



COMPTES 2022

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	10
II. COMPTE DE RESULTAT	21
1. Charges	22
1.1 Charges de personnel	23
1.2 Biens, services et autres charges d'exploitation	26
1.3 Charges d'armement	27
1.4 Amortissements du patrimoine administratif	28
1.5 Charges financières	28
1.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux	29
1.7 Charges de transfert	30
1.8 Subventions redistribuées	33
1.9 Charges extraordinaires	33
1.10 Imputations internes	34
2. Revenus	35
2.1 Revenus fiscaux	36
2.2 Revenus régaliens et de concessions	37
2.3 Taxes	38
2.4 Revenus divers	39
2.5 Revenus financiers	40
2.6 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	41
2.7 Revenus de transfert	42
2.8 Subventions redistribuées	43
2.9 Revenus extraordinaires	43
2.10 Imputations internes	44
III. COMPTE DES INVESTISSEMENTS	45
1. Investissements nets	46
2. Récapitulation par département	47
3. Récapitulation par rubriques	48

DEUXIEME PARTIE :

I. COMPTES DE RESULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES	49
1. Chancellerie d'Etat	51
2. Département de l'intérieur	60
3. Département de l'économie et de la santé	76
4. Département de l'environnement	92
5. Département de la formation, de la culture et des sports	108
6. Département des finances	132
II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES	145
1. Chancellerie d'Etat	147
2. Département de l'intérieur	148
3. Département de l'économie et de la santé	149
4. Département de l'environnement	151
5. Département de la formation, de la culture et des sports	168
6. Département des finances	171

TROISIEME PARTIE : **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

I. Récapitulatif par genre de comptes	173
II. Effectifs du personnel	181
III. Crédits d'engagement et crédits-cadres utilisés et encore disponibles	185
IV. Etat des subventions encore à verser au 31 décembre 2022	189
V. Détails de la mesure OPTI-MA no 125	191
VI. Liste des dépassements par rapport au budget	195
VII. Engagements envers les financements spéciaux	213

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

I. COMPTES DE L'ETAT	215
1. Bilan	216
2. Compte de résultat	217
3. Compte des investissements	218
4. Tableaux des flux de trésorerie	219
5. Annexe	220

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

Les comptes 2022 de l'Etat jurassien bouclent sur un résultat légèrement positif (+ 0.3 million). Ce résultat s'explique par une conjoncture particulièrement favorable et par des effets uniques non prévisibles à l'instar des variations d'impôts des années antérieures (7 millions) et du décompte établi pour les cas de rigueur COVID (4 millions). Ces bonnes nouvelles ne sauraient en aucun cas remettre en cause les efforts à poursuivre dans le cadre du programme Plan équilibre 22-26 pour faire face aux difficultés financières chroniques et structurelles de l'Etat.

La hausse des recettes fiscales s'inscrit dans le contexte d'une forte reprise conjoncturelle à l'image d'un secteur horloger qui a connu une année 2022 parmi les plus favorables. Une telle accélération économique était difficilement prévisible lors de la finalisation du budget en automne 2021 alors que les mesures restrictives liées à la pandémie de la COVID étaient encore en vigueur. A l'instar des autres collectivités publiques qui ont déjà communiqué sur leurs comptes 2022, le Canton du Jura observe que les recettes fiscales directes sont supérieures au budget (15 millions ou 4.4%).

Les conditions-cadres au niveau de la fiscalité ont été améliorées en 2022 par la dernière baisse fiscale de 1% pour les personnes physiques et par la réduction supplémentaire de 17% à 16% pour les personnes morales prévue dans le cadre de la RFFA. Toutefois, les recettes fiscales progressent de 6 millions ou de 1.8% par rapport à 2021 mais demeurent encore inférieures au niveau qui prévalait avant la réforme fiscale en 2019 (- 6 millions).

Les coûts des mesures en lien avec la pandémie s'avèrent moins importants qu'initialement envisagé. Ce constat apporte une amélioration unique d'environ 5 millions expliquée principalement par les cas de rigueur. La reprise économique peut également illustrer que les aides fédérales et cantonales ont pleinement joué leur rôle.

Les recettes en provenance de la BNS, à hauteur de 34 millions et à considérer désormais comme extraordinaires, permettent de présenter des comptes 2022 équilibrés. L'absence de versement annoncé au début de l'année 2023 et les remises en questions des distributions futures expliquent les craintes communiquées en date du 9 janvier 2023 malgré l'amélioration de la conjoncture.

