218	+ 3'218	+ 6.07 %
780.3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	18'844	15'800	16'448	+ 648	+ 4.10 %
780.3061.00	Rentes ou parts de rente prévoyance membres GVT	1'562'660	1'580'000	1'534'621	- 45'379	- 2.87 %
						Effet neutre, car à considérer globalement avec les revenus équivalents à la rubrique 780.4894.00.
780.3061.00.00	Rentes ou parts de rente prévoyance membres GVT	1'562'660	1'580'000	1'534'621	- 45'379	- 2.87 %
780.3090.00	Formation de l'administration	99'231	567'500	490'743	- 76'757	- 13.53 %
780.3091.00	Recherche de personnel, formation, cadeaux	44'991	85'000	89'486	+ 4'486	+ 5.28 %
780.3091.00.01	Frais de recherche de personnel	20'753	50'000	57'803	+ 7'803	+ 15.61 %
780.3091.00.02	Formation, cadeau retraites, frais funéraires	24'237	35'000	31'683	- 3'317	- 9.48 %
780.3100.00	Fournitures de bureau	542	2'000	1'903	- 97	- 4.87 %

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
780.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'007	1'400	880	- 521	- 37.18 %
780.3110.00	Appareils	8'075	-	-2'692	- 2'692	
780.3130.00	Honoraires et prestations de service	67'161	104'500	81'210	- 23'290	- 22.29 %
780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	-	23'200	9'155	- 14'046	- 60.54 % Moins de mandats en raison du Covid.
780.3134.00	Primes d'assurances tiers requis.	437	700	200	- 500	- 71.43 %
780.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	7'031	9'300	7'964	- 1'336	- 14.36 %
780.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	24'899	23'000	16'712	- 6'288	- 27.34 %
780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	8'221	17'500	4'712	- 12'788	- 73.07 % En lien à la rubrique 780.4699.00.
780.4260.00	Remboursements de salaires par assurances	-7'639	-10'000	-33'674	- 23'674	+ 236.74 % Recettes des actions récursoires.
780.4260.01	Remboursements allocations perte de gain	-2'464'853	-	-81'954	- 81'954	Imputation des recettes dans les services concernés.
780.4260.02	Remboursements de frais APG maladie	-2'835'049	-	24'085	+ 24'085	Imputation des recettes dans les services concernés.
780.4260.03	Remboursements de frais	-248'568	-229'000	-418'996	- 189'996	+ 82.97 % Corrections d'imputations de recettes auparavant à la rubrique 780.4260.01.
780.4610.10	Subventions fédérales A16	-4'961	-4'000	-4'809	- 809	+ 20.22 %
780.4699.00	Recette provenant de la taxe sur le CO2	-126'804	-250'000	-70'350	+ 179'650	- 71.86 % Moins de recettes liées à la taxe CO2.
780.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.membres GVT	-1'562'660	-1'580'000	-1'534'621	+ 45'379	- 2.87 % Cf. commentaire de la rubrique 780.3061.00.
780.4910.00	Prestations de service	-41'600	-41'000	-39'750	+ 1'250	- 3.05 %

DEUXIÈME PARTIE

II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
Récapitulation (net)	31'660'023	32'756'100	35'979'293	+ 3'223'193	+ 9.84 %	
<i>dont dépenses</i>	53'876'087	54'417'000	54'118'820	- 298'180	- 0.55 %	
<i>dont recettes</i>	-22'216'064	-21'660'900	-18'139'527	+ 3'521'373	- 16.26 %	
1 Chancellerie d'Etat (net)	113'095	100'000	104'637	+ 4'637	+ 4.64 %	
<i>dont dépenses</i>	113'095	100'000	104'637	+ 4'637	+ 4.64 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
2 Département de l'intérieur (net)	332'411	600'000	435'397	- 164'603	- 27.43 %	
<i>dont dépenses</i>	332'411	700'000	477'397	- 222'603	- 31.80 %	
<i>dont recettes</i>	-	-100'000	-42'000	+ 58'000	- 58.00 %	
3 Département de l'économie et de la santé (net)	2'254'448	2'516'700	9'656'788	+ 7'140'088	+ 283.71 %	
<i>dont dépenses</i>	5'773'698	6'680'000	13'649'471	+ 6'969'471	+ 104.33 %	
<i>dont recettes</i>	-3'519'250	-4'163'300	-3'992'683	+ 170'617	- 4.10 %	
4 Département de l'environnement (net)	23'062'051	26'481'400	20'617'264	- 5'864'136	- 22.14 %	
<i>dont dépenses</i>	37'983'321	40'072'000	33'177'872	- 6'894'128	- 17.20 %	
<i>dont recettes</i>	-14'921'270	-13'590'600	-12'560'608	+ 1'029'992	- 7.58 %	
5 Département de la formation, de la culture et des sports (net)	6'627'582	5'223'000	5'165'207	- 57'793	- 1.11 %	
<i>dont dépenses</i>	9'673'562	6'865'000	6'709'443	- 155'557	- 2.27 %	
<i>dont recettes</i>	-3'045'980	-1'642'000	-1'544'235	+ 97'765	- 5.95 %	
6 Département des finances (net)	-729'563	-2'165'000	-	+ 2'165'000	- 100.00 %	
<i>dont dépenses</i>	-	-	-			
<i>dont recettes</i>	-729'563	-2'165'000	-	+ 2'165'000	- 100.00 %	

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	113'095	100'000	104'637	+ 4'637	+ 4.64 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>113'095</i>	<i>100'000</i>	<i>104'637</i>	<i>+ 4'637</i>	<i>+ 4.64 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
120	Economat cantonal (net)	113'095	100'000	104'637	+ 4'637	+ 4.64 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>113'095</i>	<i>100'000</i>	<i>104'637</i>	<i>+ 4'637</i>	<i>+ 4.64 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique, vhc	113'095	100'000	104'637	+ 4'637	+ 4.64%

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
2	Département de l'intérieur (net)	332'411	600'000	435'397	- 164'603	- 27.43 %
	<i>dont dépenses</i>	332'411	700'000	477'397	- 222'603	- 31.80 %
	<i>dont recettes</i>	-	-100'000	-42'000	+ 58'000	- 58.00 %
720	Service de la population (net)	72'790	200'000	5'814	- 194'186	- 97.09 %
	<i>dont dépenses</i>	72'790	200'000	5'814	- 194'186	- 97.09 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
720.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	72'790	200'000	5'814	- 194'186	- 97.09%
	<i>Remplacement des installations de prise des données biométriques au Bureau des passeports</i>	72'790	200'000	5'814	- 194'186	- 97.09 %
730	Police cantonale (net)	259'622	400'000	429'583	+ 29'583	+ 7.40 %
	<i>dont dépenses</i>	259'622	400'000	471'583	+ 71'583	+ 17.90 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-42'000	- 42'000	
730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	259'622	400'000	471'583	+ 71'583	+ 17.90%
	Equipement de police	20'405	-	100'321	+ 100'321	
	Véhicules et équipement de véhicules	235'487	300'000	276'480	- 23'520	- 7.84%
	Matériel de communication	3'729	100'000	94'782	- 5'218	- 5.22%
730.6300.00	Subventions fédérales	-	-	-42'000	- 42'000	
	Equipement de police	-	-	-42'000	- 42'000	
735	Protection population et sécurité (net)	-	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %
	<i>dont recettes</i>	-	-100'000	-	+ 100'000	- 100.00 %
735.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00%
	Matériel PCI	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00%
735.6870.00	Prélèvement sur Fonds contr.replacement	-	-100'000	-	+ 100'000	- 100.00%
	Matériel PCI	-	-100'000	-	+ 100'000	- 100.00%

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
3	Département de l'économie et de la santé (net)	2'254'448	2'516'700	9'656'788	+ 7'140'088	+ 283.71 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'773'698</i>	<i>6'680'000</i>	<i>13'649'471</i>	<i>+ 6'969'471</i>	<i>+ 104.33 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'519'250</i>	<i>-4'163'300</i>	<i>-3'992'683</i>	<i>+ 170'617</i>	<i>- 4.10 %</i>
200	Service de la santé publique (net)	-	-	7'230'040	+ 7'230'040	
	<i>dont dépenses</i>	-	-	<i>7'230'040</i>	<i>+ 7'230'040</i>	
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
200.5640.00	Subventions inv. Hôpital du Jura	-	-	7'230'040	+ 7'230'040	Versement du solde dû par l'Etat à l'Hôpital du Jura pour l'investissement concernant la réalisation du centre de rééducation sur le site de Porrentruy.
	Subventions à l'Hôpital du Jura	-	-	7'230'040	+ 7'230'040	
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	-880'005	-630'000	-735'205	- 105'205	+ 16.70 %
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>100'000</i>	-	<i>- 100'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-880'005</i>	<i>-730'000</i>	<i>-735'205</i>	<i>- 5'205</i>	<i>+ 0.71 %</i>
305.5650.00	Subventions d'investissements LPR	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00%
	<i>Subventions d'investissements LPR</i>	-	<i>100'000</i>	-	<i>- 100'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
305.6420.00	Remboursement prêts LIM - communes	-322'205	-317'500	-391'505	- 74'005	+ 23.31%
305.6440.00	Rembt prêts LIM - stés économie mixte	-319'500	-323'500	-319'500	+ 4'000	- 1.24%
305.6450.00	Remboursement prêts LIM - privés	-238'300	-89'000	-24'200	+ 64'800	- 72.81%
						Diminution des recettes en raison du report de certaines annuités en raison de la crise COVID
320	Service de l'économie rurale (net)	3'134'453	3'146'700	3'161'953	+ 15'253	+ 0.48 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'773'698</i>	<i>6'580'000</i>	<i>6'419'431</i>	<i>- 160'569</i>	<i>- 2.44 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-2'639'245</i>	<i>-3'433'300</i>	<i>-3'257'478</i>	<i>+ 175'822</i>	<i>- 5.12 %</i>
320.5450.00	Prêts de développement rural	100'000	100'000	100'000		
320.5650.00	Subv. à des tiers pour améliorations structurelles	3'200'000	3'200'000	3'200'000		
	Génie rural	2'034'500	2'000'000	2'368'089	+ 368'089	+ 18.40%
	Constructions rurales	1'095'500	900'000	548'071	- 351'929	- 39.10%
	Projets de développements régionaux agricoles	70'000	300'000	283'840	- 16'160	- 5.39%

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
320.5650.01 Dépenses à charge fds amél. foncières	-4'866	20'000	10'822	- 9'178	- 45.89%	Restitutions à l'OFAG moins importantes que prévues. Les remboursements de subventions ne peuvent être déterminés à l'avance, car ils échappent à toute planification. (cf. rub.6650.00).
320.5750.00 Subv. féd. améliorations structurelles redistrib.	2'430'649	3'200'000	3'059'811	- 140'189	- 4.38%	Moins de subventions fédérales obtenues que celles budgétisées, en raison de l'avancement des projets réalisés en construction et en génie rural et selon les disponibilités de l'OFAG.
Génie rural	1'318'349	3'200'000	2'128'071	- 1'071'929	- 33.50%	
Constructions rurales	908'600	-	714'100	+ 714'100		
Projets de développements régionaux agricoles	203'700	-	217'640	+ 217'640		
320.5870.00 Attribution au fds d'amél. foncières	47'915	60'000	48'798	- 11'202	- 18.67%	
320.6450.00 Remboursement prêts développement rural	-165'547	-153'300	-138'047	+ 15'253	- 9.95%	
320.6450.01 Remboursement de prêts fonds amél.foncières	-40'000	-40'000	-40'000			
320.6650.00 Recettes en fav fds amél. foncières	-3'049	-40'000	-19'620	+ 20'380	- 50.95%	Le budget est calculé sur une moyenne de plusieurs années, les recettes effectives sont impossibles à prévoir.
320.6700.00 Subv. fédérales pour amél. fonc. à red.	-2'430'649	-3'200'000	-3'059'811	+ 140'189	- 4.38%	Recettes fédérales moins élevées que budgétisées, en raison de l'avancement des projets réalisés en construction et en génie rural.
Génie rural	62'000	-3'200'000	-	+ 3'200'000	- 100.00%	
Constructions rurales	-2'492'649	-	-3'059'811	- 3'059'811		

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
4	Département de l'environnement (net)	23'062'051	26'481'400	20'617'264	- 5'864'136	- 22.14 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>37'983'321</i>	<i>40'072'000</i>	<i>33'177'872</i>	<i>- 6'894'128</i>	<i>- 17.20 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-14'921'270</i>	<i>-13'590'600</i>	<i>-12'560'608</i>	<i>+ 1'029'992</i>	<i>- 7.58 %</i>
400	Service du développement territorial (net)	572'552	191'000	218'339	+ 27'339	+ 14.31 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'045'092</i>	<i>3'240'000</i>	<i>3'107'736</i>	<i>- 132'264</i>	<i>- 4.08 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-2'472'540</i>	<i>-3'049'000</i>	<i>-2'889'397</i>	<i>+ 159'603</i>	<i>- 5.23 %</i>
400.5640.02	Subventions d'infrastructures CFF	390'000	-	-		
	<i>Equipement traverses 3 rails</i>	<i>390'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
400.5670.01	Subv.assainissement et enc.énergétique	2'642'521	3'240'000	3'107'736	- 132'264	- 4.08%
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	2'642'521	3'240'000	3'107'736	- 132'264	- 4.08%
400.5680.00	Réouverture ligne Delle-Belfort	12'571	-	-		
400.6300.00	Subventions fédérales	-1'718'950	-2'460'000	-2'314'736	+ 145'264	- 5.91%
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-1'718'950	-2'460'000	-2'314'736	+ 145'264	- 5.91%
400.6440.00	Remboursement prêts amél. technique CJ	-753'590	-589'000	-574'661	+ 14'339	- 2.43%
410	Office de l'environnement (net)	3'003'677	3'273'000	2'578'683	- 694'317	- 21.21 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>13'953'709</i>	<i>12'714'000</i>	<i>10'831'557</i>	<i>- 1'882'443</i>	<i>- 14.81 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-10'950'032</i>	<i>-9'441'000</i>	<i>-8'252'874</i>	<i>+ 1'188'126</i>	<i>- 12.58 %</i>
410.5010.00	Construction pistes à machines	64'750	40'000	40'722	+ 722	+ 1.81%
	Dessertes forestières	64'750	40'000	40'722	+ 722	+ 1.81%
410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	539'133	1'240'000	951'112	- 288'888	- 23.30%
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	539'133	1'240'000	951'112	- 288'888	- 23.30%
	<i>Assainissement des anciennes installations hydrauliques</i>	<i>53'717</i>	<i>-</i>	<i>190'289</i>	<i>+ 190'289</i>	
	<i>Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale</i>	<i>45'813</i>	<i>120'000</i>	<i>108'589</i>	<i>- 11'411</i>	<i>- 9.51 %</i>

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
<i>Régénération des sites de batraciens d'importance nationale</i>	57'461	80'000	14'021	- 65'979	- 82.47 %	
<i>Revitalisation de cours d'eau</i>	229'218	700'000	247'847	- 452'153	- 64.59 %	
<i>Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires</i>	3'218	40'000	16'614	- 23'386	- 58.46 %	
<i>Mesures de gestion dans les zones alluviales</i>	149'707	300'000	373'753	+ 73'753	+ 24.58 %	
410.5060.00 Véhicules et appareils	21'990	110'000	58'792	- 51'208	- 46.55%	Pas d'achat de véhicule (30'000 francs) car la flotte actuelle convenait parfaitement.
Véhicules, équipements, machines, mobilier	21'990	110'000	58'792	- 51'208	- 46.55%	
<i>Remplacement des véhicules du service</i>	21'990	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	
<i>Rééquipement de la station air Delémont</i>	-	80'000	55'135	- 24'865	- 31.08 %	
<i>Station de mesure de l'aire mobile</i>	-	-	3'658	+ 3'658		
410.5620.00 Subventions aux communes	2'841'238	2'800'000	2'664'679	- 135'321	- 4.83%	La différence provient surtout au niveau des projets LACE/LFo qui ont pris du retard lors de la réalisation d'étude, optention de l'autorisation ou condition météo défavorable en été (projet CFF, Bie de Châtillon).
Subventions forêts et dangers et naturels	395'254	450'000	417'407	- 32'593	- 7.24%	
Subv. cantonales forêts - CP	395'254	450'000	417'407	- 32'593	- 7.24%	
Subventions eau	2'445'984	2'350'000	2'247'272	- 102'728	- 4.37%	
Subventions eau potable	523'032	900'000	1'523'916	+ 623'916	+ 69.32%	
Subventions épuration des eaux	638'883	400'000	251'717	- 148'283	- 37.07%	
Subventions ouvrages de protection crues	1'284'069	1'050'000	471'639	- 578'361	- 55.08%	
410.5720.00 Subv.féd.red.liées conventions-programme	10'199'598	8'524'000	7'029'251	- 1'494'749	- 17.54%	Idem que pour 410.5620.00, la différence provient surtout au niveau des projets LACE/LFo qui ont pris du retard (projets protection SIN, CFF, Bie de Châtillon, projet V1-V4 Vicques, etc...).
Subventions forêts et dangers et naturels	848'245	996'400	1'018'399	+ 21'999	+ 2.21%	
Subv. cantonales forêts - CP	848'245	996'400	1'018'399	+ 21'999	+ 2.21%	
Subventions nature et paysage	163'831	1'104'000	969'555	- 134'445	- 12.18%	
Subventions nature	163'831	1'104'000	969'555	- 134'445	- 12.18%	
Subventions eau	6'131'008	6'273'600	5'032'143	- 1'241'457	- 19.79%	
Subventions épuration des eaux	1'807'418	1'700'000	1'154'255	- 545'745	- 32.10%	
Subventions revitalisation des eaux	155'880	702'600	1'149'832	+ 447'232	+ 63.65%	
Subventions ouvrages de protection crues	4'167'710	3'871'000	2'728'056	- 1'142'944	- 29.53%	
Autres subv. féd. redistribuées	3'056'514	150'000	9'155	- 140'845	- 93.90%	

Compte des investissements		Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
					en CHF	en %	
410.5720.02	Crédits d'investissements féd.redistribués	287'000	-	87'000	+ 87'000		
410.6300.00	Subventions fédérales	-463'435	-917'000	-1'136'623	- 219'623	+ 23.95%	Variation liée à la clôture des conventions programme 2016-2019, suite au rapport de clôture et confirmation OFEV: Domaine Forêt + 186'125.37 francs (CP207 forêt prot.).
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-413'785	-901'000	-508'655	+ 392'345	- 43.55%	
	Subventions forêts et dangers et naturels	-20'455	-	-198'814	- 198'814		
	Subv. cantonales forêts - CP	-20'455	-	-198'814	- 198'814		
	Subventions nature et paysage	-	-	-338'741	- 338'741		
	Subventions nature	-	-	-338'741	- 338'741		
	Subventions eau	-29'195	-16'000	-90'413	- 74'413	+ 465.08%	
	Subventions revitalisation des eaux	-	-	-90'413	- 90'413		
	Subventions ouvrages de protection crues	-29'195	-16'000	0	+ 16'000	- 100.00%	
410.6700.00	Subv.féd.à red.liées à conv.-programme	-10'199'598	-8'524'000	-7'013'126	+ 1'510'874	- 17.72%	Compte équilibré avec rubrique 410.5720.00 (voir commentaire sous 410.5720.00).
	Subventions forêts et dangers et naturels	-848'245	-996'400	-1'085'962	- 89'562	+ 8.99%	
	Subv. cantonales forêts - CP	-848'245	-996'400	-1'085'962	- 89'562	+ 8.99%	
	Subventions nature et paysage	-163'831	-1'104'000	-969'555	+ 134'445	- 12.18%	
	Subventions nature	-163'831	-1'104'000	-969'555	+ 134'445	- 12.18%	
	Subventions eau	-4'323'590	-6'273'600	-3'794'199	+ 2'479'401	- 39.52%	
	Subventions épuration des eaux	-	-1'700'000	-	+ 1'700'000	- 100.00%	
	Subventions revitalisation des eaux	-155'880	-702'600	-1'149'832	- 447'232	+ 63.65%	
	Subventions ouvrages de protection crues	-4'167'710	-3'871'000	-2'644'367	+ 1'226'633	- 31.69%	
	Autres subv. féd. redistribuées	-4'863'932	-150'000	-1'163'410	- 1'013'410	+ 675.61%	
410.6700.02	Crédits d'investissements féd. à redistribr.	-287'000	-	-87'000	- 87'000		
410.6750.00	Subventions d'invest. entr.priv. à red.	-	-	-16'125	- 16'125		Subv. Helvetia non prévue et difficilement estimable (argent de tiers redistribué).
	Subventions forêts et dangers et naturels	-	-	-5'995	- 5'995		
	Subv. cantonales forêts - CP	-	-	-5'995	- 5'995		
	Subventions eau	-	-	-10'130	- 10'130		
	Subventions ouvrages de protection crues	-	-	-10'130	- 10'130		

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
420 SIN Constructions routières (net)	11'435'373	12'299'400	11'273'067	- 1'026'333	- 8.34 %	
<i>dont dépenses</i>	<i>12'662'351</i>	<i>13'400'000</i>	<i>12'631'271</i>	<i>- 768'729</i>	<i>- 5.74 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-1'226'978</i>	<i>-1'100'600</i>	<i>-1'358'204</i>	<i>- 257'604</i>	<i>+ 23.41 %</i>	
420.5010.00 Aménagement du réseau routier	10'354'547	11'390'000	10'614'277	- 775'723	- 6.81%	Plusieurs objets n'ont pas pu être réalisés en 2021 en raison de retards dans les projets, manque de ressources, priorisation différentes, inversions en raison d'opportunités et décalage dans le temps.
Aménagements routiers	2'686'532	4'870'000	3'751'391	- 1'118'609	- 22.97%	
Aménagements de la H18	1'278'499	1'920'000	2'299'912	+ 379'912	+ 19.79%	
<i>H18, Muriaux-Les Emibois-Noirmont/travaux</i>	<i>15'764</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
<i>H18, Le Noirmont - Le Boéchet, travaux</i>	<i>1'255'107</i>	<i>1'200'000</i>	<i>1'518'771</i>	<i>+ 318'771</i>	<i>+ 26.56 %</i>	<i>Travaux plus importants réalisés en 2021.</i>
<i>Glovelier-St-Brais, alésage du tunnel actuel de la Roche</i>	<i>-</i>	<i>700'000</i>	<i>780'953</i>	<i>+ 80'953</i>	<i>+ 11.56 %</i>	<i>Réalisation d'un chemin de déviation.</i>
<i>H18, études générales en cours</i>	<i>3'280</i>	<i>20'000</i>	<i>-</i>	<i>- 20'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
<i>H18, Saint-Brais, centre</i>	<i>4'347</i>	<i>-</i>	<i>188</i>	<i>+ 188</i>		
Itinéraires cyclables	98'057	340'000	15'796	- 324'204	- 95.35%	
Itinéraires cyclables Ajoie	91'916	200'000	1'144	- 198'856	- 99.43%	
<i>Grandgout-Buix</i>	<i>71'373</i>	<i>-</i>	<i>1'144</i>	<i>+ 1'144</i>		
<i>Courchavon - Courtemaîche</i>	<i>20'542</i>	<i>200'000</i>	<i>-</i>	<i>- 200'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Projet reporté en raison d'études de projet plus importantes que prévues.</i>
Itinéraires cyclables Vallée de Delémont	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00%	
<i>Bassecourt / Raccordement lotissement Lonque Royes</i>	<i>-</i>	<i>50'000</i>	<i>-</i>	<i>- 50'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Projet reporté en raison d'études de projet plus importantes que prévues.</i>
Itinéraires cyclables Franches-Montagnes	-344	60'000	-	- 60'000	- 100.00%	
<i>Le Boéchet - Les Bois</i>	<i>-344</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
<i>Les Breuleux - La Combe à la Biche - Le Cerneux-Veusil-Dessus - Frontière BE</i>	<i>-</i>	<i>40'000</i>	<i>-</i>	<i>- 40'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Projet reporté car les négociations avec les propriétaires ne sont pas terminées.</i>
<i>Le Roselet - Les Breuleux (réfection chemin stabilisé)</i>	<i>-</i>	<i>20'000</i>	<i>-</i>	<i>- 20'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>En discussion avec la commune, report en 2022.</i>
Itinéraires cyclables, non attribuables à un district	6'485	30'000	14'652	- 15'348	- 51.16%	
<i>Etudes diverses</i>	<i>6'485</i>	<i>30'000</i>	<i>14'652</i>	<i>- 15'348</i>	<i>- 51.16 %</i>	<i>Moins d'études que prévu.</i>
Aménagement routes cantonales	1'309'977	2'610'000	1'435'683	- 1'174'317	- 44.99%	
Aménagement routes cantonales Ajoie	381'689	500'000	-70'750	- 570'750	- 114.15%	
<i>RC247.1, Porrentruy - Alle, OPAM</i>	<i>65'841</i>	<i>-</i>	<i>35'474</i>	<i>+ 35'474</i>		<i>Travaux prévus en 2020 et terminés en 2021.</i>
<i>Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merquin, étape 2</i>	<i>86'848</i>	<i>500'000</i>	<i>85'623</i>	<i>- 414'377</i>	<i>- 82.88 %</i>	<i>Projet réalisé principalement en 2020. Fin des travaux en 2021 et assainissement du bruit routier sous rubrique 420.5010.03.</i>
<i>RC247.1, Alle, plateforme de chargement</i>	<i>229'000</i>	<i>-</i>	<i>-191'846</i>	<i>- 191'846</i>		<i>Part cantonale au projet réévaluée.</i>
Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont	7'672	210'000	207'450	- 2'550	- 1.21%	
<i>RC250, Bourrignon, porte d'entrée Est</i>	<i>7'672</i>	<i>200'000</i>	<i>207'450</i>	<i>+ 7'450</i>	<i>+ 3.73 %</i>	

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
RC250.1 Soyhières, porte d'entrée direction Movelier	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	Report du projet, discussions avec la commune.
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	307'864	1'250'000	942'738	- 307'262	- 24.58%	
RC250.2, Courroux, traversée et étude N°20, traversée de Courroux	13'690	-	91'677	+ 91'677		Budgétisé sous objet "N°20, traversée de Courroux".
	241'256	1'000'000	707'871	- 292'129	- 29.21 %	Budget surévalué pour 2021 et assainissement du bruit routier sous rubrique 420.5010.03.
1.26A Traversée Nord-Sud de Courrendlin	8'077	-	-			
Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux	-2'913	150'000	11'520	- 138'480	- 92.32 %	Report de projets aggro en raison de retard dans l'avancement des études.
Projet Aggro n°26a - Traversée de Courrendlin (Nord - Sud)	47'755	100'000	4'854	- 95'146	- 95.15 %	Report du projet. Traversées de Courrendlin et de Courroux ne peuvent pas être réalisées simultanément.
3.02a Nouvelle liaison de Mobilité Douce à l'est de Delémont	-	-	126'816	+ 126'816		Pont sur la Birse Courrendlin, erreur d'imputation.
Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	612'751	650'000	356'244	- 293'756	- 45.19%	
Mesures écologiques	606'206	180'000	314'530	+ 134'530	+ 74.74 %	Dampreux passages à batraciens. Décalage temporel. Prévu en 2020.
Acquisitions de terrains et études diverses	6'545	20'000	915	- 19'085	- 95.42 %	
Aires d'accueil des gens du voyage	-	350'000	-	- 350'000	- 100.00 %	Travaux reportés en 2022, en discussion avec l'OFROU, propriétaire du terrain.
PGEE - Mise en application des mesures proposées	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	Pas de mesures PGEE réalisées en 2021, choix par rapport à d'autres projets plus conséquents.
RC diverses, études OPAM	-	50'000	24'996	- 25'004	- 50.01 %	Décalage temporel 50% des études faites.
Delémont-Courgenay, itinéraire de délestage	-	-	15'803	+ 15'803		Etude partielle de sécurité sur le Col des Rangiers.
Maintenance routière	7'666'596	6'520'000	6'864'304	+ 344'304	+ 5.28%	
Maintenance routière Ajoie	1'231'577	3'475'000	2'302'445	- 1'172'555	- 33.74%	
Porrentruy, pont sur le Creugenat (garae Olivotti)	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	Retard dans les études. Projet reporté.
Les Rangiers, réfection mur le Chételat	-	80'000	103'803	+ 23'803	+ 29.75 %	Plus de travaux que prévu.
Porrentruy, pont St-Germain	5'464	50'000	31'425	- 18'575	- 37.15 %	Etudes réparties sur 2021 et 2022.
Cornol, pont sur la Cornoline	8'995	300'000	310'010	+ 10'010	+ 3.34 %	
Asuel, pont sur le ruisseau d'Asuel	3'136	350'000	1'059	- 348'941	- 99.70 %	Report du projet afin de respecter le budget global.
Pleujouse, pont sur le ruisseau d'Asuel et de Pleujouse	-	25'000	-	- 25'000	- 100.00 %	Report du projet par manque de ressources.
Alle, secteur Raiffeisen - Centre Ajoie	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	Report du projet par manque de ressources.
Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant en Ajoie	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Pas de travaux divers réalisées en 2021, choix par rapport à d'autres projets plus conséquents.
Diverses RC, travaux divers, chantiers en Ajoie	88'774	100'000	69'811	- 30'189	- 30.19 %	Moins de travaux réalisés que prévu.
Porrentruy, route de Courgenay	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	Report du projet par manque de ressources.
Grandgourt, centre, réfection	72'880	-	17'082	+ 17'082		Solde des travaux 2020.
Montignez, village	-	10'000	14'433	+ 4'433	+ 44.33 %	
Alle, carrefour Est	911	-	-911	- 911		Concerne chantier Courtedoux, erreur d'imputation.
Courtedoux, depuis giratoire à carrefour de l'église	3'643	400'000	15'689	- 384'311	- 96.08 %	Report du projet afin de respecter le budget global.
Réclère, carrefour direction les Grottes	19'019	-	-			
Porrentruy, giratoire Saint-Germain	-	-	20	+ 20		

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
Porrentruy, Rue Auguste-Cuenin	-0	-	-			
RC 249, St-Ursanne - Entrée Est, réfection chaussée	-	-	133'744	+ 133'744		
RC 1520, Grandfontaine, réfection chaussée	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %	Dépenses sous "Grandfontaine, réfection de chaussée".
Saint-Ursanne, pont de Lorette	44'348	-	-			
Beurnevésin, ralentisseurs	36'971	-	-			
Grandfontaine, réfection de chaussée	129'986	-	175'331	+ 175'331		Budget sous "RC 1520, Grandfontaine, réfection chaussée", participation financière moins importante que prévue.
RC249, Saint-Ursanne, pont du Tillot	21'270	-	-			
RC6, Boncourt, Routes du Jura et de France	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Report du projet afin de respecter le budget global (estimation 1° semestre).
RC247.4, Bure, pont de la Casse	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	Retard dans les études. Projet reporté.
RC1524, Bure, pont de la Madelon	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	Retard dans les études. Projet reporté.
RC247.1, Porrentruy - Alle, réfection de la chaussée et canalisations	449'750	600'000	365'061	- 234'939	- 39.16 %	Travaux de canalisations terminés, pose de revêtement reportée car trop tard dans l'année.
RC1501, Porrentruy, Route de Coeuve, récolte des eaux	112'705	50'000	86'281	+ 36'281	+ 72.56 %	Travaux plus conséquents que prévu.
Lugnez, pont sur la Coeuvalte	-	250'000	234'522	- 15'478	- 6.19 %	
RC1529, Réclère - Douane Vaufrey, réfection du revêtement	179'975	-	-			
Porrentruy, Rue Xavier Stockmar, pont sur l'Allaine	43'254	350'000	139'546	- 210'454	- 60.13 %	Programme des travaux modifié et réparti sur 2021 et 2022 en raison du manque de ressource de l'entreprise.
Porrentruy, Faubourg Saint-Germain, pont sur l'Allaine	10'497	100'000	329'513	+ 229'513	+ 229.51 %	Les sondages ont demandés plus de travaux d'assainissement qu'estimés lors de l'établissement du budget.
Dampheux, pont sur la Coeuvalte	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	Report du projet par manque de ressources.
Pleujouse - Asuel, réfection chaussée	-	60'000	11'619	- 48'381	- 80.63 %	Moins de travaux réalisés que prévu. Projet reporté partiellement en 2022.
Porrentruy, ponceau sur le Bacavoine (Rov)	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	Report du projet par manque de ressources.
Fahy, traversée, réfection chaussée	-	-	31'775	+ 31'775		Travaux de sécurisation.
Diverses RC, travaux divers Ajoie	-	-	27'766	+ 27'766		
Miécourt, centre, réfection des canivaux	-	-	93'394	+ 93'394		Erreur partielle d'imputation (Fr. 85'438.40 travaux Rangiers "Fer à cheval").
Assainissements, intempéries	-	-	5'185	+ 5'185		
6220 / Charmoille-frontière FR, poutres de rives	-	-	106'286	+ 106'286		Travaux de sécurisation.
Maintenance routière Vallée de Delémont	4'201'899	2'750'000	3'500'206	+ 750'206	+ 27.28 %	
Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels	300'145	500'000	747'080	+ 247'080	+ 49.42 %	Répartition différente entre 2020 et 2021 (budget 2020: Fr. 600'000.-).
Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels	-	-	2'773	+ 2'773		
Gorges du Pichoux, dangers naturels	11'310	-	6'934	+ 6'934		
Gorges de Vermes, études préliminaires / projet d'ouvrage, dangers naturels	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	Report du projet par manque de ressources.
Vicques, pont de Recolaine	1'489'124	200'000	381'004	+ 181'004	+ 90.50 %	Ralentissement dû au Covid en 2020, décalage sur 2021.
Courtételle, pont sur la Sorne	-	25'000	-	- 25'000	- 100.00 %	Report du projet par manque de ressources.
Corban, pont sur la Doux	5'208	150'000	298'812	+ 148'812	+ 99.21 %	Les sondages ont demandés plus de travaux d'assainissement qu'estimés lors de l'établissement du budget.

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
<i>Seleute, Tuyau la Vanoge</i>	485	-	485	+ 485		
<i>Vermes, pont sur la Gabiare</i>	18'831	300'000	27'278	- 272'722	- 90.91 %	<i>Retard dans les études et report en 2023 car en 2022 un autre gros chantier communal ne permet pas de réfection le pont sur la Gabiare en parallèle.</i>
<i>Diverses RC, travaux divers Delémont</i>	92'056	40'000	86'787	+ 46'787	+ 116.97 %	
<i>Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant dans la vallée de Delémont</i>	283	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers région dans la Vallée de Delémont</i>	234'332	100'000	198'329	+ 98'329	+ 98.33 %	
<i>RC6, Delémont, RDU</i>	460'936	200'000	90'845	- 109'155	- 54.58 %	<i>Travaux réalisés en 2021 et 2022, décalage temporel.</i>
<i>Saulcy, village</i>	-	100'000	124'955	+ 24'955	+ 24.95 %	
<i>Rossemaison - Châtillon, réfection</i>	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	<i>Discussions avec les riverains prennent plus de temps, décalage temporel.</i>
<i>Develier-Dessus, village</i>	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %	<i>Travaux imputés sous "Develier - Develier-Dessus, réfection chaussée.</i>
<i>Develier - Develier-Dessus, réfection chaussée</i>	652'697	-	400'192	+ 400'192		<i>Budget prévu sous "Develier-dessus, village".</i>
<i>Courchapoix - Montsevelier, réfection chaussée</i>	393'321	-	-			
<i>H18, Haute-Sorne / Sceut - Evacuation des eaux carrefour de La Roche</i>	2'268	-	-			
<i>H18, Delémont pont du Righi</i>	6'562	-	-			
<i>RC6, Courrendlin, pont sur la Birse</i>	166'677	100'000	214'022	+ 114'022	+ 114.02 %	<i>Solde des travaux en 2021 plus important que prévu.</i>
<i>Assainissement du PN CFF Bassecourt Ouest, participation</i>	78'000	-	-			
<i>Glovelier, canal du Tabeillon (Le Métro)</i>	12'813	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	<i>Report du projet par manque de ressources.</i>
<i>Vicques, voûtage du Biel de Val</i>	-	200'000	135'500	- 64'500	- 32.25 %	<i>Travaux finalisés en 2022.</i>
<i>Bassecourt, pont sur le Tabeillon</i>	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	<i>Report du projet afin de respecter le budget global (estimation dans le 1er semestre).</i>
<i>Choindez, canal de fuite de l'usine Von Roll</i>	-	50'000	80'666	+ 30'666	+ 61.33 %	<i>Travaux plus conséquents que prévus.</i>
<i>Soyhières, pont ruisseau de la Combe</i>	-	15'000	-	- 15'000	- 100.00 %	<i>Report du projet par manque de ressources.</i>
<i>Corban, pont sur la Scheulte</i>	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	<i>Report du projet par manque de ressources.</i>
<i>Delémont, pont sur la Pran</i>	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	<i>Report du projet par manque de ressources.</i>
<i>Movelier - Ederswiler, réfection chaussée</i>	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	<i>Report du projet afin de respecter le budget global.</i>
<i>Delémont-Est - Courrendlin, entretien du revêtement avec enrobé TRS</i>	276'851	-	-			
<i>Vicques, Route de Recolaine, revêtement phonoabsorbant</i>	-	-	30'000	+ 30'000		
<i>Assainissements, intempéries</i>	-	-	178'192	+ 178'192		
<i>RC 249.1, La Caquerelle - La Roche, poutres de rive</i>	-	-	315'907	+ 315'907		<i>Opportunité de réalisation.</i>
<i>RC 6, Develier - Les Rangiers, Le Fer à Cheval, poutres de rive</i>	-	-	10'706	+ 10'706		
<i>Develier, rte de Bourrignon - réfection revêtement</i>	-	-	169'738	+ 169'738		<i>Oportunité de réalisation.</i>
Maintenance routière Franches-Montagnes	2'182'450	815'000	1'022'270	+ 207'270	+ 25.43%	
<i>RC1587, Les Breuleux - Le Peuchapatte, réfection chaussée</i>	305'759	-	47'355	+ 47'355		<i>Finalisation des travaux.</i>

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
<i>H18, Sceut - Montfaucon, étude</i>	3'850	-	-			
<i>Soubey - Les Enfers, dangers naturels</i>	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	<i>Report du projet par manque de ressources.</i>
<i>Soubey - Les Enfers, réfection chaussée</i>	450'417	300'000	361'595	+ 61'595	+ 20.53 %	<i>Plus de travaux que prévu.</i>
<i>Les Breuleux - Cerneux-Veusil, réfection</i>	538'207	-	39'810	+ 39'810		
<i>Le Roselet - Les Breuleux, réfection</i>	-	-	9'102	+ 9'102		
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers aux Franches-Montagnes</i>	45'990	100'000	55'666	- 44'334	- 44.33 %	
<i>Les Breuleux - Mont Tramelan, réfection chaussée</i>	-	30'000	41'499	+ 11'499	+ 38.33 %	
<i>Le Prédame - Les Genevez, carrefour</i>	144'621	-	-			
<i>Les Breuleux - La Chaux-des-Breuleux, réfection chaussée</i>	394'078	-	207'840	+ 207'840		<i>Budget sous RC1585, La Chaux-des-Breuleux, secteur village.</i>
<i>Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant aux Franches-Montagnes</i>	292'295	-	153'831	+ 153'831		
<i>RC1585, La Chaux-des-Breuleux, secteur village</i>	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	<i>Travaux sous "Les Breuleux - La Chaux-des-Breuleux, réfection chaussée".</i>
<i>Saignelégier - Goumois, dangers naturels</i>	7'233	-	-			
<i>Soubey, pont sur le Doubs</i>	-	55'000	-	- 55'000	- 100.00 %	<i>Projet reporté, retard dans les études.</i>
<i>RC248, Saignelégier, Route de France</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	<i>Dépense sous "bruit routier".</i>
<i>Les Breuleux - rte de la gare</i>	-	-	5'999	+ 5'999		
<i>Assainissements, intempéries</i>	-	-	16'242	+ 16'242		
<i>8220, Saignelégier-Goumois, poutres de rives</i>	-	-	83'332	+ 83'332		<i>Opportunité de réalisation.</i>
Maintenance routière non attribuable à un district	50'670	-520'000	20'567	+ 540'567	- 103.96%	
<i>H18, remise en état des ouvrages protection, dangers naturels</i>	-	10'000	14'216	+ 4'216	+ 42.16 %	
<i>Diverses RC, études préliminaires, dangers naturels</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	50'670	20'000	6'350	- 13'650	- 68.25 %	
<i>HAP, Analyse globale du réseau</i>	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
<i>Réduction globale</i>	-	-700'000	-	+ 700'000	- 100.00 %	
Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	-	-	18'817	+ 18'817		
<i>Pont sur la Coeuvalte à Lugnez</i>	-	-	11'199	+ 11'199		
<i>Pleujouse, pont sur le ruisseau d'Asuel et Pleujouse</i>	-	-	7'619	+ 7'619		
Assainissement bruit routier	1'418	-	-1'418	- 1'418		
<i>RC248, Saignelégier, Route de France</i>	1'418	-	-1'418	- 1'418		
420.5010.03 Assainissement du bruit routier	267'711	370'000	707'809	+ 337'809	+ 91.30%	Crédit supplémentaire de 550'000 francs.
Assainissement bruit routier	267'711	370'000	707'809	+ 337'809	+ 91.30%	
<i>Porrentruy (Gravier, Trouillat, Merguin)</i>	110'638	-	140'215	+ 140'215		<i>Projet réalisé principalement en 2020. Fin des travaux en 2021 dont l'assainissement du bruit routier.</i>
<i>H18, Les Bois PR5300 - PR5400</i>	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	<i>Report du projet par manque de ressources.</i>

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
<i>Diverses R, études</i>	2'338	60'000	36'715	- 23'285	- 38.81 %	
<i>Diverses RC, cadastre bruit</i>	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
<i>BAMO-assistance administrative et technique</i>	3'080	10'000	2'103	- 7'897	- 78.97 %	
<i>Diverses RC, divers</i>	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
<i>Travaux pour phono-absorbants</i>	3'827	-	-			
<i>RC247, Porrentruy, Rue Auguste-Cuenin</i>	9'772	-	-			
<i>Projet Agglo 26a, traversée de Courrendlin</i>	48'168	-	5'154	+ 5'154		
<i>N° 20, traversée de Courroux</i>	19'735	-	109'730	+ 109'730		Voir rubrique 420.5010.00.
<i>RC6, Develier, centre</i>	41'940	-	312'281	+ 312'281		Opportunité de réalisation.
<i>RC250.2, Vicques Ouest</i>	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	Report du projet par manque de ressources.
<i>RC247, Chevenez, centre</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Report du projet par manque de ressources.
<i>RC248, Saignelégier, Route de France</i>	21'136	130'000	101'610	- 28'390	- 21.84 %	
<i>RC1565, Courrendlin, Route de Vicques</i>	7'076	-	-			
420.5060.00 Equipements et véhicules	1'199'316	1'000'000	641'400	- 358'600	- 35.86%	Répartition sur 2021 et 2022. Décalage temporel.
Véhicules, équipements, machines, mobilier	1'199'316	1'000'000	641'400	- 358'600	- 35.86%	
420.5620.00 Subv. aux communes aménagement routes	538'556	540'000	271'162	- 268'838	- 49.78%	Rattrapage effectué principalement sur l'année 2020. Moins de demandes de subventions en cours.
Subv. communes - aménagement routes	-	80'000	66'393	- 13'607	- 17.01%	
Subv. communes - éclairage public	200'990	190'000	147'786	- 42'214	- 22.22%	
Subv. communes - trottoirs	337'566	270'000	56'983	- 213'017	- 78.90%	
420.5620.01 Subventions pour tiers bénéficiaires	72'314	80'000	29'497	- 50'503	- 63.13%	Moins de travaux que prévu.
420.5680.00 Subventions route internationale Lucelle	149'788	20'000	20'000			
420.5720.00 Subv. féd. aménagement routes redistribr.	80'120	-	347'126	+ 347'126		
Aménagements routiers	-	-	186'095	+ 186'095		
Aménagement routes cantonales	-	-	186'095	+ 186'095		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-	-	186'095	+ 186'095		
Assainissement bruit routier	84'984	-	-			
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	-4'865	-	161'031	+ 161'031		
420.6160.00 Remboursements de tiers	95'266	-	-32'000	- 32'000		
Maintenance routière	95'266	-	-			
Maintenance routière Ajoie	-20'799	-	-			
<i>La Malcôte, glissement du talus</i>	-20'799	-	-			
Maintenance routière Vallée de Delémont	116'065	-	-			
<i>RC6, pont Sud sur la Birse</i>	116'065	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
Véhicules, équipements, machines, mobilier	-	-	-32'000	- 32'000		
<i>Equipements et véhicules</i>	-	-	-32'000	- 32'000		
420.6300.00 Subv. féd. pour aménagement des routes	-1'240'653	-1'100'600	-979'078	+ 121'522	- 11.04%	Subventions dépendantes des projets sur le compte 420.5010.00.
Aménagements routiers	-356'763	-712'000	-448'829	+ 263'171	- 36.96%	
Aménagement routes cantonales	-356'763	-712'000	-448'829	+ 263'171	- 36.96%	
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	343	-420'000	-240'105	+ 179'895	- 42.83%	
<i>N°20, traversée de Courroux</i>	-	-350'000	-240'105	+ 109'895	- 31.40 %	<i>Report temporel.</i>
<i>Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux</i>	-	-30'000	-	+ 30'000	- 100.00 %	<i>Report de projets aggro, principalement itinéraires cyclables, budget 2022.</i>
<i>Projet Aggro n°26a - Traversée de Courrendlin (Nord - Sud)</i>	-	-40'000	-	+ 40'000	- 100.00 %	<i>Report du projet. Traversées de Courrendlin et de Courroux ne peuvent pas être réalisées simultanément.</i>
<i>Itinéraire cyclable Delémont Soyhières (mesure n° 10 aqql)</i>	343	-	-			
Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	-357'106	-292'000	-208'724	+ 83'276	- 28.52%	
<i>Mesures écologiques</i>	-357'106	-117'000	-208'724	- 91'724	+ 78.40 %	<i>Dampheux passages à batraciens. Décalage temporel. Prévu en 2020</i>
<i>Aires d'accueil des gens du voyage</i>	-	-175'000	-	+ 175'000	- 100.00 %	<i>Travaux reportés en 2022.</i>
Maintenance routière	-844'306	-331'500	-408'105	- 76'605	+ 23.11%	
Maintenance routière Vallée de Delémont	-826'193	-275'500	-402'417	- 126'917	+ 46.07%	
<i>Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels</i>	-99'939	-175'000	-235'825	- 60'825	+ 34.76 %	<i>Répartition différente entre 2020 et 2021.</i>
<i>Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels</i>	-	-	-971	- 971		
<i>Gorges du Pichoux, dangers naturels</i>	-3'959	-	-			
<i>Gorges de Vermes, études préliminaires / projet d'ouvrage, dangers naturels</i>	-	-10'500	-	+ 10'500	- 100.00 %	<i>Projet reporté.</i>
<i>Gorges de la Scheulte, étude préliminaire, dangers naturels</i>	-12'454	-	-			
<i>Vicques, pont de Reclaine</i>	-709'841	-90'000	-165'621	- 75'621	+ 84.02 %	<i>Ralentissement dû au Covid en 2020, décalage sur 2021.</i>
Maintenance routière Franches-Montagnes	-13'892	-10'500	-712	+ 9'788	- 93.21%	
<i>H18, Sceut - Montfaucon, étude</i>	-1'887	-	-			
<i>H18, Sceut - Montfaucon, ouvrage protection</i>	-10'782	-	-			
<i>Soubey - Les Enfers, dangers naturels</i>	-	-10'500	-	+ 10'500	- 100.00 %	<i>Projet reporté.</i>
<i>Soubey - Les Enfers, réfection chaussée</i>	-1'223	-	-712	- 712		
Maintenance routière non attribuable à un district	-4'221	-45'500	-4'976	+ 40'524	- 89.06%	
<i>H18, remise en état des ouvrages protection, dangers naturels</i>	-	-3'500	-4'976	- 1'476	+ 42.16 %	
<i>Diverses RC, études préliminaires, dangers naturels</i>	-	-35'000	-	+ 35'000	- 100.00 %	
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	-4'221	-7'000	-	+ 7'000	- 100.00 %	