Malgré les événements exceptionnels expliquant le résultat annuel, la gestion des plus rigoureuses des deniers publics a participé au respect des charges prévues au budget. L'écart avec le budget n'est en effet que de 0.6 million de francs ou de 0.06%. Les charges de personnel s'inscrivent dans le cadre budgétaire (0.12%). Les effectifs moyens observés sont inférieurs à ceux qui prévalaient l'année précédente (1'892 EPT en 2022 contre 1'906 en 2021). Pour sa part, l'accueil des réfugiés ukrainiens a impliqué des dépenses non prévisibles à hauteur de 3 millions de francs dont 1 million de francs en charges de personnel.

La progression moyenne annuelle des charges par rapport à l'année 2019, qui précédait la pandémie, est de l'ordre de 8 millions ou de 0.8%. Ce taux est nettement plus modeste que celui observé en moyenne par le passé (entre 2% et 3%) et illustre les efforts entrepris pour limiter la croissance des dépenses.

Comptes 2022 de la République et Canton du Jura

Des investissements bruts de 56.3 millions ont été réalisés en 2022, dont 36.3 millions à charge du Canton. Ce niveau s'avère à la fois proche du budget (36.4 millions) et de l'exercice précédent (36.0 millions). Les ressources libérées par le retard de certains projets (notamment informatiques) ont été réallouées de manière proactive en faveur de la maintenance routière (+ 0.7 million) et du subventionnement des installations scolaires versé aux communes (+ 1 million).

Ces investissements ont pu être réalisés en respectant le mécanisme du frein à l'endettement par la bonne tenue du compte de résultats. Ainsi, l'endettement brut de 365.5 millions s'inscrit en légère diminution (- 11 millions) et la fortune s'améliore à 86.2 millions.

Sans la distribution des bénéfices de la BNS, le Canton du Jura aurait dû comptabiliser en 2022 une perte de 34 millions de francs. En outre, des décisions comme l'initiative « Les plaques moins chères ! » ou encore la fin de la mesure OPTIMA 125 réduiront de manière durable les recettes à venir. L'inflation et le Plan climat vont appeler du reste d'autres besoins.

Le résultat 2022 marqué par une maîtrise des charges et des rentrées fiscales exceptionnelles ne remet pas en cause les efforts engagés dans le cadre du programme Plan équilibre 22-26 qui vise un assainissement durable des finances cantonales. Cet élément est indispensable pour réaliser les investissements et les projets nécessaires au développement du Canton.

Le Gouvernement vous recommande d'approuver les comptes 2022 de l'Etat.

Delémont, le 28 mars 2023

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA


Jacques Gerber
Président




Jean-Baptiste Maître
Chancelier d'État

ARRETE APPROUVANT LES COMPTES DE LA REPUBLIQUE ET CANTON DU
JURA POUR L'EXERCICE 2022

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 2022
sont approuvés.

Art. 2 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

La présidente :
Amélie Brahier

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 de quelques indicateurs et chiffres clés suivants.

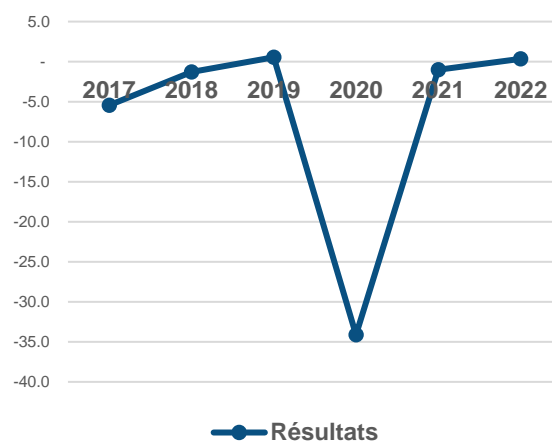
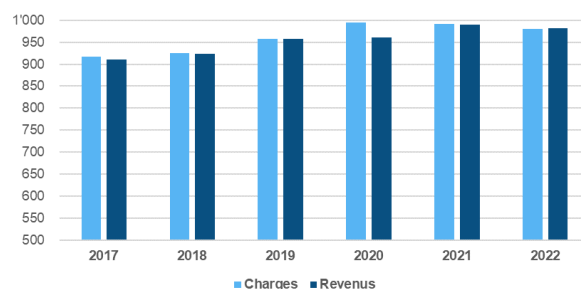
a) Evolution des charges, des revenus et du compte de résultat

Le compte de résultat présente un léger bénéfice de 0,3 mio alors que les derniers comptes présentaient des déficits respectivement de - 1,0 mios en 2021 et - 34,1 mios en 2020.