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
Assainissement bruit routier	-39'585	-57'100	-122'144	- 65'044	+ 113.91%	
<i>Assainissement du bruit routier</i>	-39'585	-	-122'144	- 122'144		
<i>H18, Les Bois PR5300 - PR5400</i>	-	-4'500	-	+ 4'500	- 100.00 %	
<i>Diverses R, études</i>	-	-9'000	-	+ 9'000	- 100.00 %	
<i>Diverses RC, cadastre bruit</i>	-	-1'600	-	+ 1'600	- 100.00 %	
<i>BAMO-assistance administrative et technique</i>	-	-1'500	-	+ 1'500	- 100.00 %	
<i>Diverses RC, divers</i>	-	-1'500	-	+ 1'500	- 100.00 %	
<i>RC250.2, Vicques Ouest</i>	-	-3'000	-	+ 3'000	- 100.00 %	
<i>RC247, Chevenez, centre</i>	-	-16'000	-	+ 16'000	- 100.00 %	
<i>RC248, Saignelégier, Route de France</i>	-	-20'000	-	+ 20'000	- 100.00 %	
420.6320.00 Part des communes à aménagement routier	-1'471	-	-			
Aménagements routiers	-1'471	-	-			
Aménagement routes cantonales	-1'471	-	-			
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-1'471	-	-			
<i>N°20, traversée de Courroux</i>	-1'471	-	-			
420.6700.00 Subv. féd. aménagement de routes à red.	-80'120	-	-347'126	- 347'126		
Aménagements routiers	-	-	-186'095	- 186'095		
Aménagement routes cantonales	-	-	-186'095	- 186'095		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-	-	-186'095	- 186'095		
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	-80'120	-	-161'031	- 161'031		
421 SIN Route nationale A16 (net)	178'386	60'000	72'768	+ 12'768	+ 21.28 %	
<i>dont dépenses</i>	178'386	60'000	72'768	+ 12'768	+ 21.28 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
421.5010.00 Participation cantonale construction A16	178'386	60'000	72'768	+ 12'768	+ 21.28%	Moins de participation aux salaires de la part de l'OFROU.
430 SIN Bâtiments et domaines (net)	3'308'049	5'985'000	3'143'715	- 2'841'285	- 47.47 %	
<i>dont dépenses</i>	3'499'769	5'985'000	3'153'182	- 2'831'818	- 47.32 %	
<i>dont recettes</i>	-191'720	-	-9'467	- 9'467		
430.5040.00 Construction/transformation de bâtiments	3'423'456	5'985'000	3'153'182	- 2'831'818	- 47.32%	Nouvelles salles de sport (1.11.011) le projet n'a pas été lancé en 2021 (en suspens) / CRC - le chantier démarrera au printemps 2022.
Courtemelon, bâtiment principal	429'495	60'000	69'336	+ 9'336	+ 15.56%	
<i>Construction d'un SAS d'entrée</i>	-	60'000	-	- 60'000	- 100.00 %	

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
Portes accès extérieurs	-	-	29'381	+ 29'381		
Remplacement fenêtres, portes extérieures, stores	397'707	-	1'802	+ 1'802		
Remplacement sol restaurant	25'230	-	-			
Contrôle accès / Tube à clefs	6'558	-	-			
Traitement de charpente	-	-	9'562	+ 9'562		
Remplacement fourneau	-	-	28'591	+ 28'591		
Courtemelon, villa du directeur	-	-	29'412	+ 29'412		
Traitement de charpente	-	-	7'993	+ 7'993		
Etude préliminaire / instabilité mur d'enceinte au N-E	-	-	21'419	+ 21'419		
Courtemelon, Ecole ménagère	-	-	11'035	+ 11'035		
Traitement de charpente	-	-	11'035	+ 11'035		
Courtemelon, habitation ouest	7'777	-	-			
Traitement de charpente	7'777	-	-			
Courtemelon, salle de gymnastique	29'125	600'000	493'789	- 106'211	- 17.70%	
Courtemelon - Remplacement chaudière à bois	-	600'000	489'774	- 110'226	- 18.37 %	
Rempl. verins extracteurs du silo à copeaux de bois	9'300	-	-			
Etude remplacement chaudière à bois	19'825	-	4'015	+ 4'015		
Courtemelon, ateliers	78'356	-	-			
Rénovation et transformations annexes et sanitaires de la grande salle	78'356	-	-			
Courtemelon, ancien abattoir	-	300'000	126'636	- 173'364	- 57.79%	
Ancien abattoir - Consolidation bâtiment	-	300'000	94'538	- 205'462	- 68.49 %	Solution plus économique trouvée.
Station de mazout / mise au normes ENV	-	-	32'098	+ 32'098		
Delémont, écoles commerciales	120'212	-	79'147	+ 79'147		
Entretien lourd	71'352	-	-			
Aménagement salles pour Avenir-Formation	48'860	-	-1'020	- 1'020		
Traitement de charpente	-	-	13'055	+ 13'055		
Entretien lourd	-	-	67'111	+ 67'111		
Delémont, écoles commerciales, bâtiment B	34'240	200'000	-	- 200'000	- 100.00%	
Nouvelles salles de sport (études et concours d'architecture)	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	
Sécurisation bâtiment	34'240	-	-			
Delémont, centre professionnel	36'672	40'000	12'452	- 27'548	- 68.87%	
Etude et réorganisation administration, salle des maîtres et bibliothèque	11'960	-	-			
Restaurant - Remplacement braisière	24'712	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
<i>Réorganisation des locaux administratifs au rez de chaussé et bibliothèque (étude et permis)</i>	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
<i>Remplacement de 15 stores</i>	-	-	12'452	+ 12'452		
Delémont, école de culture générale	121'573	250'000	133'289	- 116'711	- 46.68%	
<i>Expertise des polluants</i>	8'549	-	-			
<i>Mise aux normes ECA</i>	-	250'000	-	- 250'000	- 100.00 %	
<i>Traitement de charpente</i>	24'904	-	-			
<i>Diverses études</i>	21'300	-	-			
<i>Vérification parasismique</i>	22'700	-	-			
<i>Eclairage de secours</i>	44'120	-	-3'300	- 3'300		
<i>Pose portes coupe-feu = Compartimentage cage escaliers, solde des travaux</i>	-	-	102'645	+ 102'645		
<i>Vérification parasismique</i>	-	-	22'000	+ 22'000		
<i>Etude d'assainissement des "blocs sanitaires"</i>	-	-	11'944	+ 11'944		
Delémont, Rte de Bâle 17 , villa Müller	-	-	16'169	+ 16'169		
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	16'169	+ 16'169		
Delémont, Rte de Bâle 23	-	-	12'937	+ 12'937		
<i>Nouveau collecteur des eaux usées</i>	-	-	12'937	+ 12'937		
Delémont, Prés Roses / police	246'709	-	25'448	+ 25'448		
<i>Remplacement grande chaudière à gaz</i>	8'850	-	-			
<i>Mise en place de deux abris à vélos et motos</i>	28'497	-	-			
<i>Extension contrôle d'accès</i>	7'438	-	-			
<i>Extension bureaux 2ème étage</i>	32'587	-	-			
<i>Assainissement chauffage et groupe froid</i>	169'336	-	2'409	+ 2'409		
<i>Contrôle accès</i>	-	-	23'039	+ 23'039		
Delémont, Prés Roses / regroupement MP-PJ	57'338	350'000	16'341	- 333'659	- 95.33%	
<i>Etudes pour regroupement MP-PJ</i>	57'338	350'000	-	- 350'000	- 100.00 %	
<i>Etude complémentaire urgente pour regroupement MP-PJ</i>	-	-	8'541	+ 8'541		Seulement le projet de faisabilité a été effectué, en effet celui-ci a du être redimensionné.
<i>Regroupement MP-POC / mandat Lionel Jacquot</i>	-	-	7'800	+ 7'800		
Delémont, centre d'exploitation A16	45'171	-	-			
<i>Remplacement lift de lavage</i>	28'231	-	-			
<i>Remplacement portes sectionnelles</i>	16'940	-	-			
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	318'031	-	-			
<i>Achat des terrains</i>	318'031	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
Delémont, nouvel établissement pénitentiaire (NEP)	-	150'000	-	- 150'000	- 100.00%	
<i>Etudes préliminaires</i>	-	150'000	-	- 150'000	- 100.00 %	<i>L'étude de faisabilité n'a pas pu démarrer par manque de personnel et pour établir correctement le programme.</i>
Delémont, Hôtel du Parlement et du GVT	43'326	-	6'544	+ 6'544		
<i>SAS d'entrée et sécurisation bâtiment</i>	41'984	-	-			
<i>Remplacement contrôle d'accès</i>	1'342	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	6'544	+ 6'544		
Delémont, prisons de district	45'294	-	-			
<i>Nouveaux écoulements/conduites d'eau douches Est</i>	39'607	-	-			
<i>Etude changement production chaleur chauffage</i>	5'687	-	-			
Delémont, maison Nouvion	18'619	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	18'619	-	-			
Delémont, Justice 2	-	-	5'708	+ 5'708		
<i>Extension contrôle d'accès</i>	-	-	5'708	+ 5'708		
Delémont, Maison de Grandvillers	81'336	-	7'357	+ 7'357		
<i>Déménagement APEA</i>	81'336	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	7'357	+ 7'357		
Delémont, Marronniers 3	88'208	-	-			
<i>Remplacement des fenêtres</i>	82'650	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	5'558	-	-			
Delémont, Voirnet, bâtiment principal	-8'342	-	-			
<i>Premières adaptations et mises aux normes pour maintien exploitation</i>	-543	-	-			
<i>Raccordement en fibre optique</i>	-7'799	-	-			
Delémont, Morépoint 2	1'391	-	-			
<i>Remplacement contrôle d'accès</i>	1'391	-	-			
Delémont, Communance 45, OVJ	65'013	-	-			
<i>Transformation et réaménagements suite au départ de Calex</i>	58'931	-	-			
<i>Modernisation contrôle d'accès</i>	6'082	-	-			
Delémont, Morépoint E	-	150'000	-	- 150'000	- 100.00%	
<i>Redéploiement SPOP</i>	-	150'000	-	- 150'000	- 100.00 %	<i>Projets en attente du nouveau chef de service.</i>
Delémont, St-Michel	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00%	
<i>Transformations internes</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	<i>Projets en attente de la stratégie immobilière.</i>
Delémont, Helvetia	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00%	
<i>Aménagements et redéploiement PFD</i>	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
Goumois, Colonie Belfond-Dessous/Ancien centre AJAM	-	-	35'380	+ 35'380		
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	35'380	+ 35'380		

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
Saignelégier, rue de l'Hôpital	79'642	60'000	11'571	- 48'429	- 80.72%	
<i>Réaménagement du poste de police et assainissement de la production de chaleur (suite objet 101 de 2017)</i>	66'350	-	-3'000	- 3'000		
<i>Système anti-intrusion</i>	13'292	-	-548	- 548		
<i>Aménagement de places de parc</i>	-	60'000	-	- 60'000	- 100.00 %	
<i>Réfection de la partie carcérale</i>	-	-	15'119	+ 15'119		
Saignelégier, ancienne Préfecture	46'740	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	46'740	-	-			
Saignelégier, ch. des Labours/dépôt sel	11'980	-	33'620	+ 33'620		
<i>Equipement d'un système de pesage pour silos</i>	11'980	-	-9	- 9		
<i>Mise en place contreventement sur les 2 silos</i>	-	-	33'629	+ 33'629		
Porrentruy, Hôtel de Gléresse	89'951	70'000	39'545	- 30'455	- 43.51%	
<i>Salle de télétravail, installation prises informatiques</i>	7'759	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	46'380	-	-			
<i>Portes intérieures coupe-feu (sécurité bâtiment)</i>	35'812	70'000	-	- 70'000	- 100.00 %	
<i>Portes intérieures coupe-feu (dernière étape)</i>	-	-	39'545	+ 39'545		
Porrentruy, Villa Blanche	-	-	11'308	+ 11'308		
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	11'308	+ 11'308		
Porrentruy, Hôtel des Halles	16'080	100'000	-	- 100'000	- 100.00%	
<i>Aménagement des combles</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Projet en attente pour recherche d'une nouvelle solution.
<i>Etude projet couverture vitrée sur la cour</i>	16'080	-	-			
Porrentruy, Villa Beucler	12'539	40'000	32'600	- 7'400	- 18.50%	
<i>Centre de gestion des collections et antenne universitaire (étude, concours)</i>	12'539	-	-6'900	- 6'900		
<i>Monte-charges et mise aux normes ECA Jura- travaux préparatoires</i>	-	40'000	39'500	- 500	- 1.25 %	
Porrentruy, serres jardin botanique	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00%	
<i>Nouvelle orangerie</i>	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	-	2'185'000	846'723	- 1'338'277	- 61.25%	
<i>CRC-Centre de recherches et de gestion des collections - travaux de construction</i>	-	1'500'000	846'723	- 653'277	- 43.55 %	Démarrage du projet en 2022.
<i>CRC-Centre de recherches et de gestion des collections - Achat terrain</i>	-	685'000	-	- 685'000	- 100.00 %	
Porrentruy, château/résidence, chancellerie, prison	109'417	-	56'275	+ 56'275		
<i>Etude entretien extérieur du Château</i>	-82	-	-			
<i>Remplacement contrôle d'accès</i>	2'711	-	-			
<i>Traitement charpente en bois</i>	62'676	-	-			
<i>Etude entretien extérieur du Château</i>	13'809	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
<i>Extension contrôle d'accès</i>	12'093	-	-			
<i>Reconstruction mur douche cellule no 2 prisons</i>	18'210	-	-			
<i>Traitement charpente</i>	-	-	25'177	+ 25'177		
<i>Chancellerie / nouvelle cuisine</i>	-	-	31'098	+ 31'098		
Porrentruy, château/Princesse Christine	54'272	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	54'272	-	-			
Porrentruy, château/tour trésor/Lupach	36'525	-	-			
<i>Mise à jour contrôle d'accès</i>	13'301	-	-			
<i>Traitement de charpente (Tour du Trésor)</i>	10'325	-	-			
<i>Traitement de charpente (Tour de la Chapelle)</i>	12'899	-	-			
Porrentruy, château / corps de garde	19'006	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	19'006	-	-			
Porrentruy, château/cour/murs enceinte	374'153	-	-			
<i>Réfection mur de soutènement de l'Esplanade et mise en valeur ancien accès au Château. ancienne prison</i>	321'188	-	-			
<i>Remplacement signalétique</i>	20'763	-	-			
<i>Jardin en terrasse - Défrichage et travaux préparatoires</i>	19'259	-	-			
<i>Réfection chemin d'accès à l'entrée Sud</i>	12'943	-	-			
Porrentruy, château / étable	40'532	-	-			
<i>Mise en conformité récupération eaux usées sur places extérieures</i>	40'532	-	-			
Porrentruy, Lycée/bâtiment principal	34'778	290'000	271'790	- 18'210	- 6.28%	
<i>Remplacement des fenêtres et stores extérieurs</i>	-	250'000	233'762	- 16'238	- 6.50 %	
<i>Gestion à distance des installations CVS (chauffage, ventilation)</i>	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
<i>Réfection couloirs 2ème étage</i>	34'778	-	-			
<i>Migration système supervision installations techniques sur nouveaux PC</i>	-	-	17'933	+ 17'933		
<i>Remplacement du plan de travail du laboratoire de chimie</i>	-	-	20'096	+ 20'096		
Porrentruy, Lycée/Eglise des Jésuites	33'447	40'000	45'544	+ 5'544	+ 13.86%	
<i>Etude réfection façade Nord-Est (préparation exécution)</i>	33'447	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
<i>Assainissement façades Nord, Sud et toitures correspondantes</i>	-	-	39'167	+ 39'167		
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	6'377	+ 6'377		

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
Porrentruy - Séminaire, 5 Rue Thurmann	7'731	-	68'980	+ 68'980		
<i>Remplacement système d'expansion</i>	7'731	-	-			
<i>Complément traitement de charpente</i>	-	-	68'980	+ 68'980		
Porrentruy, salles de gym du Banné	18'207	-	18'144	+ 18'144		
<i>Réfection petite place de jeux extérieurs</i>	18'207	-	-			
<i>Traitement préventif de chapente</i>	-	-	18'144	+ 18'144		
Porrentruy, Institut pédagogique	13'199	-	7'540	+ 7'540		
<i>Etude et réaménagement des locaux suite déménagements</i>	13'199	-	7'540	+ 7'540		
Porrentruy, centre professionnel	285'376	260'000	199'120	- 60'880	- 23.42%	
<i>Assainissement partiel inst. CVS et réaménagement locaux</i>	285'376	-	-			
<i>Etude pour agrandissement laboratoire de chimie</i>	-	10'000	13'819	+ 3'819	+ 38.19 %	
<i>Réorganisation micromécanique + 1 nouvelle salle pour l'électronique</i>	-	250'000	185'283	- 64'717	- 25.89 %	Report partiel des travaux pour manque de ressources.
<i>Etudes et travaux pour réaménagement des corridors, locaux sanitaires et locaux techniques (archives)</i>	-	-	18	+ 18		
Centre prof./salle/rest.scol/Bât.A	9'889	35'000	50'880	+ 15'880	+ 45.37%	
<i>Réfection des toitures plates (préparation-exécution)</i>	-	35'000	50'980	+ 15'980	+ 45.66 %	
<i>Rénovation toitures sud-ouest</i>	9'889	-	-100	- 100		
Centre professionnel / Bâtiment C	18'522	-	-			
<i>Pose stores intérieurs</i>	18'522	-	-			
Porrentruy, centre sportif des Tilleuls	96'498	-	75	+ 75		
<i>Réfection toiture salle de gymnastique</i>	-2'235	-	-			
<i>Assainissement + équilibrage ventilation</i>	19'939	-	-			
<i>Remplacement des lampes des bassins</i>	16'547	-	-			
<i>Etude mise aux normes éclairage de secours</i>	5'350	-	-			
<i>Remplacement éclairage de secours</i>	56'897	-	-			
<i>Installation de climatisation dans deux salles</i>	-	-	75	+ 75		
Centre d'entretien régional, Porrentruy	15'309	25'000	12'372	- 12'628	- 50.51%	
<i>Equipement d'un système de pesage pour les silos</i>	-	25'000	12'372	- 12'628	- 50.51 %	
<i>Remplacement portail métallique entrée extérieur</i>	15'309	-	-			
St-Ursanne, Champs-Fallat/dépôt/garage	-	-	19'678	+ 19'678		
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	19'678	+ 19'678		

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
St-Ursanne, four à chaux/bureaux/usine	-	50'000	30'415	- 19'586	- 39.17%	
<i>Assainissement transformateur électrique pour transfert à BKW</i>	-	50'000	30'415	- 19'586	- 39.17 %	
St-Ursanne, four à chaux / atelier	-	-	51'155	+ 51'155		
<i>Réfection de la couverture</i>	-	-	51'155	+ 51'155		
Alle, arsenal cantonal	107'998	-	-			
<i>Renforcement parasismique et dangers de crues</i>	24'788	-	-			
<i>Travaux de renforcement parasismique</i>	83'210	-	-			
Chalet Les Sonnaillles 179/Chalet Schwab	-	60'000	91'113	+ 31'113	+ 51.85%	
<i>Réfection toiture</i>	-	60'000	91'113	+ 31'113	+ 51.85 %	
Divers	32'125	480'000	173'756	- 306'244	- 63.80%	
<i>La Gruère - Centre d'accueil et d'information</i>	32'125	110'000	140'585	+ 30'585	+ 27.80 %	
<i>Sécurisation des bâtiments de l'Etat</i>	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
<i>Entretien lourd</i>	-	120'000	-	- 120'000	- 100.00 %	
<i>Traitements préventifs charpentes divers bâtiments (capricorne)</i>	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	
<i>Sécurisation des bâtiments de l'Etat</i>	-	-	33'171	+ 33'171		
430.5060.00 Véhicules, équipements	76'313	-	-			
<i>Remplacement du tracteur pour le jardinier cantonal</i>	76'313	-	-			
430.6300.00 Subventions fédérales	-94'742	-	-9'467	- 9'467		
Courtételle, Maison Vieux-Moulin 11	-	-	-9'467	- 9'467		
<i>Maison Vieux-Moulin 11 - achat</i>	-	-	-9'467	- 9'467		
Porrentruy, château/cour/murs enceinte	-94'742	-	-			
<i>Réfection mur de soutènement de l'Esplanade et mise en valeur ancien accès au Château, ancienne prison</i>	-94'742	-	-			
430.6320.00 Subventions communales	-16'000	-	-			
Porrentruy, château/cour/murs enceinte	-16'000	-	-			
<i>Réfection mur de soutènement de l'Esplanade et mise en valeur ancien accès au Château, ancienne prison</i>	-16'000	-	-			
430.6340.00 Subventions d'inv.des entr.publiques	-80'978	-	-			
Delémont, Avenue de la Gare 6	-80'978	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
770	Service de l'informatique (net)	4'564'015	4'673'000	3'330'691	- 1'342'309	- 28.72 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>4'644'015</i>	<i>4'673'000</i>	<i>3'381'358</i>	<i>- 1'291'642</i>	<i>- 27.64 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-80'000</i>	<i>-</i>	<i>-50'666</i>	<i>- 50'666</i>	
770.5060.00	Equipements et appl. informatiques	4'586'155	4'673'000	3'381'358	- 1'291'642	- 27.64%
	Portefeuille modernisation de l'administration	888'913	1'150'000	730'199	- 419'801	- 36.50% En raison de la crise sanitaire, de nombreux projets ont été reportés, notamment à cause des urgences à traiter par le SDI, mais aussi par les services métiers concernés.
	Portefeuille maintien du service requis	1'960'040	1'655'000	1'636'885	- 18'115	- 1.09%
	Portefeuille cyberadministration	1'005'296	918'000	495'039	- 422'961	- 46.07% En raison de la crise sanitaire, de nombreux projets ont été reportés, notamment à cause des urgences à traiter par le SDI, mais aussi par les services métiers concernés.
	Service des contributions - informatique	646'298	950'000	501'046	- 448'954	- 47.26% Le projet de refonte de la TAO (taxation assistée) a pris du retard en raison d'un recours à la procédure d'adjudication dans le canton du Valais, partenaire. Le projet de registre fiscal centralisé a par la même occasion pris du retard, car il y a de
	Service de la police - informatique	63'303	-	18'188	+ 18'188	
	Véhicules	22'305	-	-		
770.5540.00	Participation à des entreprises publiques	57'860	-	-		
	<i>Participation à une société anonyme dans le domaine de l'informatique</i>	<i>57'860</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
770.6160.00	Ventes équip.informatiques et participations tiers	-	-	-50'666	- 50'666	
	Service des contributions - informatique	-	-	-50'666	- 50'666	
770.6300.00	Subventions fédérales	-80'000	-	-		
	Portefeuille cyberadministration	-80'000	-	-		

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
5	Département de la formation, de la culture et des sports (net)	6'627'582	5'223'000	5'165'207	- 57'793	- 1.11 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>9'673'562</i>	<i>6'865'000</i>	<i>6'709'443</i>	<i>- 155'557</i>	<i>- 2.27 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'045'980</i>	<i>-1'642'000</i>	<i>-1'544'235</i>	<i>+ 97'765</i>	<i>- 5.95 %</i>
500	Service de l'enseignement (net)	1'100'834	1'000'000	1'000'067	+ 67	+ 0.01 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>1'100'834</i>	<i>1'000'000</i>	<i>1'000'067</i>	<i>+ 67</i>	<i>+ 0.01 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
500.5620.00	Subv.aux communes constr./transf. écoles	1'100'834	1'000'000	1'000'067	+ 67	+ 0.01%
515	Service de la formation postobligatoire (net)	-121'875	230'000	97'055	- 132'945	- 57.80 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>275'035</i>	<i>610'000</i>	<i>302'765</i>	<i>- 307'235</i>	<i>- 50.37 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-396'910</i>	<i>-380'000</i>	<i>-205'710</i>	<i>+ 174'290</i>	<i>- 45.87 %</i>
515.5470.00	Prêts d'études transformables	242'535	300'000	242'265	- 57'735	- 19.25%
515.5470.01	Prêts d'études remboursables	32'500	60'000	-	- 60'000	- 100.00% Pas de prêt d'études demandés en 2021.
515.5660.02	Subv. en faveur de l'Ecole jurassienne du métal	-	250'000	60'500	- 189'500	- 75.80%
515.6470.00	Transformations de prêts d'études	-347'840	-300'000	-138'400	+ 161'600	- 53.87% Retard pris dans le traitement des demandes 21-22 en raison de personnel en moins (fin d'un CDD) et de nouvelles procédures liées à la digitalisation.
515.6470.01	Remboursements de prêts d'études	-49'070	-80'000	-67'310	+ 12'690	- 15.86% Pas de nouveaux prêt d'études demandés + anciens prêts liquidés.
520	Office de la culture (net)	3'339'470	1'382'000	1'375'732	- 6'268	- 0.45 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'988'540</i>	<i>2'644'000</i>	<i>2'582'258</i>	<i>- 61'743</i>	<i>- 2.34 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-2'649'070</i>	<i>-1'262'000</i>	<i>-1'206'525</i>	<i>+ 55'475</i>	<i>- 4.40 %</i>
520.5060.00	Mobilier, équipement	19'470	-	117	+ 117	
520.5560.00	Participation à Fondation pour le Théâtre du Jura	5'000'000	2'000'000	2'000'000		
520.5620.00	Subv.cant.rénovations monuments	300'000	300'000	293'930	- 6'070	- 2.02%
520.5720.00	Subv. féd.redistribuées p./monuments	669'070	344'000	288'211	- 55'789	- 16.22%
520.6700.00	Subv. féd. p./monuments à redistribuer	-669'070	-344'000	-288'211	+ 55'789	- 16.22%
520.6893.00	Autres recettes d'investissement extraordinaires	-1'980'000	-918'000	-918'315	- 315	+ 0.03%
	<i>CREA - Théâtre du Jura sur le site du Ticle à Delémont</i>	<i>-1'980'000</i>	<i>-918'000</i>	<i>-918'315</i>	<i>- 315</i>	<i>+ 0.03 %</i>

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
530 Office des sports (net)	1'668'496	1'886'000	1'918'592	+ 32'592	+ 1.73 %	
<i>dont dépenses</i>	<i>1'668'496</i>	<i>1'886'000</i>	<i>1'918'592</i>	<i>+ 32'592</i>	<i>+ 1.73 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
530.5060.00 Véhicules, équipement	-	-	32'592	+ 32'592		
530.5620.00 Subventions aux installations sportives	1'668'496	1'886'000	1'886'000			
<i>Régionalisation des stands de tir, programme d'amélioration et de rénovation</i>	<i>-11'217</i>	<i>56'000</i>	<i>56'000</i>			
<i>Patinoire couverte de Porrentruy, rénovation et amélioration</i>	<i>1'500'000</i>	<i>1'830'000</i>	<i>1'830'000</i>			
<i>Porrentruy, piscine de plein air, rénovation et amélioration</i>	<i>179'713</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
541 Division Lycéenne (net)	50'916	65'500	48'120	- 17'380	- 26.53 %	
<i>dont dépenses</i>	<i>50'916</i>	<i>65'500</i>	<i>48'120</i>	<i>- 17'380</i>	<i>- 26.53 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
541.5060.00 Equipement de salles	50'916	65'500	48'120	- 17'380	- 26.53%	Report du remplacement des serveurs DIVLYC. Cet équipement est prévu dans le cadre du plan d'action numérique qui sera soumis au PLT en 2022.
542 Division Technique (net)	409'167	450'500	521'186	+ 70'686	+ 15.69 %	
<i>dont dépenses</i>	<i>409'167</i>	<i>450'500</i>	<i>653'186</i>	<i>+ 202'686</i>	<i>+ 44.99 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-132'000</i>	<i>- 132'000</i>		
542.5060.00 Equipement de salles	409'167	450'500	653'186	+ 202'686	+ 44.99%	Décalage temporel dans l'acquisition de tableaux interactifs. Délai de livraison, de montage et de mise en service plus long que prévu, retard causé par la situation sanitaire "Covid-19".
542.6360.00 Subventions d'investissements org.priv.	-	-	-132'000	- 132'000		Contribution du Fonds pour le soutien aux formations professionnelles sur l'achat d'équipements pour l'unité de la division "Industrie 4.0 - Smart Factory".
543 Division Artisanale (net)	81'618	82'000	81'741	- 259	- 0.32 %	
<i>dont dépenses</i>	<i>81'618</i>	<i>82'000</i>	<i>81'741</i>	<i>- 259</i>	<i>- 0.32 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
543.5060.00 Equipement de salles	81'618	82'000	81'741	- 259	- 0.32%	

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
544	Division Commerciale (net)	93'527	110'000	107'686	- 2'314	- 2.10 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>93'527</i>	<i>110'000</i>	<i>107'686</i>	<i>- 2'314</i>	<i>- 2.10 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
544.5060.00	Equipement de salles	93'527	110'000	107'686	- 2'314	- 2.10%
545	Division Santé-Social-Arts (net)	5'428	17'000	15'028	- 1'972	- 11.60 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'428</i>	<i>17'000</i>	<i>15'028</i>	<i>- 1'972</i>	<i>- 11.60 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
545.5060.00	Equipement de salles	5'428	17'000	15'028	- 1'972	- 11.60% Besoin en équipements moins élevé que prévu.

Compte des investissements	Comptes 2020	Budget 2021	Comptes 2021	Ecart comptes 2021 / budget 2021		Explications
				en CHF	en %	
6	Département des finances (net)	-729'563	-2'165'000	-	+ 2'165'000	- 100.00 %
	<i>dont dépenses</i>	-	-	-		
	<i>dont recettes</i>	-729'563	-2'165'000	-	+ 2'165'000	- 100.00 %
600	Trésorerie générale (net)	-729'563	-2'165'000	-	+ 2'165'000	- 100.00 %
	<i>dont dépenses</i>	-	-	-		
	<i>dont recettes</i>	-729'563	-2'165'000	-	+ 2'165'000	- 100.00 %
600.6040.00	Transferts d'immeubles au patr.financier	-729'563	-2'165'000	-	+ 2'165'000	- 100.00%
	<i>Transfert de l'exploitation agricole de Courtemelon</i>	-693'634	-	-		
	<i>Transfert du bâtiment UHP - UVP de Porrentruy</i>	-35'929	-	-		
	<i>Transfert du bâtiment Morépont 2</i>	-	-2'165'000	-	+ 2'165'000	- 100.00 % <i>Les déménagements anticipés n'ont pas pu être effectués et le bâtiment Morépont 2 demeure ainsi au patrimoine administratif.</i>

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

I. EFFECTIFS DU PERSONNEL

Effectifs du personnel de l'administration cantonale

	Budget 2021	Budget 2021 (corrigé)	Décembre 2021	Moyenne 2021	Ecart Budget - Moyenne
<i>Récapitulation par Département :</i>					
1. CHANCELLERIE D'ETAT	31.86	31.46	33.16	32.24	0.38
2. INTÉRIEUR	293.58	291.98	292.50	292.21	-1.37
3. ECONOMIE ET SANTÉ	62.26	61.26	62.30	59.99	-2.27
4. ENVIRONNEMENT	257.85	257.85	257.39	256.83	-1.02
5. FORMATION, CULTURE ET SPORTS	115.12	114.62	115.37	115.78	0.66
6. FINANCES	194.76	192.26	188.50	188.02	-6.74
TOTAL	955.43	949.43	949.22	945.07	-10.36

Détail par service :

100 Chancellerie d'Etat	6.50	6.30	5.70	6.28	-0.22
101 Gouvernement	10.00	10.00	10.00	9.75	-0.25
105 Unité d'accueil Moutier	0.50	0.50	1.50	0.67	0.17
110 Secrétariat du Parlement	2.00	2.00	3.00	2.89	0.89
115 Préposé à la protection des données	1.60	1.60	1.60	1.60	0.00
120 Economat cantonal	5.16	5.16	5.16	5.16	0.00
130 Service de l'information et de la communication	4.70	4.50	4.80	4.49	-0.21
790 Délégué à la coopération	1.40	1.40	1.40	1.40	0.00
CHANCELLERIE D'ETAT	31.86	31.46	33.16	32.24	0.38
210 Service de l'action sociale	18.50	18.00	17.00	16.26	-2.24
211 - Pensions alimentaires (voir 210)	-	-	-	-	0.00
630 Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	13.25	13.25	14.95	14.71	1.46
700 Service juridique	11.20	11.20	13.00	12.43	1.23
701 - Etablissements de détention	20.60	20.60	21.80	21.33	0.73
705 Ministère public	17.10	17.10	18.40	18.33	1.23
706 Tribunal cantonal	12.30	11.80	13.80	13.05	0.75
707 Tribunal des mineurs	4.10	4.10	4.30	4.53	0.43
708 Tribunal de première instance	20.50	20.50	21.50	21.29	0.79
720 Service de la population	15.50	15.00	13.50	14.39	-1.11
730 Police cantonale	154.73	154.63	149.45	150.67	-4.06
735 - Section protection de la population et sécurité	5.80	5.80	4.80	5.22	-0.58
INTÉRIEUR	293.58	291.98	292.50	292.21	-1.37
200 Service de la santé publique	14.06	14.06	14.45	13.56	-0.50
201 - Clinique dentaire scolaire ambulante	1.55	1.55	1.55	1.55	0.00
202 - Service de santé scolaire	4.80	4.80	5.45	5.42	0.62
230 Service de la consommation et des affaires vétérinaires	9.80	9.80	9.80	8.35	-1.45
305 Service de l'économie et de l'emploi	20.20	19.20	19.20	19.20	-1.00
320 Service de l'économie rurale	11.85	11.85	11.85	11.91	0.06
ÉCONOMIE ET SANTÉ	62.26	61.26	62.30	59.99	-2.27
400 Service du développement territorial	26.40	26.40	28.10	27.45	1.05
401 - Fonds cantonal compensation LAT	0.20	0.20	0.70	0.49	0.29
410 Office de l'environnement	37.10	37.10	37.40	37.08	-0.02
415 - Fonds de la pêche	0.80	0.80	0.80	0.80	0.00
420 Service des infrastructures	63.85	63.85	66.03	63.71	-0.14
421 - Constructions routières A16	4.06	4.06	3.48	4.15	0.09
422 - Entretien des routes A16	37.90	37.90	36.90	37.52	-0.38
430 - Section des bâtiments et domaines	8.50	8.50	7.90	7.10	-1.40
- Conciergerie	41.64	41.64	42.28	42.65	1.01
770 Service de l'informatique	37.40	37.40	33.80	35.88	-1.52
ENVIRONNEMENT	257.85	257.85	257.39	256.83	-1.02

	Budget 2021	Budget 2021 (corrigé)	Décembre 2021	Moyenne 2021	Ecart Budget - Moyenne
500 Service de l'enseignement	18.40	18.40	19.30	19.27	0.87
504 - Centre d'émulation informatique	-	-	-	-	0.00
505 Orientation scolaire et professionnelle	14.00	14.00	14.70	14.91	0.91
510 Service de la formation (voir 515)	-	-	-	-	0.00
511 Fonds formation professionnelle	0.50	0.50	0.50	0.50	0.00
515 Service de la formation postobligatoire	16.25	15.75	15.75	15.80	-0.45
520 Office de la culture	14.30	14.30	13.90	14.65	0.35
521 - Bibliothèque cantonale (voir 520)	-	-	-	-	0.00
530 Office des sports	4.10	4.10	4.10	4.10	0.00
531 - Centres sportifs Porrentruy (OCS)	6.48	6.48	7.48	6.90	0.42
540 CEJEF (voir 515)	-	-	-	-	0.00
541 - Division lycéenne	5.66	5.66	5.66	5.71	0.05
542 - Division technique	4.20	4.20	4.20	4.20	0.00
543 - Division artisanale	3.53	3.53	3.30	3.33	-0.20
544 - Division commerciale	10.55	10.55	10.35	10.31	-0.24
545 - Division santé-social-arts	6.53	6.53	6.53	6.42	-0.11
546 - Unité de formation continue - AvenirFormation	6.82	6.82	5.90	6.01	-0.81
547 - Unité de formation continue - FormationEmploi	2.20	2.20	2.10	2.08	-0.12
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes	1.60	1.60	1.60	1.60	0.00
FORMATION, CULTURE ET SPORTS	115.12	114.62	115.37	115.78	0.66
600 Trésorerie générale	8.90	8.90	7.90	8.28	-0.62
610 Service des contributions	19.91	17.91	18.90	16.84	-3.07
611 - Gestion et coordination	10.50	10.50	10.20	10.73	0.23
612 - Section des personnes physiques	35.70	35.70	35.50	35.00	-0.70
613 - Bureau des personnes morales	18.30	18.30	18.90	19.37	1.07
614 - Recettes de district	13.80	13.80	14.10	13.63	-0.17
620 Contrôle des finances	6.90	6.90	6.70	7.23	0.33
710 Registre foncier et du commerce	7.00	7.00	7.00	7.00	0.00
715 Office des poursuites et faillites Delémont	11.50	11.50	12.90	13.24	1.74
716 Office des poursuites et faillites Porrentruy	9.20	9.20	8.45	8.60	-0.60
717 Office des poursuites et faillites Franches-Montagnes	2.30	2.30	2.40	2.40	0.10
740 Office des véhicules	28.90	28.90	29.30	29.30	0.40
750 Délégué aux affaires communales	2.00	2.00	2.00	2.00	0.00
780 Service des ressources humaines	13.85	13.35	14.25	13.81	-0.04
781 SRH - Pool de réserve	6.00	6.00	-	0.60	-5.40
FINANCES	194.76	192.26	188.50	188.02	-6.74

SERVICES FAISANT L'OBJET D'UNE ENVELOPPE FINANCIERE GLOBALE (rubr. 3130)

525 Fouilles archéologiques cantonales (OCC)	-	-	4.70	4.49	4.49
--	---	---	------	------	------

ENGAGEMENTS SUPPLEMENTAIRES DANS LA CRISE DE LA COVID-19

(sans le personnel payé à l'heure)

			28.30	22.19	22.19
130 Service de l'information et de la communication	-	-	-	0.18	0.18
210 Service de l'action sociale	-	-	-	0.07	0.07
200 Service de la santé publique	-	-	16.70	12.15	12.15
230 Centre de vaccination	-	-	7.70	6.48	6.48
305 Service de l'économie et de l'emploi	-	-	-	0.20	0.20
420 Service des infrastructures	-	-	0.50	0.42	0.42
430 Section bâtiments et domaines - Conciergerie	-	-	1.30	0.90	0.90
770 Service de l'informatique	-	-	1.60	1.08	1.08
520 Office de la culture	-	-	0.50	0.48	0.48
715 Office des poursuites et faillites Delémont	-	-	-	0.08	0.08
780 Service des ressources humaines	-	-	-	0.15	0.15

NB : les chiffres indiqués pour décembre 2021 et moyenne 2021 comprennent l'ensemble du personnel fixe et temporaire, mensualisé, ainsi que le personnel engagé, ponctuellement, au mois, pour des remplacements maladie, accident, maternité, etc. (= effectif payé).

Effectifs des enseignants et des élèves

Ecoles	Rentrée scolaire 2016-2017			Rentrée scolaire 2017-2018			Rentrée scolaire 2018-2019			Rentrée scolaire 2019-2020			Rentrée scolaire 2020-2021			Année scolaire 2021-2022 et prévision rentrée 2022				
	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants****	Elèves par EPT		
501 Ecoles primaires 1 - 2	86.50	1'434	16.6	84.69	1'463	17.3	83.45	1'445	17.3	88.70	1'416	16.0	91.49	1'467	16.0	92.30	+0.81	1'444	-23	15.6
502 Ecoles primaires 3 - 8	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	4'387	11.9	373.90	+4.09	4'366	-21	11.7
503 Ecoles secondaires	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	2'236	9.8	232.60	+3.85	2'298	+62	9.9
504 Centre d'émulation informatique	3.11			2.69			2.69			2.69			2.38			2.60	+0.22			
500.3130.03 Centre Delta *	3.28			2.04			2.70			2.35			3.34			3.40	+0.06			
Total scolarité obligatoire	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	8'090	11.6	704.80	9.03	8'108	+18	11.5
541 Division lycéenne	62.37	569	9.1	60.61	549	9.1	59.20	524	8.9	53.74	500	9.3	53.88	501	9.3	54.66	+0.78	526	+25	9.6
542 Division technique	66.44	729	11.0	66.42	729	11.0	66.60	706	10.6	65.55	714	10.9	65.35	716	11.0	65.60	+0.25	721	+5	11.0
543 Division artisanale	26.72	715	26.8	26.44	712	26.9	27.90	745	26.7	27.14	710	26.2	26.29	697	26.5	26.72	+0.43	708	+11	26.5
544 Division commerciale	50.22	693	13.8	48.66	655	13.5	48.40	690	14.3	46.59	677	14.5	46.08	628	13.6	48.52	+2.44	634	+6	13.1
545 Division santé-social-arts	51.79	665	12.8	53.27	649	12.2	53.60	630	11.8	52.07	652	12.5	51.69	693	13.4	50.90	-0.79	679	-14	13.3
Total formation secondaire II du CEJEF	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	3'235	13.3	246.40	3.11	3'268	+33	13.3
546 AvenirFormation ***										1.61	-		4.94			4.96	+0.02			
547 FormationEmploi ***										4.75	-		4.75			4.75	+0.00			
Total unités de formation continue										6.36			9.69			9.71	+0.02			
Total	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	11'325	11.9	960.91	12.16	11'376	+51	11.8

* 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.

**** Effectif prévu pour la rentrée d'août 2021 (chiffres au 07.07.2021 pour l'école obligatoire et au 18.08.2021 pour les divisions du CEJEF)

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

**II. CRÉDITS D'ENGAGEMENT ET CRÉDITS-CADRES
UTILISÉS ET ENCORE DISPONIBLES**

Etat des crédits d'engagement et crédits-cadres accordés par le GVT et PLT au 31.12.2021	Autorités	Dates	Octroi Montants	Utilisation Montants	Soldes Montants
--	-----------	-------	-----------------	----------------------	-----------------

Chancellerie

Service de l'information et de la communication

Aide aux médias	PLT	18.11.2020	185'000	178'645	6'355
-----------------	-----	------------	---------	---------	-------

Département de l'environnement

Office de l'environnement

Restauration de la tourbière du Prédame	GVT	26.10.2021	1'000'000	0	1'000'000
---	-----	------------	-----------	---	-----------

Section des constructions routières

Le Noirmont - Le Boéchet, travaux	PLT	28.09.2016	11'700'000	8'092'759	3'607'241
-----------------------------------	-----	------------	------------	-----------	-----------

Aménagement liaison cyclable Grandgourt - Buix	PLT	29.12.2018	785'000	701'195	83'805
--	-----	------------	---------	---------	--------

Porrentruy - Alle, OPAM	GVT	07.05.2019	471'000	406'406	64'594
-------------------------	-----	------------	---------	---------	--------

Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merguin		Total	1'552'500	1'096'098	456'402
--	--	-------	-----------	-----------	---------

<i>SIN</i>		30.05.2017	20'000		
------------	--	------------	--------	--	--

<i>SIN</i>		25.07.2017	20'500		
------------	--	------------	--------	--	--

<i>PLT</i>		08.02.2018	800'000		
------------	--	------------	---------	--	--

<i>PLT</i>		28.05.2020	712'000		
------------	--	------------	---------	--	--

Bourrignon, porte d'entrée Est		Total	192'202	215'122	-22'920
--------------------------------	--	-------	---------	---------	---------

<i>SIN</i>		11.05.2020	12'000		
------------	--	------------	--------	--	--

<i>GVT</i>		30.11.2021	180'202		
------------	--	------------	---------	--	--

Traversée de Courroux		Total	2'802'000	1'081'475	1'720'525
-----------------------	--	-------	-----------	-----------	-----------

<i>GVT</i>		02.06.2009	280'000		
------------	--	------------	---------	--	--

<i>PLT</i>		01.10.2020	2'522'000		
------------	--	------------	-----------	--	--

Dampheux, réalisation de passages à batraciens	PLT	26.11.2019	880'000	868'899	11'101
--	-----	------------	---------	---------	--------

Maintenance pont de Recolaine à Vicques	PLT	26.09.2019	1'630'000	1'870'128	-240'128
---	-----	------------	-----------	-----------	----------

Assainissement du bruit routier	PLT	28.05.2003	6'000'000	3'984'845	2'015'155
---------------------------------	-----	------------	-----------	-----------	-----------

Section des bâtiments et des domaines

Courtemelon, étude préliminaire de l'instabilité d'un mur d'enceinte	GVT	12.04.2021	43'000	21'419	21'581
--	-----	------------	--------	--------	--------

Courtemelon, remplacement de la chaudière	GVT	09.03.2021	575'000	489'774	85'226
---	-----	------------	---------	---------	--------

Delémont, pose portes coupe-feu de la DIV SSA	GVT	16.02.2021	310'000	102'645	207'355
---	-----	------------	---------	---------	---------

Delémont, études préliminaire pour un nouvel établissement pénitentiaire	GVT	24.08.2021	150'000	0	150'000
--	-----	------------	---------	---	---------