Les charges propres courantes de l'Etat sont non seulement maîtrisées par rapport au budget (- 0.06%) mais également contenues.

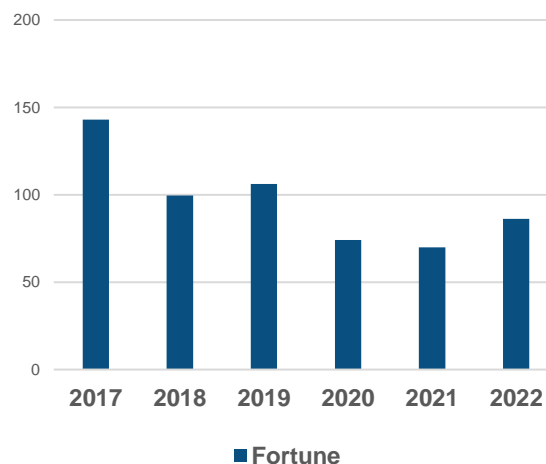
La progression moyenne annuelle des charges par rapport à l'année 2019, qui précédait la pandémie, est de l'ordre de 8 millions ou de 0,8%. Ce taux est nettement plus modeste que celui observé en moyenne par le passé (entre 2% et 3%) et illustre les efforts entrepris pour limiter la croissance des dépenses.

A l'instar des propres recettes fiscales qui ont repris une évolution positive, l'IFD s'est avéré plus important que prévu et permet de compenser partiellement la diminution imprévisible et importante de l'impôt anticipé. Comme l'exercice précédent, l'apport de la BNS se chiffre à 34 millions. Finalement, il faut rappeler que la péréquation fédérale s'inscrit en nette diminution de - 6,8 mios.



b) Variations au bilan

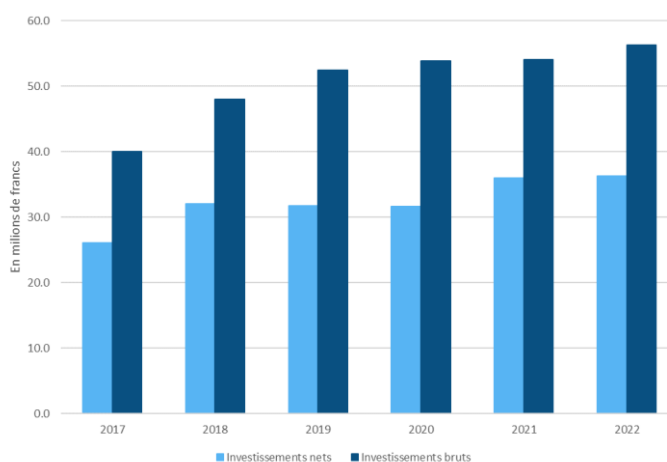
La fortune progresse de 69,9 à 86,2 mios, par le jeu du résultat positif de l'exercice, de la variation également positive des fonds de capital propre (+ 2,9 mios) et du retraitement annuel également positif pour les instruments de couverture de taux d'intérêt (+ 13,0 mios). La réserve pour politique budgétaire demeure à 30,5 mios.



c) Investissements nets

Les dépenses d'investissements nets sont proches du budget avec 36,3 mios contre 36,0 mios. Il faut remonter à 2014 pour trouver une valeur équivalente pour l'investissement net. Pourtant, de par leur nature de projet, les investissements peuvent accuser des différences de calendrier. Les principales variations tiennent au crédit supplémentaire de 1,0 mio en faveur des installations scolaires, à la réfection de la toiture de la Division technique (+ 0,8 mio) et à la maintenance routière (+ 0,7 mio). Inversement, des décalages temporels dans les projets informatiques (- 1,6 mio), reports de travaux aux caves du Château de Porrentruy (- 0,6 mio) et un décalage temporel pour les études de la construction

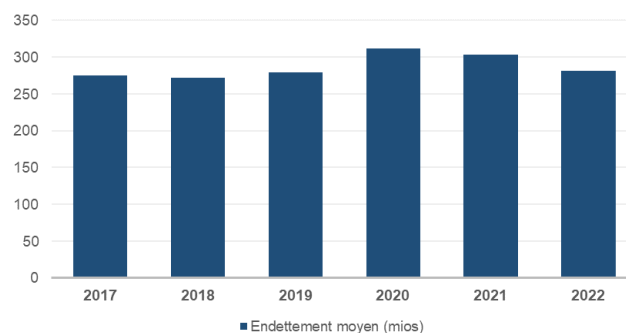
des bâtiments aux Prés Roses à Delémont diminue la charge.