Etat des crédits d'engagement et crédits-cadres accordés par le GVT et PLT au 31.12.2021	Autorités	Dates	Octroi Montants	Utilisation Montants	Soldes Montants
Porrentruy, construction du centre de gestion des collections et antenne universitaire	PLT	28.10.2020	7'950'000	1'361'907	6'588'093
Porrentruy, Banné 23, aménagement des locaux suite à des déménagements, notamment de la HEP-BEJUNE, Porrentruy		Total	250'000	177'510	72'490
	GVT	14.11.2017	100'000		
	DEN	07.12.2018	50'000		
	GVT	01.10.2019	100'000		
Porrentruy, réorganisation de locaux de la DIV TEC	GVT	13.04.2021	236'000	185'283	50'717
St-Ursanne, réfection de la couverture des Fours à chaux	GVT	04.10.2021	63'000	51'155	11'845
Réfection de la toiture du chalet les Sonnailles	GVT	04.10.2021	110'000	91'113	18'887
Service de l'informatique					
ERP-Jura	GVT	30.09.2014	1'700'000	1'611'298	88'702
Exécution des peines Gina	GVT	16.05.2017	150'000	115'778	34'222
Atlas Digitalisation (Thémis)	GVT	07.04.2020	368'200	317'781	50'419
FOCUS (gestion des bourses et prêts d'études)	GVT	29.06.2021	110'000	73'214	36'786
Registre centralisé CTR	GVT	09.06.2020	460'000	236'724	223'276
TAO PPH - LOI pour refonte application	GVT	27.04.2021	270'000	112'861	157'139

Les subventions ne sont pas incorporées à ce tableau, mais figurent dans le tableau "Etat des subventions encore à verser au 31.12.2021"

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

**III. ÉTAT DES SUBVENTIONS ENCORE À VERSER
AU 31 DÉCEMBRE 2021**

ETAT DES SUBVENTIONS ENCORE A VERSER AU 31 DECEMBRE 2021	Subventions décidées Montants	Sommes versées au 31.12.2021 Montants	Soldes ouverts au 31.12.2021 Montants
Subventions d'investissement	53'658'632	27'764'484	25'894'148
Génie rural (remaniements parcellaires, amél. d'eau, chemins, etc.)	6'785'183	5'167'501	1'617'682
Constructions rurales (fosses, rationalisations, assainissements, étables, etc.)	3'854'587	889'640	2'964'947
Eaux et forêts	9'993'855	5'859'673	4'134'182
Aménagements de routes	1'230'300	0	1'230'300
Investissements dans le domaine de l'énergie	16'929'205	10'606'487	6'322'718
Construction et transformation d'installations scolaires et de halles de gymnastique	5'054'972	432'300	4'622'672
Construction d'écoles de formation professionnelle	680'000	60'500	619'500
Construction d'installations sportives régionales	7'997'030	4'134'383	3'862'647
Rénovation du patrimoine	1'133'500	614'000	519'500
Subventions de fonctionnement	7'753'757	3'075'500	4'678'257
COP : projets Interreg	412'806	229'887	182'919
SEE : aides au développement économique	1'482'390	460'710	1'021'680
SEE : subventions LPR	4'368'797	1'602'935	2'765'862
SEE : tourisme	1'236'828	631'550	605'278
SDT : aménagement local et régional	252'936	150'418	102'518

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

IV. DÉTAILS DE LA MESURE OPTI-MA NO 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/UA	Libellé	Rubrique	BU 2014	CO 2021	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation communes
7	CHA/ECT	Adapter la marge de 5% sur la vente des moyens d'enseignement aux écoles, afin de se conformer à une moyenne intercantonale	120.4250.01	660'000	914'637	-31	31	-255	255
69	DEN/SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics	440.3634.00 400.3634.00	11'000'000	10'382'086	-430	-147	-433	-185
74	DEN/SDT	Suppression des subventions aux communes au titre de l'aménagement local et régional	400.3632.00 400.3632.00.02	145'000	0	-75	75	-145	145
75	DEN/SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics - pas d'impact sur les communes	400.3632.01 400.3632.00.05	189'000	199'694	-9	9	0	0
36	DES/SSA	Clinique dentaire scolaire - Réduction des prestations	201.3160 201.4220	17'500 10'000	0 6488	-24	-24	-17	-17
12	DFI/COM	Facturation de certaines prestations de soutien aux communes au coût de revient	750.4210.00	45'000	55'926	-100	100	-11	11
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	172'702'050	-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	600.3181.00 614.4800.00.02 puis 614.3181.00 614.4009/4019	5'700'000 400'000	5'937'514 1'304'403	-480	-170	-16	-6
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	707.3135.00 707.4612.00	850'000 273'700	2'253'750 615'000	-135	-46	0	0
136	DIN/TM	Détention/placement dans le canton et non à l'extérieur	707.3135.00	850'000	2'253'750	-19	-7	0	0
13	DIN/OAS	Contribution à la réduction des primes d'assurance-maladie calculée sur la base de la prime la plus basse pour les personnes à l'aide sociale	220.3633.01 220.4632.01	44'078'000 7'841'600	59'733'795 11'438'350	-400	-200	-405	-195
14	DIN/OAS	Prestations complémentaires à l'AVS/AI - Réduction de l'aide financière	220.3633.00 220.4632.00	45'000'000 10'484'200	52'300'768 11'892'520	-203	-98	-203	-98
21	DIN/SAS	Pro Senectute - Réduction de l'aide financière liée en particulier aux repas à domicile	210.3636.04 consul. sociale	60'000	148'000	-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	3'282'800	-92	-36	-92	-36

Economies 2020 soumises à répartition en 2021			Rubrique	BU 2014	CO 20	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation communes
15	DIN/SAS	Institutions sociales jurassiennes - Réduction de l'aide financière	210.3636.00 210.3636.06	19'490'000 43'000	22'959'701 33'000	-702	-273	-95	-35
16	DIN/SAS	Services sociaux régionaux - Réduction de l'aide financière	210.3634.00	5'225'000	6'600'000	-50	-19	0	0
17	DIN/SAS	Améliorer la récupération des pertes sur les avances de pensions alimentaires	211.3637.00 211.4612.00 puis 210.3637.03	550'000 154'000	551'362 154'381	-26	-10	-26	-10
19	DIN/SAS	Réviser les critères de placement en institutions sociales hors canton	210.3636.01	7'400'000	11'757'878	-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	16'517'508	-1'102	-428	-900	-350
23	DIN/SAS	AJAM - Réduction de l'aide financière	210.3636.02	2'074'000	8'403'521	-75	-29	-75	-29
24	DIN/SAS	Révision de l'organisation et des prestations de l'aide aux victimes d'infractions du centre LAVI	210.3637.01.01 210.3637.01.03	249'600	354'387	-12	-4	0	0
25	DIN/SAS	Centre jurassien de planning familial et Dépenses d'assistance - Réduction de l'aide financière	210.3636.05	225'000	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)									-1'446

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

Mes	DPT/UA	Libellé	Rubrique	Rubrique	Objectif	Objectif	Réalisation	Réalisation	
			BU 2014	CO 2021	canton	communes	canton	communes	
97	DFCS/SEN	Ouvertures et fermetures de classes			-1'259	-2'191	-1'188	-2'067	
98	DFCS/SEN	Mesures pédagogo-thérapeutiques - Réduction des prestations et des aides financières	500.3130.01	3'700'000	3'771'359	-137	-238	0	
100	DFCS/SEN	Réduction des subventions aux institutions sociales dans le domaine de l'enseignement	500.3636.00	10'000'000	9'611'050	-109	-190	-109	
101	DFCS/SEN	Nouvelle organisation des suppléances			-45	-78	-7	-13	
102	DFCS/SEN	Evaluation, bilan et réduction des activités Sport-Art-Etude			-12	-20	-9	-16	
103	DFCS/SEN	Adaptation de la mise en œuvre de l'allègement pour raison d'âge pour la fonction d'enseignant			-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 comptes 2021

Mes	DPT/UA	Libellé	Rubrique	BU 2014	CO 2021	Objectif	Objectif	Prévision	Prévision
					CO 2020	canton	communes	canton	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	-4'132	4'132

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

**V. LISTE DES DÉPASSEMENTS PAR RAPPORT
AU BUDGET**

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

GENRE DE CHARGES DE FONCTIONNEMENT OU DE DEPENSES D'INVESTISSEMENT	CREDITS SUPPLEMENTAIRES	DEPASSEMENTS DE CREDIT	DEPASSEMENTS PUREMENT COMPTABLES	MONTANTS BUDGETAIRES NON UTILISES	CHARGES TOTALES SUP. OU INF. AU BUDGET
30 Charges de personnel		22'912'276		-5'340'153	17'572'123
31 Biens et services et autres charges d'exploitation	847'000	9'626'110		-10'995'149	-522'039
33 Amortissements du patrimoine administratif				-118'246	-118'246
34 Charges financières		130'041		-174'427	-44'387
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	800'000		2'160'186	-1'661'351	1'298'835
36 Charges de transfert	37'120'000 *	13'362'253	195'861	-55'672'744	-4'994'631
37 Subventions redistribuées			1'123'510	-999'409	124'101
38 Charges extraordinaires			89'127		89'127
39 Imputations internes			726'864	-19'781	707'083
50 Immobilisations corporelles	700'000	662'913		-6'613'989	-5'251'076
54 Prêts				-117'735	-117'735
55 Participations et capital social		-		-	-
56 Subventions d'investissement propres	8'230'040	67		-1'891'674	6'338'433
57 Subventions redistribuées			434'126	-1'690'727	-1'256'601
58 Investissements extraordinaires				-11'202	-11'202
TOTAUX	47'697'040	46'693'660	4'729'674	-85'306'587	13'813'786

* Répartition du crédit supplémentaire cas de rigueur en 15,066 mios en 2020 et 35,120 mios en 2021.

Liste des rallonges budgétaires

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Département : Chancellerie d'Etat					
Gouvernement	101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	<input type="checkbox"/>	Provision pour indemnité de fin de mandat des membres du Gouvernement.	5'500
Secrétariat du Parlement	110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	<input type="checkbox"/>	Modification du système de streaming du Parlement.	1'885
	110.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Délocalisation des séances du Parlement (Covid-19).	62'064
	110.3151.00	Entretien de machines et appareils	<input type="checkbox"/>	Contrats définitifs conclus après définition du budget, complément nouveau streaming, extension capacité de la ligne.	1'975
Economat cantonal	120.3104.00	Moyens d'enseignement	<input type="checkbox"/>	Le stockage et la vente de moyens d'enseignement peuvent différer, mais les moyens sont toujours vendus avec une marge.	192'546
	120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Dégâts plus nombreux aux véhicules.	4'813
	120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique, vhc	<input type="checkbox"/>	Achat de chaises de bureau pour la hotline Covid-19.	5'000

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Département : Intérieur					
Service de l'action sociale	210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	<input type="checkbox"/>	Passage à un rythme de révision des dossiers d'aide sociale mensuel plutôt que trimestriel.	4'868
	210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	<input type="checkbox"/>	Recettes en provenance de l'AJAM moins élevées que prévu.	48'000
	210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	<input type="checkbox"/>	Placements plus nombreux, nouvelle méthode d'estimation des écritures comptables transitoires.	514'050
	210.3636.02	Subventions à l'AJAM	<input type="checkbox"/>	Couverture des déficits liés aux insuffisances de financement du Secrétariat d'Etat aux migrations.	1'573'100
	210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	<input type="checkbox"/>	Nombre de repas livrés plus élevé, selon condition contrat de prestations.	26'103
	210.3637.00	Dépenses d'assistance	<input type="checkbox"/>	Prise en charge des frais engagés par l'AJAM pour les personnes à l'aide d'urgence qui ne relèvent pas de l'asile.	124'500
	210.3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	<input type="checkbox"/>	Augmentation des indemnités pour tort moral.	40'300
Office des assurances sociales	220.3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	<input type="checkbox"/>	Sous-estimation des transitoires 2020 et dépenses réelles 2021 plus élevées.	3'933'796
Service juridique	700.3130.01	Chambre des avocats	<input type="checkbox"/>	Paiement des honoraires en fonction du nombre d'affaires (une affaire importante en 2021).	5'126
	700.3199.00	Honoraires d'avocats (AJG)	<input type="checkbox"/>	Paiement des honoraires en fonction du nombre d'affaires plus élevé que prévu.	2'007
Etablissements de détention	701.3134.00	Assurances	<input type="checkbox"/>	Paiement de l'assurance - exercice 2021 concerne deux années et n'a pas fait l'objet d'un actif de régularisation.	6'055
Ministère public	705.3090.00	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Formation des juges.	6'900
	705.3090.00	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Formation des juges.	1'500
	705.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Remplacement d'une caméra en salle d'audience.	1'119
	705.3102.00	Reliures, abonnements	<input type="checkbox"/>	Contraction d'un abonnement en ligne permettant l'économie d'achats d'ouvrages.	2'944
	705.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Charge tributaire du nombre et de la nature des procédures traitées.	585'815
	705.3135.00	Frais médicaux des détenus	<input type="checkbox"/>	Frais médicaux des détenus, charge tributaire du nombre de personnes et de la durée de détention.	33'422
	705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	<input type="checkbox"/>	Progression des honoraires des mandataires désignés d'office pour les justiciables sans ressources.	19'665

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Tribunal cantonal	706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	<input type="checkbox"/>	Indemnités des juges suppléants et membres de commissions.	1'799
	706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	<input type="checkbox"/>	Trois détenus non assurés en maladie pour 118'779.75 francs.	94'265
	706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	<input type="checkbox"/>	Assistance gratuite plus élevée, notamment au pénal.	10'542
Tribunal des mineurs	707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	<input type="checkbox"/>	Audiences et volume plus importants, sortie biennale.	2'252
	707.3130.00	Frais d'enquêtes	<input type="checkbox"/>	Deux détentions particulièrement longues.	144'442
	707.3130.01	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Frais de port et de téléphonie supérieurs aux prévisions et frais de traduction également plus importants.	1'531
	707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	<input type="checkbox"/>	Placements, volume et prix en hausse.	1'723'750
	707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Déplacements plus nombreux en lien avec les placements, notamment hors canton.	2'500
Tribunal de 1ère instance	708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	<input type="checkbox"/>	Report Covid et augmentation des procédures et audiences.	2'000
	708.3130.02	Frais en matière pénale	<input type="checkbox"/>	Séjour d'un détenu à l'Hôpital de Sion, Covid, sécurité, pas d'assurance maladie de base.	430'000
	708.3130.02	Frais en matière pénale	<input type="checkbox"/>	Complément nécessaire, après décompte final et boucllement.	87'613
Service de la population	720.3199.01	Frais de justice et de dépens	<input type="checkbox"/>	Frais de dépens selon arrêts du Tribunal cantonal.	7'988
Police cantonale	730.3049.00	Indemnités	<input type="checkbox"/>	Fluctuation à la marge en fonction de l'activité réelle.	3'732
	730.3099.00	Visites médicales	<input type="checkbox"/>	Tests Covid obligatoires en intervention et pour l'utilisation des appareils.	7'542
	730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	<input type="checkbox"/>	Entretien plus élevé des cellules.	5'370
	730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Entretien véhicules, batteries et téléphones.	17'557
	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	<input type="checkbox"/>	Besoins logistiques complémentaires suite à l'ascension du HCA en NL au printemps 2021.	42'000
	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel pour l'acquisition d'équipement de police.	94'782
	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel pour le remplacement de véhicules et leurs équipements.	276'480

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Protection population et sécurité	735.3000.00	Jetons de présence et soldes	<input type="checkbox"/>	Soldes et indemnités, Covid.	63'813
	735.3101.00	Autres marchandises	<input type="checkbox"/>	Essence pour l'engagement de la Protection civile.	8'713
	735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Entretien plus élevé avec l'utilisation lors du Covid.	6'842

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Département : Economie et santé					
Service de la santé publique	200.3101.00	Autres marchandises	<input type="checkbox"/>	Renouvellement des médicaments et du matériel (péremption) de la remorque CATASAN.	2'783
	200.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Covid-19 : plateforme permettant le dépistage à large échelle. Parts fédérales à la rubrique 200.4630.00.	160'000
	200.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Financement des charges liées aux «Tests pooling salivaires» dans le cadre du concept cantonal de dépistage.	2'916'210
	200.3130.01	Cotisations à des associations	<input type="checkbox"/>	Charges supérieures pour la commission fédérale pour la qualité.	2'141
	200.3132.00	Expertises, études, mandats	<input type="checkbox"/>	Mandats pour le Groupe Sida Jura et le Centre de puériculture. Initialement prévus dans la rubrique 200.3636.02.	35'000
	200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	<input type="checkbox"/>	Transfert comptablement neutre du déficit du service des urgences de l'hôpital de la rubrique 200.3634.01.01.	400'000
	200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	<input type="checkbox"/>	Financement hospitalier, stationnaire LAMal (55% du tarif approuvé par GVT). Activité plus importante que prévu.	127'808
	200.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants et adol.	<input type="checkbox"/>	Recettes inférieures aux prévisions budgétaires (Covid) et absence partielle de personnel médical.	119'828
	200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	<input type="checkbox"/>	Refacturation des stages ASE/ASSC (plus nombreux) effectués au sein des institutions sociales et santé.	58'202
	200.5640.00	Subventions inv. Hôpital du Jura	<input checked="" type="checkbox"/>	Solde pour le centre de réduction de l'Hôpital du Jura.	7'230'040
Clinique dentaire scolaire	201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	<input type="checkbox"/>	Montage d'un enrouleur manuel pour la remarque. Fabrication et montage dans les ateliers du Service des infrastructures.	1'931
Centre de vaccination COVID-19	203.3100.00	Matériel de bureau	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	3'200
	203.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	6'500
	203.3106.00	Matériel médical	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	10'000
	203.3111.00	Appareils et équipement	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	16'000
	203.3113.00	Matériel informatique	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	13'000

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	203.3120.00	Eau, énergie, combustibles charges bâtiment loué	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	18'000
	203.3130.00	Prestations de services de tiers	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	237'000
	203.3130.00	Prestations de services de tiers	<input type="checkbox"/>	Financement de la mise en oeuvre de la stratégie nationale de vaccination contre le COVID-19.	204'150
	203.3130.00	Prestations de services de tiers	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	45'000
	203.3130.00	Prestations de services de tiers	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	115'000
	203.3130.00	Prestations de services de tiers	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	81'500
	203.3130.00	Prestations de services de tiers	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	5'000
	203.3160.00	Loyers des locaux	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	81'000
	203.3161.00	Loyers des congélateurs	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	6'800
	203.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input checked="" type="checkbox"/>	Mise en place et organisation de la vaccination contre la Covid-19. CS urgent : art. 57 al. 4 LFIN (octroi par GVT).	2'000
Service consommation & vétérinaire SCAV	230.3030.00	Indemnités aux intervenants	<input type="checkbox"/>	Pas de nomination de vétérinaires officiels. Pas de dépenses dans la rubrique 230.3010.00 Traitements du personnel.	201'200
	230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Réactivation de l'accréditation après suspension suite à un audit des eaux potables et de baignade. Pas prévisible.	3'300
	230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Inspections des pharmacies vétérinaires.	4'500
Caisse des épizooties	231.3130.00	Analyses et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Nombreux cas de BVD et de paratuberculose.	34'000
	231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	<input type="checkbox"/>	Indemnisations supérieures pour BVD et paratuberculose.	23'400
Service de l'économie et de l'emploi	305.3000.00	Jetons de présence	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel du paiement des jetons de présences 2020 des commissions cantonales rattachées au SEE.	1'775
	305.3199.00	Frais de justice - dépens	<input type="checkbox"/>	Indemnité de dépens. Arrêt de la Cour administrative du Tribunal cantonal.	1'500

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	305.3510.06	Attribution au fonds du tourisme	<input checked="" type="checkbox"/>	Crédit supplémentaire destiné à solder le découvert du Fonds du tourisme sur l'exercice 2021.	800'000
	305.3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées	<input checked="" type="checkbox"/>	Répartition du crédit supplémentaire cas de rigueur en 15,066 mio en 2020 et 35,120 mio en 2021.	35'120'000
	305.3637.00	Subv. améliorations et construction de logements	<input type="checkbox"/>	Constitution d'une provision selon l'évolution des risques liés aux dossiers.	11'718
	305.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	<input type="checkbox"/>	Provision pour perte éventuelle sur prêts LPR supportée pour moitié par le canton (1 dossier en 2021).	45'938
Fonds cantonal pour l'emploi	315.3104.01	Matériel didactique MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'426
	315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'682
	315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	428'890
	315.3120.01	Energie et élimination des déchets MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	69'773
	315.3144.01	Acquisitions & transformations immobilières MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	2'430
	315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'727
	315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	33'599
	315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'814
	315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	105'965
	315.3637.19	Soutien entr.privées fermées décision aut.cant.	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	9'770
Service de l'économie rurale	320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons	<input type="checkbox"/>	Le nombre d'élèves plus élevé que prévu.	2'912
	320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	<input type="checkbox"/>	Le nombre d'élèves définitivement inscrits s'est avéré bien plus élevé à BFH (Berner Fachhochschule) HESA.	162'807

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Département : Environnement					
Service du développement territorial	400.3130.01	Prestations de services de tiers	<input type="checkbox"/>	Externalisation dossiers programme bâtiment. Plus de dossiers que prévu.	15'457
	400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	<input type="checkbox"/>	Selon évolutions effectives du produit intérieur brut et de l'indice suisse des prix à la consommation.	426'100
	400.5670.01	Subv.assainissement et enc.énergétique	<input checked="" type="checkbox"/>	Supplément pour financement du programme bâtiment 2021	1'000'000
Office de l'environnement	410.3000.00	Jetons de présence	<input type="checkbox"/>	Indemnisation commission examen chasse.	1'281
	410.3049.00	Autres indemnités	<input type="checkbox"/>	Un garde et son chien en plus, donc des indemnités supplémentaires.	2'352
	410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	<input type="checkbox"/>	Augmentation des déchets médicaux et spéciaux.	17'977
	410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Rétribution des gardes en vue de la prévention des dégâts de la faune sauvage.	16'839
	410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	<input type="checkbox"/>	Reboisement des surfaces endommagées par le bostryche.	7'369
	410.3199.00	Indemnités pour dommages	<input type="checkbox"/>	Interventions hydrocarbures à charge du canton.	68'137
	410.3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	<input type="checkbox"/>	Le montant de l'indemnité dépend du nombre de gardes forestiers actifs durant l'année, en fonction des tâches étatiques.	7'247
	410.3612.23	Dépenses à charge fonds projets reb. A16	<input type="checkbox"/>	Réalisation de mesures de compensation A16 supplémentaires.	14'510
	410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	<input type="checkbox"/>	Etude préliminaire liée à l'assainissement du seuil du Moulin du Doubs à Ocourt, subventionnée à 100 % pour Swissgrid.	137'000
	410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	<input type="checkbox"/>	Projet de revitalisation de la Sorne située sur les communes de Haute-Sorne/Courfaiivre et Courtételle.	150'000
Fonds cantonal de la pêche	415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	<input type="checkbox"/>	Facture réceptionnée après la clôture 2020, sans écriture transitoire.	512
	415.3142.00	Entretien des piscicultures	<input type="checkbox"/>	Parois de la passe à poissons.	2'500
SIN Constructions routières	420.3049.00	Prestations en nature, habillement	<input type="checkbox"/>	Coût en hausse suite à la révision de la norme de sécurité.	3'018
	420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	<input type="checkbox"/>	Augmentation du prix du carburant. Plus d'utilisation des véhicules durant le service hivernal. Plus de réparations.	3'800
	420.3130.02	Cotisations à des associations	<input type="checkbox"/>	Principalement augmentation des cotisations à la Conférence suisse des directeurs des travaux publics.	1'226