d) Endettement

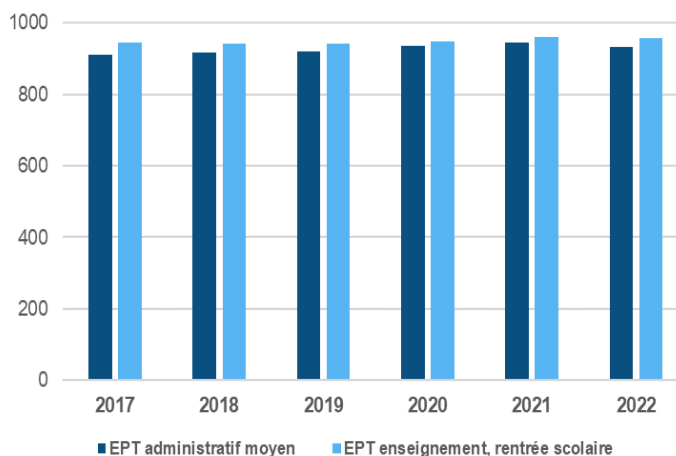
La stabilisation générale de la situation (cf. lettre a) permet de limiter le recours à l'emprunt. La dette brute ainsi définie dans le mécanisme du frein à l'endettement s'avère stable à 366 millions.

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 2022, la dette moyenne est de 281,2 mios contre 303,1 mios en 2021.



e) Evolution des effectifs

L'effectif du personnel moyen (sans les fouilles archéologiques) s'établit à 934,1 EPT contre 945,1 EPT (soit, - 11,0 EPT par rapport à 2021), mais à - 12,9 EPT par rapport au budget finalement validé. L'effectif administratif reste maîtrisé alors que les remplacements et les postes vacants demeurent nombreux. Cette situation spécifique, assez similaire à celle de l'année dernière, marque l'évolution sur la durée. Les besoins supplémentaires, essentiellement pour faire face à la crise sanitaire (16,9 EPT administratifs) n'y sont pas intégrés. Cf. 3^e partie « Effectif du personnel ». Au niveau de l'effectif enseignant, en considérant toujours uniquement la variation entre les rentrées scolaires 2021/2022 et 2022/2023, l'effectif diminue de 2,9 EPT.



f) Impact financier de la crise de la Covid-19 sur les comptes 2022

Dans son rôle stabilisateur, l'Etat avait 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 2020-2023. L'année 2022 confirme la normalisation enregistrée en 2021 et marque la fin de la gestion de la crise en termes de montants, même si un solde est encore présent au budget 2023.

Impact financier de la crise de la Covid-19

(en mios de francs)	Comptes 2020	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Budget 2023	Total C2020, C2021, C2022 et B2023*
Charges pour mesures sanitaires (traçage, centres de consultations, matériel, vaccination, hotline)	2.8	12.4	2.1	3.7	0.5	19.4
Participations financières de tiers	-0.2	-6.8	-0.4	-1.5	-0.1	-8.5
Mesures sanitaires (en net)	2.6	5.6	1.7	2.2	0.4	10.9
Charges ou manques à gagner relatifs aux mesures de soutien (action sociale, économie, formation, culture, média, etc.)	32.9	9.6	0.3	-0.2	0.0	42.4
Participations financières de tiers	-5.1	-9.0	-0.1	-4.9	0.0	-19.0
Mesures de soutien (en net)	27.8	0.6	0.2	-5.0	0.0	23.4
Diminution de charges en lien avec la baisse de l'activité	-7.2	-15.7	0.2	0.0	0.1	-22.8
Manques à gagner (taxes, impôts, perte sur créance fiscale)	16.1	4.4	0.0	0.0	0.0	20.5
Autres incidences sur les comptes de l'Etat	8.9	-11.3	0.2	0.0	0.1	-2.3
Total incidences de la Covid-19 (effets nets)	39.3	-5.1	2.1	-2.8	0.5	31.9

Le budget a été établi l'été précédent, soit en 2021, année marquée encore par d'importantes vagues de cas positifs en automne et jusqu'au printemps 2022. L'évolution et la sortie de crise étaient encore incertaines. Pourtant, un certain optimisme prévalait, puisque le budget 2022 ne prévoyait qu'une charge globale de 2,1 mios pour l'Etat.

Les comptes montrent une amélioration nette globale de 2,8 mios. La mise à disposition de personnel dédié (traçage, vaccination, hotline) est plus importante que prévu (3,7 mios contre 2,1 mios au budget). Par contre, ces mesures sanitaires sont davantage soutenues par la Confédération (1,5 mio contre 0,4 mio estimé avec un volume moindre).

Finalement, les remboursements plus importants que prévu expliquent principalement l'allègement de 5 millions observé pour les mesures de soutien. Globalement, les incidences financières liées à la pandémie se chiffrent entre 2020 et 2023 à 31,9 millions

g) Accueil de la ville de Moutier

La comptabilisation des diverses charges et revenus en lien avec l'accueil de la ville de Moutier fait l'objet d'une présentation spécifique.

Le centre d'imputation 105 Accueil de Moutier avait été créé aux comptes 2017. Sa charge nette (total des charges diminué du total des revenus) était équilibrée et neutralisée de manière à ne pas impacter le mécanisme constitutionnel de frein à l'endettement via le prélèvement sur une provision spécifique créée également aux comptes 2017.

Toujours en fonction de l'avancement du projet, le budget 2022 n'intégrait que le poste de responsable de l'accueil de la ville de Moutier. Depuis lors, l'équipe de projet a été complétée (moyenne annuelle 2022 de 1,9 EPT).

Les charges directes par nature figurant au centre d'imputation 105 se montent à 291'212 francs aux comptes 2022. A cela, viennent se greffer les premières charges indirectes des différentes unités

pour 143'544 francs via les imputations internes (rubrique 3910.00 au centre d'imputation 105 et 4910.00 dans les unités concernées). Il s'agit de 66'996 francs de biens, services et marchandises et de 76'549 francs pour les traitements et charges sociales d'autres unités.

La spécificité de ce bouclage 2022 tient à l'utilisation complète du solde de la première provision créée en 2017 pour 243'808 francs. L'équilibrage complet du centre d'imputation 105 est donc finalement complété par un montant de 190'948 francs, représentant une avance du nouveau Fonds ad hoc validé par le Parlement en fin d'année 2022.

Les tableaux suivants résument les incidences financières globales 2022 et 2023 tout en détaillant les imputations internes comptabilisées entre services:

Unité/service	No	Libellés	Rubriques comptables 105	Rubriques comptables dans les unités	2022 (estimation août 2022) En francs	Comptes 2022	Budget 2023 En francs
Accueil Moutier	105	Personnel directement imputé au projet	30XX.00		375'500	289'599	311'800
	105	Autres dépenses de fonctionnement	3XXX.XX		5'000		
	105	Formation et perfectionnement du personnel	3090.00.00		-	-	1'000
	105	Fournitures de bureau	3100		-	-	3'000
	105	Littérature spécialisée, magazines	3103		-	-	1'000
	105	Ports, téléphones, etc...	3130.00.01		-	1'613	7'000
	105	Divers mandats	3130.00.02		-	-	75'000
	105	Frais de déplacements	3170.00.01		-	-	5'500
	105	Remboursements, divers	4260.00.00		-	-	-500
	105	Imputations internes	3910.00		79'500	143'545	772'700
	105	Prélèvement sur provision "Accueil de Moutier"	4309.00			-243'808	
	105	Prélèvements sur Fonds transfert Moutier	4510.00			-190'948	
TOTAL ANNUEL ESTIME (CHARGES UNIQUEMENT)					460'000	434'757	1'176'500
FONDS							
MOUTIER DANS LE JURA	TOTAL DE L'AVANCE AU 31.12				460'000	190'948	1'367'448

Unité/service	No	Libellés (prévus dans le cadre du budget 2023)	Rubriques comptables 105	Rubriques comptables dans les unités	2022 (estimation août) En francs	Comptes 2022	Budget 2023 En francs
<i>Unités administratives</i>		<i>Masse salariale imputée (3,8 postes au total)</i>	<i>3910.00</i>	<i>30XX.XX</i>	<i>-</i>	<i>76'549</i>	<i>556'500</i>
> Service juridique	700	0,7 poste	3910.00	30XX.XX			
> Ressources humaines	780	0,1 poste	3910.00	30XX.XX			
> Trésorerie générale	600	1,0 poste	3910.00	30XX.XX			
> Informatique	770	1,0 poste	3910.00	30XX.XX			
> Infrastructures	420	1,0 poste	3910.00	30XX.XX			
Chancellerie	100	Déplacements	3910.00	3170.00		1'617	
Parlement	110	Jetons de présence et déplacement de la Commission spéciale mixte	3910.00	3000.00	-	4'313	27'200
Information et communication	130	Actions de communication et événementiel	3910.00	3130.00	50'000	33'125	55'000
Police cantonale	730	Equipement aspirants de police	3910.00	3112.00	-		110'000
Informatique	770	Coûts de développement et récurrent de l'outil informatique	3910.00	3158.00	22'500	22'556	7'000
Développement territorial	400	Mandats	3910.00	3132.00	-		15'000
Bâtiments et domaines	430	Mandats d'étude	3910.00	3132.00	7'000	5'385	-
Office des sports	530	Participation des jeunes Prévôtois-es aux camps de sport RCJU	4910.00	4231.00	-		2'000
TOTAL IMPUTATIONS INTERNES					79'500	143'545	772'700