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	420.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	<input checked="" type="checkbox"/>	Prestations d'ingénierie liées au suivi des projets et travaux sur les ouvrages d'art. repris du 3132.00.02.	60'000
	420.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	<input checked="" type="checkbox"/>	Prestations d'ingénierie liées à la maintenance et à l'aménagement des routes cantonales.	147'000
	420.3141.00	Entretien hivernal	<input type="checkbox"/>	Déblaiement de la neige plus important que prévu. Hiver plus rigoureux.	184'343
	420.3141.01	Entretien des routes	<input type="checkbox"/>	Déblaiement de la neige plus important que prévu. Hiver plus rigoureux.	71'940
	420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Importants travaux de réparation liés à des dégâts de corrosion sur un camion 3 essieux, suite au service hivernal.	6'399
	420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	<input type="checkbox"/>	Subventions aux communes pour le déneigement plus importantes. Participation aux frais d'entretien route de Bollement.	8'090
	420.5010.00	Aménagement du réseau routier	<input checked="" type="checkbox"/>	Supplément accordé par le Parlement pour des travaux d'aménagement et de maintenance du réseau routier cantonal.	150'000
	420.5010.03	Assainissement du bruit routier	<input checked="" type="checkbox"/>	Supplément accordé par le Parlement pour financer des travaux d'assainissement du bruit routier.	550'000
SIN Route nationale A16	421.5010.00	Participation cantonale construction A16	<input type="checkbox"/>	Travaux plus importants que prévus.	12'769
SIN Unité territoriale IX	422.3049.00	Prestations en nature, habillement	<input type="checkbox"/>	Equipement de sécurité pour le débroussaillage.	5'691
	422.3090.00	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Formations techniques maintenance des installations vidéo. Recettes au 422.4610.10.	16'672
	422.3101.00	Matériel service hivernal	<input type="checkbox"/>	Achats plus importants.	34'161
	422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	<input type="checkbox"/>	Remplacement de matériel défectueux plus importants dû au vieillissement des éclairages.	10'162
	422.3120.01	Energie A16	<input type="checkbox"/>	Consommation électrique très légèrement plus élevée. Montant couvert par des recettes.	1'804
	422.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Prestations MSST (sécurité) et mandat pour remise à jour de plans.	18'168
	422.3133.00	Logiciels informatiques	<input type="checkbox"/>	Logiciel GMAO (suivi des travaux et des défauts sur le réseau des routes nationales). Recettes 422.4610.10.	17'500
	422.3141.02	Travaux tiers- entretien surfaces vertes	<input type="checkbox"/>	Appui externe lutte contre les plantes invasives.	82'140
	422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	<input type="checkbox"/>	Prestations de tiers pour sous-traitance suite au départ à la retraite (anticipée) d'un technicien de maintenance EES.	30'668

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	422.3141.06	MI - mesures individuelles	<input type="checkbox"/>	Mesures individuelles plus nombreuses, totalement autofinancées par la Confédération (cf. rubrique 422.4610.11.00).	855'902
	422.3141.08	SV - services	<input type="checkbox"/>	Dégâts suite à des intempéries et remboursement fédéral complet.	27'390
	422.3141.09	CP - commandes de prestations de F1	<input type="checkbox"/>	Commandes de prestations faites par l'OFROU pour les inspections 2021 plus élevées que prévues. Refacturation complète.	110'564
	422.3151.00	Entretien outillage et appareils	<input type="checkbox"/>	Coûts pour l'entretien des appareils et de l'outillage (anciennement sous rubrique 422.3101.03.01).	2'812
	422.3161.00	Coût d'utilisation des véhicules UT IX	<input type="checkbox"/>	Location des véhicules plus élevée et remboursée par UTIX.	197'508
	422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Indemnités de repas de jour et nuit selon l'activité.	1'500
SIN Bâtiments et domaines	430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	<input type="checkbox"/>	Coûts en rapport avec la désinfection Covid-19.	25'467
	430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	<input type="checkbox"/>	Matériel de nettoyage Covid-19.	6'442
	430.3137.00	Taxes communales	<input type="checkbox"/>	Sacs taxés et containers.	9'075
	430.3430.00	Travaux de gros entretien, biens-fonds PF	<input type="checkbox"/>	Réfection de la conduite d'entrée d'eau.	8'600
Service de l'informatique	770.3030.00	Travailleurs temporaires	<input type="checkbox"/>	Du personnel temporaire a été mandaté afin de pallier à des départs. Respect de l'effectif alloué. Remboursements.	114'500
	770.3101.00	Achats de matériel pour tiers	<input type="checkbox"/>	Achats de matériel pour tiers, refacturation à la rubrique 770.4250.00.	21'300
	770.3130.01	Frais de la téléphonie	<input type="checkbox"/>	En raison de la crise Covid-19, les coûts des communications ont fortement augmenté.	18'700
	770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	<input type="checkbox"/>	Solution de Contact Center a dû être mise en place en urgence pour la Hotline Covid-19.	50'800

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Département : Formation, culture et sports					
Service de l'enseignement	500.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	L'arrêté du 4 février 2020 octroyait un crédit en 2021 de 65'000 francs, mais n'avait pas été intégré au budget.	36'898
	500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	<input type="checkbox"/>	Interprétariat (Caritas Jura) assurant l'information entre les cercles scolaires et les parents de langue étrangère.	8'564
	500.3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	<input type="checkbox"/>	Contribution cantonale 2021 à la Conférence intercantonale de l'instruction publique (CIIP).	11'828
	500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	<input type="checkbox"/>	Facturation d'institutions spécialisées hors canton évolue en fonction des placements d'enfants, parfois avec décalage.	52'257
Ecoles primaires 3 - 8	502.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Leçons supplémentaires d'appui attribuées en 2021 (Covid), transport en relation.	4'861
	502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	<input type="checkbox"/>	Participation plus élevée que prévu aux communes pour le transport scolaire des élèves des degrés 1-8.	38'383
Ecoles secondaires	503.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Leçons supplémentaires d'appui attribuées en 2021 en raison de la Covid-19, déplacements y relatifs.	2'289
	503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	<input type="checkbox"/>	Ecolages SAE des autres cantons selon recettes équivalentes en lien avec les conventions.	5'001
	503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	<input type="checkbox"/>	Augmentation des élèves jurassiens de Lajoux et des Genevez scolarisés hors canton à l'école secondaire de la Courtine.	126'445
Centre d'émulation informatique du Jura	504.3130.00	Honoraires et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Coûts de développement importants pour l'adaptation des sites Educlasse et Cyberdéfi. Refinancement à 50% par Berne.	11'251
Fonds soutien aux formations prof.	511.3130.01	Frais de perception	<input type="checkbox"/>	Corollaire des versements des caisses d'allocations familiales.	4'659
	511.3635.00	Subventions accordées	<input type="checkbox"/>	Plus de subventions accordées.	312'411
Service de la formation postobligatoire	515.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	<input type="checkbox"/>	Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de la convention BEJUNE. Selon les contrats signés.	44'370
	515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	<input type="checkbox"/>	Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal AEPr. Selon les contrats signés.	209'400
	515.3611.05	Formation prof.supérieure autres cantons	<input type="checkbox"/>	Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal AES.	230'900
	515.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	<input type="checkbox"/>	Contributions aux frais d'enseignements versées dans le cadre de différentes conventions scolaires.	118'110
	515.3611.08	Filières préparatoires	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre d'élèves jurassiens.	104'132

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	515.3611.14	Universités cantonales	<input type="checkbox"/>	Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal universitaire.	191'605
	515.3631.00	Subventions institutions intercantionales	<input type="checkbox"/>	Légère augmentation des contributions à des frais d'exécution de divers accords ou concordats intercantonaux.	1'303
	515.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	<input type="checkbox"/>	Aide financière versée selon le contrat de prestations 2021, selon nombre d'élèves.	26'075
	515.3635.02	Subventions cours interentreprises	<input type="checkbox"/>	Légère hausse du nombre de jours de cours.	2'290
	515.3635.04	Prime à l'engagement pour entreprises formatrices	<input type="checkbox"/>	Participation au financement des cours à la pratique professionnelle des domaines restauration et service.	11'200
Office de la culture	520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	<input type="checkbox"/>	Coûts mais également subventions fédérales plus élevés (rubrique 520.4630.11).	68'206
	520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	<input type="checkbox"/>	Covid-19: indemnités liées aux mesures de la culture, part de la Loterie Romande. Revenus à la rubrique 520.4600.00.	374'300
	520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	<input checked="" type="checkbox"/>	Covid-19: crédit supplémentaire (PLT) destiné au financement de l'application de l'Ordonnance fédérale Covid-19 culture.	2'000'000
Office des sports	530.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Emoluments sur les taxes de paiement en ligne (pour Midi actif).	1'953
	530.3636.22	Dépenses à charge fds promot. du sport	<input type="checkbox"/>	Réalisation du transfert des écritures de la Loterie romande en 2022. Nécessaire à l'équilibre du fonds.	713'253
	530.5060.00	Véhicules, équipement	<input type="checkbox"/>	Achat d'un nouveau bus.	32'250
Centre sportif Porrentruy	531.3110.00	Matériel de sport et appareils	<input type="checkbox"/>	Le tracteur-tondeuse est hors d'usage (non réparable). Finalement pas encore remplacé en 2021.	20'000
Division Technique	542.5060.00	Equipement de salles	<input type="checkbox"/>	Acquisition d'une imprimante 3D et d'un robot collaboratif, en partie financée par une recette (fonds formation prof.).	132'000
	542.5060.00	Equipement de salles	<input type="checkbox"/>	Remplacement urgent d'un centre d'usinage.	26'500
	542.5060.00	Equipement de salles	<input type="checkbox"/>	Décalages temporels dans l'acquisition de tableaux interactifs.	44'186
Division Commerciale	544.3104.00	Matériel didactique	<input type="checkbox"/>	La réforme de gestionnaire du commerce de détail et d'assistant-e en pharmacie a induit plus de matériel didactique.	3'917
	544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	<input type="checkbox"/>	Augmentation des marchandises utilisées pour la fabrication des repas livrés aux élèves.	30'845
	544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Rattrapage d'examens de langues qui n'ont pas pu s'organiser en 2020 en raison de la situation sanitaire Covid-19.	11'382
	544.3137.00	TVA restaurant scolaire	<input type="checkbox"/>	En lien avec le chiffre d'affaires du restaurant scolaire qui est plus élevé que prévu.	6'661

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Division Santé-Social-Arts	545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Cours ou modules d'enseignement avec recours à une ressource externe plus élevée. Compensation avec personnel interne.	7'131
	545.3153.00	Entretien informatique	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de maintenance informatique en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel.	3'426
	545.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	<input type="checkbox"/>	Contributions en lien avec l'effectif des élèves et le nombre de jours de cours obligatoires.	4'067
AvenirFormation - unité de formation continue	546.3110.00	Mobilier et équipement	<input type="checkbox"/>	Acquisition de matériel pour l'équipement de nouvelles salles (nouveaux mandats, autofinancement).	4'242
	546.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Engagement de plus de formateur-trice-s externes dans les cours en administration communale et publique.	64'202
Formation Emploi - unité de formation continue	547.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Imputation des frais de gestion des salaires contre une budgétisation à la rubr. 780.3132.00. Pas de dépassement global.	14'623
	547.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Le budget avait été établi "en net" et les comptes "en brut" pour les participations éventuelles. Différence au final.	3'988

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Département : Finances					
Trésorerie générale	600.3130.00	Taxes postales	<input type="checkbox"/>	Augmentation de certains tarifs postaux après adoption du budget.	3'606
	600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	<input type="checkbox"/>	Révision à la hausse du tarif pour les frais liés aux droits de garde. Evolution des valeurs détenues.	1'276
	600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	<input type="checkbox"/>	Dépréciation sur 700 actions MCH Group AG, Bâle, 3 francs par action.	2'100
	600.3499.00	Autres charges financières	<input type="checkbox"/>	Intérêts négatifs selon les conditions générales de l'institut bancaire.	116'122
	600.3650.00	Réévaluations - participations patr.adm.	<input type="checkbox"/>	Dépréciation de la valeur de la participation dans une fondation, car en liquidation financière.	400'000
Service des contributions - adm.générale	610.3000.00	Jetons de présence de commission	<input type="checkbox"/>	Les jetons de présence sont payés sur le budget de l'année suivante.	21'082
Service des contributions - GEC	611.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Taxes postales (rejets BVR, recherches BVR). Affranchissement du courrier. Téléphonie.	2'843
Service des contributions - PMO	613.3130.01	Commission perception impôt à la source	<input type="checkbox"/>	Augmentation due au remboursement de l'impôt à la source sur les prestations en capital.	36'132
	613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	<input type="checkbox"/>	Augmentation de la part des communes selon l'évolution de l'impôt des frontaliers.	3'149'741
Contrôle des finances	620.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Frais téléphoniques, répartition finale plus haute.	1'626
Service du registre foncier et du commerce	710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	<input type="checkbox"/>	Augmentation des émoluments fédéraux encaissés, selon émoluments.	5'044
Office des poursuites et faillites Porrentruy	716.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	<input type="checkbox"/>	Validation des acquis par l'expérience. Remboursement de la formation par un fond cantonal dédié.	4'013
Office des véhicules	740.3134.00	Primes d'assurance	<input type="checkbox"/>	Primes d'assurance globalement plus élevées.	4'845
	740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	<input type="checkbox"/>	Card software PCC.	2'217
	740.3181.00	Pertes sur créances effectives	<input type="checkbox"/>	Pertes effectives plus élevées sur créances.	1'664
	740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Dommages plus hauts.	780
Délégué aux affaires communales	750.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Comités intercommunaux de fusion plus nombreux, dont Porrentruy-Fontenais.	30'000

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Service des ressources humaines	780.3030.00	Service civil	<input type="checkbox"/>	Plus de contribution que prévu en lien aux engagements (+ 1 civiliste).	17'122
	780.3091.00	Recherche de personnel,formation,cadeaux	<input type="checkbox"/>	Plus d'annonces en 2021, par ex. publications pour des emplois spécifiques dans plusieurs médias.	4'500
	780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	<input type="checkbox"/>	Obligation de la vérification de l'analyse de l'égalité salariale pour les grands employeurs.	15'000

Liste des rallonges budgétaires - Dépassements 2021 purement comptables

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Montants
<u>Département : Intérieur</u>			
Protection population et sécurité	735.3510.00	Attribution au Fonds des contributions de remplacement.	798'032
<u>Département : Economie et Santé</u>			
Service consommation & vétérinaire SCAV	230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties.	4'408
Caisse des épizooties	231.3500.00	Attribution au fonds de la Caisse des épizooties.	61'690
<u>Département : Environnement</u>			
Service du développement territorial	400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées.	815'524
	400.3910.00	Prestations de service SDI / JURAC.	1'360
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	401.3510.00	Attributions aux financement spéciaux, capital propre.	154'912
Office de l'environnement	410.3702.00	Subventions fédérales redistribuées liées à des conventions-programmes.	307'986
	410.5720.02	Crédits d'investissements féd.redistribués.	87'000
Service des infrastructures - Constructions routières	420.5720.00	Subv. féd. aménagement routes redistribr.	347'126
<u>Département : Formation, Culture et Sports</u>			
Ecoles secondaires	503.3910.00	Prestations de services.	3'622
Service de la formation postobligatoire	515.3910.00	Imputations internes.	394'853
Office des sports	530.3500.22	Attribution au fds de promotion du sport.	14'236
Division Technique	542.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer.	2'898
Division Artisanale	543.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer.	9'251
Division Commerciale	544.3910.00	Prestations de services.	8'400
Division Commerciale	544.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer.	22'592
AvenirFormation - unité de formation continue	546.3892.00	Attributions au compte courant interne.	73'014
	546.3910.00	Imputations internes pour prestations de services.	42'379
	546.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyers.	58'659

Liste des rallonges budgétaires - Dépassements 2021 purement comptables

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Montants
Formation Emploi - unité de formation continue	547.3892.00	Attributions au compte courant interne.	16'114
<u>Département : Finances</u>			
Service des contributions - PMO	613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière.	1'131'317
Service des contributions - PMO	613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA.	191'453
Office des véhicules	740.3910.00	Prestations de services.	182'850

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

**VI. ENGAGEMENTS ENVERS
LES FINANCEMENTS SPÉCIAUX**

Financements spéciaux	Valeurs au 31.12.2020	Alimentations	Recettes	Dépenses	Tranferts	Valeurs au 31.12.2021
2900 Fin. spéciaux enregistrés sous capital propre	14'393'959	9'761'035	19'903'680	29'170'410	1'333'154	16'221'419
Fonds acquisition et équip. terrains	-					-
Fonds cantonal pour l'emploi	2'500'079	1'337'820	10'967'428	12'305'249		2'500'079
Fonds du tourisme	-239'593	583'420	623'886	967'713		-
Fonds pour la gestion des déchets	3'736'314		1'214'225	1'519'217		3'431'322
Fonds de péréquation financière	7'967'746	7'206'317	5'431'452	12'528'600		8'076'915
Fonds de soutien stratégique	-171'920	50'000		50'000		-171'920
Fonds d'aide aux fusions de communes	-1'019'624	500'000				-519'624
Fonds projets reboisements A16	22'815			20'510		2'305
Fonds cantonal conservation de la forêt	6'206					6'206
Fonds de la pêche	-	83'478	232'575	316'054		-
Fonds pour les améliorations foncières	542'505		59'620	10'822		591'303
Fonds réserve forestier (exploitation)	-					-
Fonds réserve forestier (anticipation)	594'712		17'800	7'369		605'144
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	454'718		242'465	79'653		617'529
Fonds soutien form. professionnelles	-		1'114'228	1'365'224	1'333'154	1'082'159
2090 Eng. envers fin. spéciaux des capitaux de tiers	9'394'765	217'008	2'391'189	1'734'240	-1'833'154	8'435'568
Fonds des contributions de remplacement - PCI	4'673'722		812'030	13'999		5'471'754
Fds pour promotion du sport (Sport-Toto)	1'009'918		1'127'488	1'113'253	-500'000	524'154
Fonds de la caisse des épizooties	2'377'971	217'008	451'671	606'989		2'439'661
Fonds soutien form. professionnelles	1'333'154				-1'333'154	-
2091 Engagements envers les fonds des Capitaux de tiers	2'329'695		51'617	419'281	-1'269'887	692'144
Fds d'ut. publique à disposition du GVT	1'652'941			383'054	-1'269'887	-
Fonds du lieutenant-colonel vét. Graeub	60'963					60'963
Fonds Isabelle Hafen	16'089					16'089
Fonds Hélène Welti	99'236					99'236
Fonds pour projets de coopération BS-JU	-					-
Fonds d'assurance du bétail	52'424					52'424
Fonds coopération culturelle TdB-JU	61'410		30'000	24'088		67'322
Fonds solidarité - COVID-19	386'634		21'617	12'139		396'112
2092 Eng. env. legs & fondations sans pers. jur. cap. tiers	1'410'125		10'000	142'527		1'277'598
"Eng. env. legs ""médailles OCC"""	79'893		10'000	10'000		79'893
BiCJ - succession Renfer	1'082'890			112'527		970'363
Fonds des lettres jurassiennes	247'343			20'000		227'343

QUATRIÈME PARTIE : COMPTES DE L'ÉTAT

I. COMPTES DE L'ÉTAT

1. BILAN

Bilan Postes	Comptes 2020 Montants	Comptes 2021 Montants	Ecart Montants en %	
1 Actif	857'772'038	797'226'498	-60'545'540	- 7.06%
10 Patrimoine financier	385'646'047	317'365'874	- 68'280'174	- 17.71%
100 Disponibilités et placements à court terme	66'634'632	49'541'902	- 17'092'730	- 25.65%
101 Créances	251'912'867	183'873'931	- 68'038'936	- 27.01%
102 Placements financiers à court terme	7'899	-	7'899	- 100.00%
104 Actifs de régularisation	54'055'409	71'074'074	+ 17'018'665	+ 31.48%
106 Marchandises, fournitures et travaux en cours	102'956	89'246	- 13'710	- 13.32%
107 Placements financiers	7'754'580	8'976'290	+ 1'221'710	+ 15.75%
108 Immobilisations corporelles PF	5'177'704	3'810'430	- 1'367'274	- 26.41%
14 Patrimoine administratif	472'125'991	479'860'624	+ 7'734'634	+ 1.64%
140 Immobilisations corporelles du PA	260'757'936	261'958'141	+ 1'200'204	+ 0.46%
144 Prêts	100'785'083	96'663'625	- 4'121'458	- 4.09%
145 Participations, capital social	30'724'430	37'074'430	+ 6'350'000	+ 20.67%
146 Subventions d'investissement	79'858'541	84'164'429	+ 4'305'887	+ 5.39%
2 Passif	857'772'038	797'226'498	-60'545'540	- 7.06%
20 Capitaux de tiers	783'636'501	727'276'927	- 56'359'574	- 7.19%
200 Engagements courants	160'848'747	117'534'718	- 43'314'029	- 26.93%
201 Engagements financiers à court terme	100'000'000	120'702'419	+ 20'702'419	+ 20.70%
204 Passifs de régularisation	68'139'168	52'832'947	- 15'306'221	- 22.46%
205 Provisions à court terme	14'270'883	12'609'684	- 1'661'200	- 11.64%
206 Engagements financiers à long terme	382'652'954	370'815'818	- 11'837'136	- 3.09%
208 Provisions à long terme	44'590'164	42'376'032	- 2'214'132	- 4.97%
209 Eng.env.fin. spéciaux et fonds capitaux de tiers	13'134'586	10'405'310	- 2'729'275	- 20.78%
29 Capital propre	74'135'537	69'949'571	- 4'185'965	- 5.65%
290 Engagements (+) ou avances (-) sur fin. spéciaux	14'393'959	16'221'419	+ 1'827'460	+ 12.70%
294 Réserves	30'500'000	30'500'000	-	-
299 Excédent/découvert du bilan	29'241'578	23'228'153	- 6'013'425	- 20.56%

2. COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat Postes	Comptes 2020 Montants	Budget 2021 Montants	Comptes 2021 Montants	Ecartes comptes / budget en %	
Charges d'exploitation	986'474'300	970'116'600	983'476'743	+ 13'360'143	+ 1.38%
30 Charges de personnel	269'857'589	264'860'400	282'432'523	+ 17'572'123	+ 6.63%
31 Charges de biens, services & autres charges d'expl.	74'365'511	80'626'100	80'104'061	- 522'039	- 0.65%
33 Amortissements du patrimoine administratif	17'834'972	18'306'100	18'187'854	- 118'246	- 0.65%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	11'524'556	9'489'400	10'788'235	+ 1'298'835	+ 13.69%
36 Charges de transfert	500'365'757	483'632'600	478'637'969	- 4'994'631	- 1.03%
37 Subventions redistribuées	112'525'915	113'202'000	113'326'101	+ 124'101	+ 0.11%
Revenus d'exploitation	945'934'232	930'109'300	975'555'277	+ 45'445'977	+ 4.89%
40 Revenus fiscaux	347'350'556	330'190'000	349'985'485	+ 19'795'485	+ 6.00%
41 Patentes et concessions	25'201'728	26'161'300	37'290'552	+ 11'129'252	+ 42.54%
42 Taxes	44'263'257	43'045'100	43'399'766	+ 354'666	+ 0.82%
43 Revenus divers	150'527	120'500	91'140	- 29'360	- 24.37%
45 Prélèvements sur les fonds & financements spéciaux	9'237'502	11'233'400	9'438'771	- 1'794'629	- 15.98%
46 Revenus de transfert	407'204'748	406'157'000	422'023'462	+ 15'866'462	+ 3.91%
47 Subventions à redistribuer	112'525'915	113'202'000	113'326'101	+ 124'101	+ 0.11%
Résultat d'exploitation	-40'540'068	-40'007'300	-7'921'467	+ 32'085'833	- 80.20%
Résultat financier	3'748'968	4'301'800	4'456'300	+ 154'500	+ 3.59%
34 Charges financières	6'404'803	5'306'900	5'262'513	- 44'387	- 0.84%
44 Revenus financiers	10'153'771	9'608'700	9'718'813	+ 110'113	+ 1.15%
Résultat opérationnel	-36'791'100	-35'705'500	-3'465'166	+ 32'240'334	- 90.30%
Résultat extraordinaire	2'669'885	31'027'400	2'455'505	- 28'571'895	- 92.09%
38 Charges extraordinaires	-	-	89'127	+ 89'127	
48 Revenus extraordinaires	2'669'885	31'027'400	2'544'632	- 28'482'768	- 91.80%
Résultat total	-34'121'215	-4'678'100	-1'009'662	+ 3'668'438	- 78.42%

3. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Compte des investissements Postes	Comptes 2020 Montants	Budget 2021 Montants	Comptes 2021 Montants	Ecartes comptes / budget en %	
Dépenses	53'876'087	54'417'000	54'118'820	-	298'180 - 0.55%
50 Immobilisations corporelles	21'817'388	26'393'000	21'141'925	-	5'251'076 - 19.90%
54 Prêts	375'035	460'000	342'265	-	117'735 - 25.59%
55 Participations et capital social	5'057'860	2'000'000	2'000'000	-	-
56 Propres subventions d'investissement	12'911'452	13'436'000	19'774'433	+	6'338'433 + 47.18%
57 Subventions d'investissement à redistribuer	13'666'436	12'068'000	10'811'399	-	1'256'601 - 10.41%
58 Investissements extraordinaires	47'915	60'000	48'798	-	11'202 - 18.67%
Recettes	22'216'064	21'660'900	18'139'527	-	3'521'373 - 16.26%
60 Transfert immob.corp.dans le patrimoine financier	729'563	2'165'000	-	-	2'165'000 - 100.00%
61 Remboursements d'inv.pour le compte de tiers	-95'266	-	82'666	+	82'666
63 Subventions d'investissement acquises	3'696'229	4'477'600	4'613'903	+	136'303 + 3.04%
64 Remboursements de prêts	2'236'052	1'892'300	1'693'623	-	198'677 - 10.50%
66 Remboursement propres subventions d'investissement	3'049	40'000	19'620	-	20'380 - 50.95%
67 Subventions d'investissement à redistribuer	13'666'436	12'068'000	10'811'399	-	1'256'601 - 10.41%
68 Recettes d'investissement extraordinaires	1'980'000	1'018'000	918'315	-	99'685 - 9.79%
Investissements nets	31'660'023	32'756'100	35'979'293	+	3'223'193 + 9.84%

4. TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

Tableau des flux de trésorerie	Comptes 2020		Comptes 2021	
Postes		Montants		Montants
Résultat de l'exercice	-	34'121'215	-	1'009'662
Autres modifications des fonds propres	+	960'054	-	5'003'763
Variation des financements spéciaux et fonds (hors invest.)	+	2'382'720	-	950'613
Amortissements	+	31'355'803	+	30'702'874
Variation de la réserve de la valeur de remplacement sur instruments financiers		-	+	10'702'419
Réévaluations des immobilisations corporelles du patrimoine financier	-	413'174	+	143'129
Réévaluations des prêts et participations du patrimoine administratif	+	16'593	-	5'259'247
Réévaluations des prêts et participations du patrimoine financier	+	569'230	-	1'221'710
Variation des créances	-	2'674'416	+	68'038'936
Variation des marchandises	+	18'633	+	13'710
Variation des actifs de régularisation (cpte de résultats)	-	1'085'103	-	18'355'530
Variation des engagements courants	+	16'113'620	-	43'314'029
Variation des passifs de régularisation (cpte de résultats)	+	25'328'622	-	15'115'222
Variation des provisions	+	9'653'153	-	3'875'332
Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle	+	48'104'520	+	15'495'960
Compte des investissements (investissements nets)	-	31'660'023	-	35'979'293
Transferts au patrimoine financier	-	729'563		
Transferts du patrimoine financier			+	685'000
Variation des actifs de régularisation (investissements)	-	55'764	+	1'336'865
Variation des passifs de régularisation (investissements)	+	434'280	-	190'999
Autres variations des prêts du patrimoine administratif	-	2'119'833	+	2'801'032
Variation des financements spéciaux et fonds d'investissement	+	47'915	+	48'798
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif	-	34'082'988	-	31'298'597
Variations des prêts et participations du patrimoine financier	+	11'000		-
Vente d'immobilisations corporelles du patrimoine financier	+	776'743	+	539'145
Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le patrimoine financier	+	787'743	+	539'145
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement	-	33'295'245	-	30'759'452
Variation des engagements financiers à court terme	-	75'538'928	+	10'000'000
Variation des engagements financiers à long terme	+	95'596'293	-	11'837'136
Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement	+	20'057'366	-	1'837'136
Variation des liquidités	+	34'866'640	-	17'100'629
Liquidités au 01.01		31'775'891		66'642'531
Liquidités au 31.12		66'642'531		49'541'902

Remarques au sujet de tableau de flux de trésorerie :

1. Afin d'améliorer sa présentation, sa lecture et la comparaison avec l'année précédente, un regroupement des différents flux a été effectué par rapport aux derniers comptes.
2. Le flux d'investissement est désormais présenté sous la forme indirecte (point de départ : compte d'investissements – investissements nets).
3. La variation des engagements envers les fonds des capitaux de tiers est incluse dans la variation des financements spéciaux et fonds. Pour l'année 2020, cela explique la différence avec les montants présentés dans le livre des comptes 2020 pour les totaux de flux des activités opérationnelle et de financement.
4. Les liquidités se composent des rubriques 100 « Disponibilités et placements à court terme » et 102 « Placements financiers à court terme ».

5. ANNEXE

A. PRINCIPES POUR LA PRÉSENTATION ET LA TENUE DES COMPTES DE L'ÉTAT

1. Base légale

L'établissement des comptes de l'Etat se fonde sur la loi sur les finances cantonales (LFin) du 18 octobre 2000 (état 01.01.2018).

2. Principes MCH2 appliqués

Les comptes de l'Etat sont établis conformément au modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) publié par la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances et aux recommandations du Conseil suisse de présentation des comptes publics (SRS-CSPCP). Les modifications publiées en 2021 sont prises en compte. Ces recommandations constituent des normes minimales que toutes les collectivités publiques sont tenues de respecter. En fonction de la recommandation, le MCH2 permet des options différentes quant à la méthode de comptabilisation et de présentation. Les éventuels écarts à ces recommandations pour l'année publiée sont indiqués sous l'élément concerné ci-après.

Au niveau de la vision consolidée, le périmètre comprend les pouvoirs législatif, exécutif et judiciaire, ainsi que les Départements et Services de l'Administration cantonale selon l'article premier de la LFin. Ils sont tous intégrés dans les comptes de l'Etat selon la méthode de la consolidation globale.

3. Principes de la gestion financière

La gestion financière se conforme aux exigences de la légalité (art. 2 LFin), de l'équilibre budgétaire (art. 3 LFin), de la gestion efficace et efficiente (art. 6 LFin), de la causalité (art. 7 LFin), de la non-affectation des impôts généraux (art. 4 LFin).

4. Principes de tenue des comptes

La tenue des comptes est un enregistrement chronologique et systématique des transactions effectuées avec l'extérieur et des imputations internes. Elle donne une vue claire, complète et véridique des opérations financières et comptables, du patrimoine et des dettes (art. 27 LFin). La tenue des comptes est régie par les principes de l'exhaustivité, de la véracité, de la ponctualité et de la traçabilité.

5. Principes de présentation des comptes

La présentation des comptes doit fournir une image de la situation financière qui corresponde à l'état effectif de la fortune, des finances et des revenus.

La présentation des comptes repose sur les principes du produit brut, de la comptabilité d'exercice, de la continuité, de l'importance, de la clarté, de la fiabilité, de la comparabilité et de la permanence des méthodes comptables.

Les comptes de l'Etat se composent du bilan, du compte de résultat, du compte des investissements, du tableau des flux de trésorerie et de l'annexe aux comptes. Ils enregistrent

les charges et les revenus ainsi que les dépenses et les recettes de l'année civile. Les dépenses sont comptabilisées au moment où elles sont dues, les recettes lorsqu'elles sont facturées (art. 31 LFin).

L'intégralité des dépenses et des recettes doit être comptabilisée. Les opérations de compensation entre dépenses et recettes sont prohibées conformément au principe du produit brut (art. 32 LFin).

6. Principes d'évaluation du bilan

6.1. Actif

6.1.1. Patrimoine financier (PF)

Le patrimoine financier est évalué à la valeur nominale. Les valeurs du patrimoine financier du MCH1 ont été transférées au bilan de reprise MCH2 à leur valeur comptable et ont été retraitées. Tous les nouveaux éléments du patrimoine financier sont évalués conformément aux principes d'évaluation ci-dessous. Le patrimoine financier est réévalué si une variation durable de la valeur est prévisible.

- Disponibilités et placements à court terme

Les disponibilités et les placements à court terme comprennent les fonds en caisse, les avoirs postaux et bancaires et les placements à court terme sur le marché monétaire (moins de 90 jours). Ils sont évalués à leur valeur d'acquisition, valeur nominale, ou, si inférieure, à leur valeur vénale.

- Créances

Les créances à court terme comprennent toutes les factures envers des tiers qui demeurent impayées à la date du bouclage des comptes.

Une provision générale pour créances douteuses est comptabilisée chaque année au 31 décembre. En outre, des correctifs d'actifs spécifiques (ducroire) sont enregistrés pour les créances fiscales et pour les créances résultant du domaine de la justice. L'évaluation de la provision pour pertes sur créances dépend du pourcentage d'élimination des créances par rapport au montant dû. Une moyenne sur cinq années est calculée.

Evolution de la provision pour pertes sur débiteurs

	Eliminations moyenne 2017-2021	Montants dus moyenne 2017-2021	Pourcentage	Provision au 31.12.2020	Provision au 31.12.2021	Variation
Impôts	4'942'636	39'626'201	12.47%	5'120'000	4'951'000	-169'000
Jugements	947'195	4'230'094	22.39%	830'000	950'000	120'000
Autres créances	149'103	7'875'447	1.89%	150'000	150'000	0
Total	6'038'934	51'731'742	11.67%	6'100'000	6'051'000	-49'000

- Placements financiers à court terme

Les placements financiers à court terme sont des actifs monétaires (placements à intérêts, dépôts à terme, etc.) qui sont généralement détenus dans le but de faire coïncider les flux de liquidités pouvant générer un rendement. Les placements financiers à court terme sont évalués à leur valeur d'acquisition, valeur nominale, ou, si inférieure, à leur valeur vénale. La valeur de remplacement positive s'avère déterminante pour les instruments financiers à des fins de couverture de taux (Swap).

- Actifs de régularisation

Les actifs de régularisation ont pour but de fournir les chiffres selon le principe d'échéance et la méthode de la comptabilité d'exercice. Les charges, revenus, recettes et dépenses d'importance sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel l'engagement a eu lieu. Les comptes d'actifs de régularisation sont évalués à leur valeur nominale. La valeur seuil pour l'enregistrement d'un actif de régularisation est fixée généralement à CHF 1'200.

- Marchandises, fournitures et travaux en cours

Les articles de commerce, les matières premières et auxiliaires, les produits semi-finis et finis, et les travaux en cours sont évalués au prix coûtant ou au prix du marché si celui-ci est inférieur. Les stocks de matériel (moyens d'enseignement, COVID) ne sont pas valorisés.

- Placements financiers à long terme

Les placements financiers à long terme ont une durée supérieure à un an. Ils sont classés dans le patrimoine financier, étant donné qu'ils ne servent pas directement à l'exécution des tâches publiques. Les actions, parts sociales, placements à intérêts (obligations, prêts) et créances à long terme sont comptabilisés à leur juste valeur ou à leur valeur nominale.

Les actions sont évaluées pour celles cotées en bourse à leur valeur boursière au 31 décembre 2021 et pour les autres à la dernière valeur fiscale connue. Globalement une plus-value de CHF 1'221'710 a été comptabilisée. Cette importante gain résulte du passage de la valorisation de deux positions de la valeur nominale en 2020 à leur valeur fiscale en 2021.

- Immobilisations corporelles du patrimoine financier

Les immobilisations corporelles détenues au patrimoine financier ne sont pas utilisées directement pour l'exécution des tâches publiques. Les immobilisations du patrimoine financier sont évaluées au coût d'acquisition lors du premier établissement du bilan. En l'absence du coût d'acquisition, la valeur vénale s'applique ou la valeur officielle pour les terrains.

Ecart par rapport aux recommandations MCH2

Les deux immeubles utilisés par l'AJAM et financés par la Confédération sont évalués au montant de la dette correspondante.

6.1.2. Patrimoine administratif (PA)

Les valeurs du patrimoine administratif comprennent les éléments qui servent à l'exécution des tâches publiques et qui découlent du compte des investissements. Le montant du seuil d'activation des investissements corporels et incorporels est fixé à CHF 20'000 par objet ou par projet.

Les valeurs comptables avant amortissement inférieures à CHF 20'000 par objet ou par projet (hors prêts, participations et capital social) sont entièrement amorties durant la période comptable.

Les participations et capital social du PA ne font pas l'objet de réévaluations régulières.

Ecart par rapport aux recommandations MCH2

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

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

- Immobilisations corporelles

Les immobilisations du patrimoine administratif sont inscrites au bilan au coût d'acquisition ou de production. En l'absence de coûts ou si aucun prix n'a été payé, la valeur vénale est portée au bilan à titre de coût d'acquisition. Les immobilisations corporelles détenues au patrimoine administratif, qui font l'objet d'une dépréciation du fait de leur utilisation, sont amorties par catégorie à leur valeur comptable résiduelle.

Liste des taux d'amortissements ordinaires appliqués (méthode linéaire) :

Terrains non-aménagés	0,0 %
Terrains aménagés	2,5 %
Ouvrages de génie civil	2,5 %
Bâtiments, terrains bâtis	3,0 %
Equipement, mobilier	20,0 %
Forêts	0,0 %
Equipement, machines	20,0 %
Mobilier	10,0 %
Véhicules	12,5 %
Software et hardware informatique	25,0 %
Subventions d'investissements à la Confédération	2,5 %
Subventions d'investissements	10,0 %

Prêts

Les prêts sont généralement comptabilisés à leur valeur nominale. Si une diminution durable de la valeur est prévisible, une réévaluation de la valeur doit être effectuée.

- Participations, capital social

Les participations sont des parts dans le capital d'autres sociétés, établissements et institutions détenues en vue d'un investissement permanent. Les participations acquises sont évaluées au maximum à leurs valeurs d'acquisition. En l'absence de cette dernière, la valeur nominale est déterminante. Si une diminution durable de la valeur est prévisible, une correction de valeur doit être effectuée.

- Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont des prestations en argent qui sont utilisées par le bénéficiaire de ces subventions pour acquérir des actifs durables à caractère d'investissement. Elles sont comptabilisées au net et figurent uniquement à l'actif du bilan.

Le taux d'amortissement ordinaire est de 10 %.

Ecart par rapport aux recommandations MCH2

Une catégorie et un taux d'amortissement uniques sont utilisés.

Les subvention d'investissements versées par le Service de l'Economie rurale à des groupes intercommunaux sont présentées au compte 1465 « subventions d'investissements aux entreprises privées » au lieu du compte 1462 « subventions d'investissements aux communes et aux groupes intercommunaux ».

6.2. Passif

6.2.1. Capitaux de tiers

- Engagements courants

Les engagements courants sont des dettes monétaires qui doivent généralement être remboursées dans les douze mois qui suivent la clôture. Ces engagements sont comptabilisés à leur valeur nominale.

- Engagements financiers à court terme

Les engagements financiers à court terme sont des dettes résultant d'opérations de financement d'une durée inférieure ou égale à un an. Ces engagements sont comptabilisés à leur valeur nominale ou à la valeur de remplacement négative pour les instruments financiers à des fins de couverture de taux (Swap).

- Passifs de régularisation

Les passifs de régularisation ont pour but de fournir les chiffres selon le principe d'échéance et la méthode de la comptabilité d'exercice. Les charges, revenus, recettes et dépenses d'importance sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel l'engagement a eu lieu. Les comptes de passifs de régularisation sont évalués à leur valeur nominale. La valeur seuil pour l'enregistrement d'un passif de régularisation est fixée généralement à CHF 1'200.

- Provisions à court terme

Des provisions sont comptabilisées pour les engagements fondés sur un événement survenu dans le passé (avant la date de clôture des comptes), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais peuvent être estimés. Une provision est classée à court terme si la sortie des fonds est exigible dans un délai d'un an à compter de la date de clôture. Les provisions font l'objet d'une réévaluation chaque année au 31 décembre.

- Engagements financiers à long terme

Les engagements financiers à long terme sont des passifs liés à des opérations de financement qui doivent généralement être remboursés plus de douze mois après la date de clôture du bilan. Ils sont comptabilisés à leur valeur nominale.

- Provisions à long terme

Des provisions sont comptabilisées pour les engagements fondés sur un événement survenu dans le passé (avant la date de clôture des comptes), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais qui peuvent être estimés. Une provision est classée à long terme si la sortie de fonds est exigible dans un délai de plus de douze mois à compter de la date de clôture. Les provisions font l'objet d'une réévaluation chaque année au 31 décembre.

- Engagements envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers

Un financement spécial est utilisé pour affecter des moyens en vue de l'exécution des tâches publiques. Un financement spécial est inscrit dans les capitaux de tiers si la base juridique ne peut être modifiée par la collectivité publique ou si la base légale repose sur le droit de rang supérieur. Ils figurent au passif du bilan et les opérations de comptabilisation doivent être enregistrées sur le compte de résultat.

Ecart par rapport aux recommandations MCH2

Les mouvements des engagements envers les fonds de capitaux de tiers ne transitent pas par le compte de résultat.

Les dépenses et les recettes d'investissement relatives à des financements spéciaux et fonds ne sont pas enregistrées dans le compte des investissements.

- Fonds et financements spéciaux enregistrés sous capital propre

Un financement spécial est utilisé pour affecter des moyens en vue de l'exécution des tâches publiques. Un financement spécial est inscrit dans le capital propre si la base juridique peut être modifiée ou si la base légale repose sur le droit de rang supérieur, mais laisse une marge de manœuvre considérable à la collectivité publique. Ils figurent au passif du bilan.

Les soldes des fonds et financements spéciaux enregistrés sous capital propre doivent être comptabilisés dans des comptes de clôture.

Ecart par rapport aux recommandations MCH2

Les attributions et les prélèvements sont comptabilisés sur des rubriques du compte de résultat.

Les dépenses et les recettes d'investissement relatives à des financements spéciaux et fonds ne sont pas enregistrées dans le compte des investissements lorsque le fonds enregistre également des opérations sur le compte de résultat.

- Réserve de politique budgétaire

La réserve de politique budgétaire est une réserve qui peut être utilisée pour couvrir des déficits futurs du compte de résultat.

7. Recettes fiscales

Les recettes fiscales sont comptabilisées généralement selon le principe de la délimitation des impôts. La facturation des acomptes prend en compte l'évolution probable des recettes fiscales par catégories d'impôt. Les revenus fiscaux sont régularisés au minimum selon les droits constatés par le Service des contributions.

8. Evènements survenus après la date d'établissement du bilan

Aucun évènement majeur à mentionner au bilan et/ou dans l'annexe au 31 décembre 2021 n'est survenu jusqu'à la date d'approbation des comptes par le Gouvernement.

B. TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS

Tableau des immobilisations corporelles et subventions d'investissement	Valeurs au 31.12.2020	Entrées nettes *	Sorties	Amortiss.	Valeurs au 31.12.2021
108 Immobilisations corporelles PF	5'177'704	-	-1'209'134	-158'140	3'810'430
Terrains PF	2'854'399	-	-	-	2'854'399
Bâtiments PF	2'323'305	-	-1'209'134	-158'140	956'031
140 Immobilisations corporelles du PA	260'757'936	19'388'058	-	-18'187'854	261'958'141
Terrains PA	3'443'565	442'457	-	-128'237	3'757'785
Routes / voies de communication	147'086'707	10'456'498	-	-5'956'412	151'586'794
Bâtiments PA	88'934'998	3'143'715	-	-5'055'825	87'022'888
Forêts	34'100	-	-	-	34'100
Biens meubles PA	21'258'567	5'345'388	-	-7'047'380	19'556'575
146 Subventions d'investissement	79'858'541	16'820'908	-	-12'515'020	84'164'429
Subventions d'investissement à la Confédération	21'617'553	-	-	-1'394'681	20'222'872
Subv.investissement aux cantons & aux concordats	30'000	-	-	-15'000	15'000
Subv.invest.aux communes & groupes intercommunaux	29'905'030	5'517'368	-	-5'296'524	30'125'873
Subv. investissement aux entreprises publiques	3'579'697	7'230'040	-	-1'308'023	9'501'713
Subv. investissement aux entreprises privées	18'742'199	3'200'000	-	-3'499'943	18'442'256
Subv. invest. aux org. privées à but non lucratif	684'729	60'500	-	-134'470	610'759
Subventions d'investissement aux ménages	3'504'957	793'000	-	-611'978	3'685'980
Subventions d'investissement à l'étranger	1'794'376	20'000	-	-254'401	1'559'975

* subventions et participations de tiers déduites

Tableau des immobilisations financières	Valeurs au 31.12.2020	Entrées	Sorties	Dépréciation / réévaluation	Valeurs au 31.12.2021
107 Placements financiers	7'754'580	-	-	1'221'710	8'976'290
Actions et parts sociales	7'754'580	-	-	1'221'710	8'976'290
144 Prêts	100'785'083	9'153'685	-13'229'205	-45'938	96'663'625
Prêts aux communes et aux syndicats intercommunaux	14'634'839	471'730	-1'583'478	-45'938	13'477'153
Prêts aux entreprises publiques	4'713'701	700'000	-1'154'661	-	4'259'040
Prêts aux entreprises privées	6'354'617	553'200	-1'182'366	-	5'725'451
Prêts consentis aux ménages privés	75'081'926	7'428'755	-9'308'700	-	73'201'981
145 Participations, capital social	30'724'430	1'101'685	-20'000	5'268'315	37'074'430
Participations aux entreprises publiques	22'034'430	-	-20'000	-	22'014'430
Participations aux entreprises privées	1'030'000	-	-	-400'000	630'000
Participations aux org. privées à but non lucratif	7'660'000	1'101'685	-	5'668'315	14'430'000

C. PLACEMENTS FINANCIERS À LONG TERME (PATRIMOINE FINANCIER)

Placements financiers	Comptes 2020	Comptes 2021	Ecart	
	Montants	Montants	en CHF	en %
107 Placements financiers	7'754'580	8'976'290	+	1'221'710 + 15.75%
1070 Actions et parts sociales	7'754'580	8'976'290	+	1'221'710 + 15.75%
139'840 actions Banque Cantonale du Jura SA	7'271'680	7'341'600	+	69'920 + 0.96%
<i>Société anonyme, capital social : CHF 42'000'000 (part cantonale : 4.66 %)</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 14.00</i>				
<i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 52.00 au 31.12.20 / CHF 52.50 au 31.12.21</i>				
<i>Taux de dividende : 8.572 %</i>				
700 actions MCH Group AG, Bâle	8'400	6'300	-	2'100 - 25.00%
<i>Société anonyme, capital social : CHF 60'100'000 (part cantonale : 0.01 %)</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 10.00</i>				
<i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 12.00 au 31.12.20 / CHF 9.00 au 31.12.21</i>				
<i>Taux de dividende : 0.00 %</i>				
2 parts fédérales Fédération Suisse des Epreuves d'Engraissement et d'Abattage des porcs, Sempach	-	-	-	-
<i>Coopérative</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 500.00</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
28'400 actions Sucre Suisse SA	284'000	769'640	+	485'640 + 171.00%
<i>Société anonyme, capital social : CHF 17'040'000 (part cantonale 1.67 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale en 2020 : CHF 10.00</i>				
<i>Evaluation à la valeur fiscale en 2021 : CHF 27.10</i>				
88 actions nominatives Sairgroup SA	-	-	-	-
<i>Société anonyme en liquidation (sans valeur vénale)</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 69.00</i>				
135 actions nominatives SA des Domaines Agricoles	40'500	708'750	+	668'250 + 1650.00%
<i>Société anonyme, capital social : CHF 1'020'000 (part cantonale 3.97 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale en 2020 : CHF 300.00</i>				
<i>Evaluation à la valeur fiscale en 2021 : CHF 5'250.00</i>				
<i>Taux de dividende : 10.00 %</i>				
68 parts sociales Sté Coop. de Construction des Employés de la Maison de santé de Bellelay	-	-	-	-
<i>Coopérative</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 100.00</i>				
67 parts Service Suisse aux Bibliothèques	-	-	-	-
<i>Coopérative</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 100.00</i>				
33 parts société Suisse de Crédit Hôtelier	-	-	-	-
<i>Institution de droit public, capital social : CHF 28'382'000</i>				
<i>(part cantonale 0.06%)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 500.00</i>				

Placements financiers	Comptes 2020	Comptes 2021	Ecart	
	Montants	Montants	en CHF	en %
10 actions nominatives Tunnel du Grand-Saint-Bernard SA, Bourg St-Pierre	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social CHF 12'200'000 (part RCJU 0.04 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 500.00</i>				
100 actions nominatives Société Jurassienne d'Electricité SA, Delémont	50'000	50'000	-	-
<i>Société anonyme, capital social CHF 100'000 (part cantonale 100 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominative libérée : CHF 500</i>				
<i>Valeur nominale CHF 1'000.00 (libération du capital à 50 %)</i>				
2 actions nominatives ISDS - Oulens	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social : CHF 200'000 (part cantonale 1 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1'000.00</i>				
100 actions nominatives SI Campus HE-Jura SA	100'000	100'000	-	-
<i>Société anonyme, capital social : CHF 100'000 (part cantonale 100 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000</i>				

D. PARTICIPATION (PATRIMOINE ADMINISTRATIF)

Participations	Comptes 2020	Comptes 2021	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
145 Participations, capital social	30'724'430	37'074'430	+	6'350'000 + 20.67%
1454 Participations aux entreprises publiques	22'034'430	22'014'430	-	20'000 - 0.09%
4'000 actions nominatives Thermoréseau Porrentruy SA <i>Société anonyme, capital social 9'140'000 (part cantonale 10.94 %)</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i> <i>Valeur nominale : CHF 250</i>	-	-	-	-
800 actions nominatives Thermoréseau Porrentruy SA <i>Société anonyme, capital social 9'140'000 (part cantonale 2,19 %)</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i> <i>Valeur nominale : CHF 250</i>	-	-	-	-
60 actions J-eNOV SA, Le Noirmont <i>Société anonyme, capital social 100'000 (part cantonale 100.00 %)</i> <i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 100</i> <i>Année d'acquisition : 2017</i> <i>Taux de dividende : 325 %</i>	117'860	117'860	-	-
1 action nominative eOperations Suisse SA, Berne <i>Société anonyme, capital social 100'000 (part cantonale 0.30 %)</i> <i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 300.00</i> <i>Année d'acquisition : 2018</i>	300	300	-	-
1'530'000 actions Banque Cantonale du Jura SA <i>Société anonyme, capital social : 42'000'000 (part cantonale 51.00 %)</i> <i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 14</i> <i>Taux de dividende : 8.572 %</i>	21'420'000	21'420'000	-	-
484 actions Banque Nationale Suisse <i>Société anonyme, capital social 25'000'000 (part cantonale 0.48 %)</i> <i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 250</i>	121'000	121'000	-	-
5'749 actions ordinaires Chemins de Fer du Jura SA <i>Société anonyme, capital social : CHF 10'850'000 (part cantonale 5.30 %)</i> <i>Valeur nominale CHF 100</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>	-	-	-	-
34'077 actions privilégiées Chemins de Fer du Jura SA <i>Société anonyme, capital social CHF 10'850'000 (part cantonale 31.41 %)</i> <i>Valeur nominale CHF 100</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>	-	-	-	-
37'040 actions BLS SA, Berne <i>Société anonyme, capital sociale 79'442'000 (part cantonale 0.05 %)</i> <i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 0.50</i> <i>Valeur nominale : CHF 1.00</i> <i>Fusion en 2006</i>	18'520	18'520	-	-
14'000 actions BKW (ancienne FMB Energie SA) <i>Société anonyme, capital social 132'000'000 (part RCIU 0.03 %)</i> <i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 2.50</i> <i>Taux de dividende : 96.00 %</i>	35'000	35'000	-	-

Participations	Comptes 2020	Comptes 2021	Ecart	
	Montants	Montants	en CHF	en %
4'630 actions nominatives SairGroup SA, Zürich <i>En liquidation (sans valeur vénale)</i> <i>Valeur nominale : CHF 69.00</i>	-	-	-	-
3 actions Société des Forces Electriques de la Goule SA, St-Imier <i>Société anonyme, capital social 3'500'000 (part cantonale 0.06 %)</i> <i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 250</i> <i>Taux de dividende : 36.00 %</i>	750	750	-	-
115 actions nominatives Salines Suisses SA <i>Société anonyme, capital 11'164'000, part cantonale 1.03 %</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i> <i>Valeur nominale : CHF 1'000</i> <i>Taux de dividende : 22.4 %</i>	-	-	-	-
116 actions nominatives Self Fin Invest AG <i>Société anonyme, capital social 10'000'000 (part cantonale 1.16 %)</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i> <i>Valeur nominale : CHF 1'000</i> <i>Taux de dividende : 40.00 %</i> <i>Société immobilière Salines Suisses du Rhin</i>	-	-	-	-
140 actions nominatives Thermobois SA, Porrentruy <i>Société anonyme, capital CHF 1'000'000 (part cantonale 7.00%)</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i> <i>Valeur nominale : CHF 500</i> <i>Année d'acquisition : 1989</i>	-	-	-	-
273 actions nominatives Energie du Jura SA <i>Société anonyme, capital social 7'425'000 (part cantonale 27.58 %)</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i> <i>Valeur nominale : CHF 7'500</i> <i>Année d'acquisition : 1989</i> <i>Taux de dividende 2.00 %</i>	-	-	-	-
60 actions nominatives Energie du Jura SA <i>Société anonyme, capital social 7'425'000 (part cantonale 6.06 %)</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i> <i>Valeur nominale : CHF 7'500</i> <i>Année d'acquisition : 2007</i> <i>Taux de dividende : 2.00 %</i>	-	-	-	-
740 actions nominatives Société jurassienne d'Equipement SA, Delémont <i>Société anonyme, capital social 1'500'000 (part cantonale 76.00 %)</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i> <i>Valeur nominale : CHF 1'000</i> <i>Année d'acquisition : CHF 2007 et 2009. Echange avec Globaz en 2018 (100 act.)</i>	-	-	-	-
340 actions nominatives Creapole SA, Delémont <i>Société anonyme, capital social 100'000 (part cantonale 56.00 %)</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i> <i>Valeur nominale : CHF 100</i> <i>Année d'acquisition : 2007</i>	-	-	-	-

Participations	Comptes 2020	Comptes 2021	Ecart	
	Montants	Montants	en CHF	en %
Fondation latine Projets pilotes - Addiction <i>Fondation</i>	300'000	300'000	-	-
Fondation Cours de Miracles <i>Fondation</i> <i>Fusion par absorption avec la Fondation du Théâtre du Jura en 2021</i>	20'000	-	20'000	- 100.00%
Fondation Rurale Interjurassienne <i>Fondation, pour mention</i>	-	-	-	
Fondation O2 <i>Fondation, pour mention</i>	-	-	-	
Fondation romande du cinéma <i>Fondation</i>	1'000	1'000	-	-
Société d'équipement de la région d'Ajoie et du Clos-du-Doubs - SEDRAC <i>Institution de droit public, pour mention</i>	-	-	-	
1455 Participations aux entreprises privées	1'030'000	630'000	-	400'000 - 38.83%
Participation au capital de SICAS <i>Fondation, en liquidation</i>	400'000	-	400'000	- 100.00%
Participation au capital de la Fondation Jules Thurmann <i>Fondation</i>	30'000	30'000	-	-
600 parts Clinique Le Noirmont <i>Coopérative, capital social 4'098'000 (part cantonale 14.64 %)</i> <i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000</i>	600'000	600'000	-	-
1456 Participations aux org. privées à but non lucratif	7'660'000	14'430'000	+	6'770'000 + 88.38%
400 actions SIP NWCH <i>Société anonyme, capital social CHF 1'200'000 (part cantonale 33.33 %)</i> <i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000</i>	400'000	400'000	-	-
Fondation Théâtre du Jura <i>Fondation</i> <i>Fusion par absorption de la fondation Cours des miracles en 2021</i> <i>La variation de CHF 6'770'000 découle des éléments suivants :</i> <i>- investissement net de CHF 1'081'685</i> <i>- fusion avec la fondation Cours des miracles : CHF 20'000</i> <i>- correction d'un écart d'évaluation de la participation : CHF 5'668'315</i>	7'260'000	14'030'000	+	6'770'000 + 93.25%

E. ENGAGEMENTS FINANCIERS À COURT TERME

Engagements financiers à court terme	Comptes 2020 Montants	Comptes 2021 Montants
Engagements envers des intermédiaires financiers	80'000'000	100'000'000
Part à court terme d'engagement à long terme	20'000'000	10'000'000
Instruments financiers pour couverture de risque de taux d'intérêt	0	10'702'419
Total	100'000'000	120'702'419

Le poste « instruments financiers pour couverture de risque de taux d'intérêt » se base sur la valeur de remplacement des trois contrats Swap suivants :

Instruments financiers dérivés	Type	Objectif	Emission Année	Volume Montants	Taux d'intérêt %	Comptes 2020 Valeur rempl.	Comptes 2021 Valeur rempl.	Echéance définitive
Banque Cantonale de Zürich	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2012	20'000'000	1.170%	-3'569'714	-2'353'368	07.06.2032
Banque Cantonale de Zürich	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2013	20'000'000	1.870%	-5'627'701	-4'096'584	05.12.2033
UBS	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2014	20'000'000	1.870%	-5'850'444	-4'252'467	31.03.2034
Total et taux moyen				60'000'000	1.637%	-15'047'859	-10'702'419	

F. ENGAGEMENTS FINANCIERS À LONG TERME

Reconnaisances de dettes à long terme	Taux d'intérêt %	Comptes 2021 Montants	Echéance définitive	Echéance d'intérêt
Vaudoise	2.700	10'000'000	27.05.2026	27.05.
Helvetia	1.740	10'000'000	14.11.2024	14.11.
Vaudoise	2.010	10'000'000	30.11.2028	30.11.
Helvetia	1.490	10'000'000	05.03.2024	05.03.
Caisse Pensions La Poste	1.530	10'000'000	13.09.2027	13.09.
Banque Cantonale du Jura	2.150	10'000'000	01.11.2027	01.11.
Banque Cantonale du Jura	2.250	20'000'000	01.11.2029	01.11.
Helvetia	1.780	10'000'000	11.02.2028	11.02.
SUVA	1.550	10'000'000	18.02.2025	18.02.
SUVA	1.280	20'000'000	15.12.2026	15.12.
AXA Assurances	0.400	10'000'000	10.12.2035	10.12.
Total et taux moyen	1.724%	130'000'000		

Autres emprunts	Comptes 2020 Montants	Comptes 2021 Montants
Caisse de pensions RCJU	32'825'565	31'687'565
UBS SA - emprunt obligataire 22.05.2020 - 22.05.2030 - 0,15 %	100'000'000	100'000'000
Banque J.Safra Sarasin - emprunt 15.12.2020 - 15.12.2035 - 0,29 %	5'000'000	5'000'000
Total	137'825'565	136'687'565

Etat des engagements envers les collectivités

Prêts, reconnaissances de dettes	Comptes 2020 Montants	Comptes 2021 Montants
Confédération - CI agricoles	74'502'842	74'752'770
Confédération - prêts AEP	10'328'620	10'078'620
Confédération - CI forêts	1'897'142	1'897'117
Confédération - prêts LPR	11'331'787	10'965'456
Confédération - prêts OCC Covid19	288'300	153'818
Confédération - prêts AJAM	1'114'171	956'031
Total	99'462'861	98'803'810

Autres engagements financiers à long terme	Comptes 2020 Montants	Comptes 2021 Montants
Crédits agricoles - AEP	2'281'578	2'281'578
Crédits agricoles - AEP	1'286'000	1'286'000
Crédits agricoles - Fonds service	204'412	204'370
Crédits agricoles - Fds dév.rural durable	1'002'566	1'002'522
Crédits agricoles - PDRD	80'000	40'000
Crédits investissements forestiers	509'972	509'972
Total	5'364'528	5'324'443

G. TABLEAUX DES PROVISIONS

Tableau des provisions	Valeurs au 31.12.2020	Constitution	Dissolution	Valeurs au 31.12.2021
Provision	58'861'047	11'054'886	14'930'218	54'985'715
Provisions à court terme	14'270'883	10'724'386	12'385'586	12'609'684
Provision "épargne-temps"	197'748		157'245	40'504
Provision "heures supplémentaires et vacances non-prises"	198'000	10'320'000	198'000	10'320'000
Provision pour procès	0	14'000		14'000
Provision pour engagements de prévoyance	875'135		30'341	844'794
Provision indemnisation COVID-19 pour les institutions de santé	12'000'000		12'000'000	0
Provision réduction primes LAMal	1'000'000			1'000'000
Provision pour projets de transformations COVID-19 pour les institutions culturelles		390'386		390'386
Provisions à long terme	44'590'164	330'500	2'544'632	42'376'032
Provision pour indemnités de prévoyance des membres du Gouvernement (nouveau régime)	1'372'380	330'500		1'702'880
Provision pour engagement de prévoyance des anciens membres du Gouvernement	35'777'964		1'534'621	34'243'343
Provision pour engagement de prévoyance des institutions paraétatiques	7'093'000		907'000	6'186'000
Provision pour la structure d'accueil de Moutier	346'819		103'011	243'808

H. ETAT DU CAPITAL PROPRE

Tableau des fonds propres	Valeurs au 31.12.2020	Transferts	Augmentations	Diminutions	Valeurs au 31.12.2021
Capital propre	74'135'537	1'333'154	14'681'690	20'200'810	69'949'571
Financements spéciaux	14'393'959	1'333'154	9'992'696	9'498'391	16'221'419
Financements spéciaux	14'393'959	1'333'154	9'992'696	9'498'391	16'221'419
Réserves	30'500'000	0		0	30'500'000
Réserve de politique budgétaire	30'500'000				30'500'000
Excédent/découvert du bilan	29'241'578	0	4'688'994	10'702'419	23'228'153
Résultat annuel	-34'121'215	34'121'215	-1'009'662		-1'009'662
Résultats cumulés des années précédentes *	63'362'793	-34'121'215	5'698'656	10'702'419	24'237'815

* Le montant de CHF 63'362'793 au 01.01.2021 prend en compte la dissolution de fonds présentée dans les comptes 2020 (CHF 960'054).

Le transfert (CHF 1'333'154) sur le financement spécial du capital propre provient du fonds de soutien aux formations professionnelles, auparavant enregistré dans les fonds de capitaux de tiers.

L'augmentation des résultats cumulés des années précédentes découle de la dissolution de la provision pour le prêt CPJU, part du CMP, pour CHF 30'341 et de la comptabilisation d'une plus-value comptable pour la Fondation du théâtre du Jura de CHF 5'668'315 (correction d'un écart d'évaluation de cette position).

La diminution temporaire (CHF 10'702'419) des fonds propres provient de la comptabilisation de la valeur de remplacement des opérations de couverture des taux d'intérêts Swap (cf. commentaires et tableau des engagements financiers à court terme).

Ecart par rapport aux recommandations MCH2

Les opérations concernant la dissolution de la provision pour le prêt CPJU, part du CMP, et de la plus-value comptable pour la Fondation du Théâtre du Jura sont comptabilisées dans les fonds propres.

La valeur de remplacement négative pour les opérations de couverture des taux d'intérêts Swap est présentée au compte 299 « Excédent / découvert du bilan » au lieu du compte 296 « Réserve lié au retraitement du patrimoine financier ».

I. GARANTIES ACCORDÉES ET ENGAGEMENTS CONDITIONNELS

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

Bénéficiaires	Commentaires	Montants au 31.12.2020	Montants au 31.12.2021
Caisse pensions RCJU ¹⁾			
Chiffres clés pour le calcul des engagements			
a) Capitaux de prévoyance (engagement)		1'945'483'000	1'987'718'000
b) Fortune		1'448'091'000	1'576'727'000
c) Réserve de fluctuation de valeur (RFV)		183'527'000	272'549'000
Ratios			
Taux de couverture (sans RFV) = (b-c)/a		65.0%	65.6%
Degré de couverture (avec RFV) = b/a		74.4%	79.3%
Garantie de l'Etat			
Ecart entre le taux de couverture effectif et le taux de 100% = a-(b-c)	Prestations conformément à l'art. 72c LPP RS 831.40.	680'919'000	683'540'000
Engagement conditionnel			
Ecart entre le taux de couverture effectif et la contrainte fédérale d'atteindre 80% en 2052: (0.8*a)- (b-c)	Dispositions transitoires du 17 décembre 2000 de la LPP RS 831.40.	291'822'400	285'996'400
<i>N.B. les chiffres 2021 indiqués sont non audités par l'organe de révision de la Caisse de pensions.</i>			
Banque Cantonale du Jura	Garantie selon l'art. 6 de la loi sur la Banque cantonale du Jura RS 951.11.	p.m.	p.m.
Aide en matière d'investissement (LIM)			
Prêts accordés par la Confédération. Solde au 31.12.2021 = CHF 19'099'027.	Moitié des pertes éventuelles selon art. 12 LIM RS 901.1.	10'547'800	9'549'514
Société coopérative pour le développement de l'économie jurassienne (SDEJ)	Selon loi sur le développement de l'économie cantonale, RSJU 901.1.	1'319'700	960'793
Cautionnements COVID			
a) Sports d'équipes (pratiqués à titre professionnel et semi-professionnel).	Pertes éventuelles, selon décision du Gouvernement du 18.12.2020.	200'000	200'000
b) Starts-up	Pertes éventuelles selon décisions du Gouvernement du second semestre 2020	412'125	412'125
SI-Campus	Couverture du loyer relatif au 3ème étage selon décision du Gouvernement du 10 décembre 2013.	540'000	540'000
Société jurassienne d'équipement (SJE)	Couverture de déficit selon décision du GVT du 21 avril 2020	p.m.	p.m.

Bénéficiaires	Commentaires	Montants au 31.12.2020	Montants au 31.12.2021
Sites contaminés ²⁾	Engagement conditionnel	p.m	p.m
Potentiel litige géothermie profonde à Haute-Sorne ³⁾	Engagement conditionnel	p.m.	p.m.
Acteurs de la santé ⁴⁾	Engagement conditionnel	p.m.	p.m.

Remarques:

1) Engagements

La situation en capitalisation partielle exige que le taux de couverture respecte les paliers suivants : 60 % au 1^{er} janvier 2020, 75 % au 1^{er} janvier 2030 et 80 % au 1^{er} janvier 2052. Le complément à la recommandation 09 (engagements envers des caisses de pensions) prévoit, en fonction des dispositions légales, de provisionner les prestations d'assainissement nécessaires à supporter par moitié par les employeurs et les employés. Le plan de financement actuellement en vigueur à la Caisse ne nécessite pas une telle écriture car il a été approuvé par l'autorité de surveillance.

Garantie d'Etat

Par l'article 17 de la Loi sur la Caisse de pensions de la République et Canton du Jura (LCPJU) du 3 octobre 2013, modifiée le 2 octobre 2019, l'Etat garantit la couverture des prestations de la Caisse conformément à l'article 72c LPP. Cette disposition autorise à la Caisse à financer des prestations selon le principe de répartition et donc à présenter des capitaux de prévoyance d'un montant inférieur à la fortune.

- 2) Les coûts relatifs à l'assainissement des sites pollués imputables à l'Etat sont couverts par le Fonds pour la gestion des déchets. Ce dernier est formalisé par l'art. 42 de la loi du 9.12.2020 sur les déchets et les sites pollués (RSJU 814.015 - LDSP). Ce fonds est alimenté par diverses taxes ainsi que par les indemnités en vertu de l'ordonnance fédérale relative à la taxe pour l'assainissement des sites contaminés (indemnités OTAS).

Des délais ont été fixés par l'Office de l'environnement pour la réalisation de l'ensemble des mesures d'investigation (2028) et des assainissements des sites contaminés inscrits au cadastre cantonal (2040). En cas de non-respect de ces délais, le canton du Jura pourrait perdre le droit de bénéficier des indemnités OTAS. Dans ce cas, il existerait un risque que l'Etat soit tenu de prendre à sa charge une partie des coûts relatifs à l'assainissement des sites pollués (art. 42, al. 2, let. c, LDSP). Les délais fixés sont plus courts que ceux qui sont mentionnés dans la loi cantonale sur les déchets et les sites pollués, mais ils sont en adéquation avec les exigences fédérales.

Sur la base de l'ensemble des données actuellement disponibles, une planification a été définie jusqu'en 2040 par l'Office de l'environnement. A ce jour, le respect de cette planification semble assuré, ce qui n'engendrerait aucun coût pour l'Etat.

- 3) Des négociations sont en cours actuellement avec Geo-Energie Suisse SA pour une reprise du projet sous conditions. Un abandon de celui-ci entraînerait d'éventuelles incidences financières pour l'Etat jurassien pour un montant non connu à ce stade.
- 4) L'appréciation sur une éventuelle indemnisation de charges extraordinaires en lien avec la pandémie COVID-19 supportées durant l'année sous revue par des acteurs de la santé sera menée en 2022 sur le base des comptes 2021 des institutions concernées.

S'agissant des **crédits fédéraux d'investissements agricoles et forestiers, aides aux exploitations paysannes, prêts fédéraux LPR**, les engagements sont inscrits dans le bilan. Selon les bases légales, le canton garantit le 50 % des pertes éventuelles en cas de non-remboursement.

J. INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

1. Appréciation des risques

La gestion des risques financiers est intégrée dans l'actualisation interne du plan financier du compte de résultat. Cette procédure permet ainsi d'apprécier l'évolution possible des charges et des recettes dans le temps par rapport aux dernières informations connues.

2. Avoirs non comptabilisés

Les montants à encaisser dans le cadre de la récupération des ADB s'élèvent à CHF 1'355'192 au 31.12.2021. Ces avoirs ne sont pas comptabilisés car ils ont déjà été éliminés. La totalité de ce montant ne pourra certainement pas être perçue. De plus, il comprend les sommes dues envers les différentes collectivités (communes, paroisses).