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

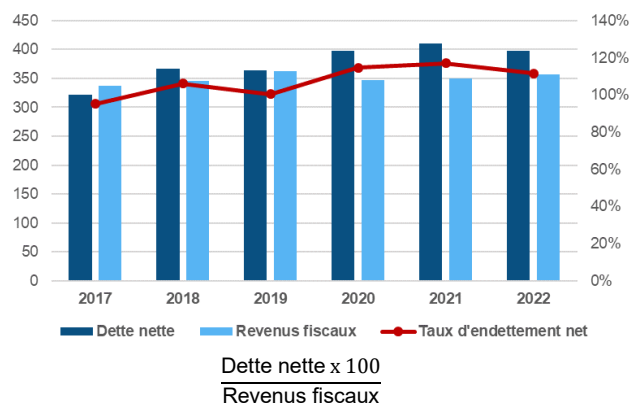
L'évolution de la situation financière est appréciée par les trois indicateurs considérés comme prioritaires selon les normes MCH2 : le taux d'endettement net, le degré d'autofinancement et la part des charges d'intérêts. Un quatrième indicateur, la dette

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 six années sont ici représentées.

a) Taux d'endettement net

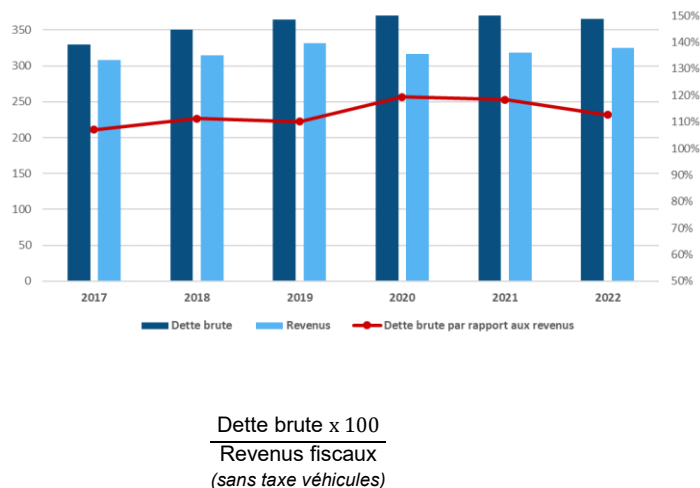
Le taux d'endettement net renseigne sur l'importance de la dette nette par rapport aux revenus fiscaux. La dette nette correspond aux engagements figurant au passif du bilan de la collectivité, déduction faite des actifs appartenant au patrimoine financier. Il s'agit ici des engagements de la collectivité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

Ce ratio s'établit à 112 % 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). Effet conjugué d'une légère diminution de la dette brute et d'une évolution positive des revenus fiscaux, la valeur de l'indicateur diminue logiquement à 113% contre 118% pour retrouver une valeur proche d'avant crise. Cet indicateur 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. Ce ratio est considéré comme « moyen ». Selon la LFIN, si cet indicateur dépasse les 150 %, le degré d'autofinancement minimum exigé par la Constitution augmenterait de 80 % à 100 %.



c) Degré d'autofinancement

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

L'indicateur reste positif et supérieur à 80% avec 115,5% contre 80,6 % en 2021. L'essentiel de l'amélioration tient à la nouvelle comptabilisation de toutes les recettes du Fonds de péréquation cantonale directement via le compte de résultat et non par le bilan. Il en résulte des attributions nettement plus élevées que les prélèvements annuels. En 2022 le degré d'autofinancement satisfait au mécanisme constitutionnel de frein à l'endettement, voire couvre entièrement les investissements nets. Cette valeur traduit également une valeur « de haute conjoncture » selon MCH2.

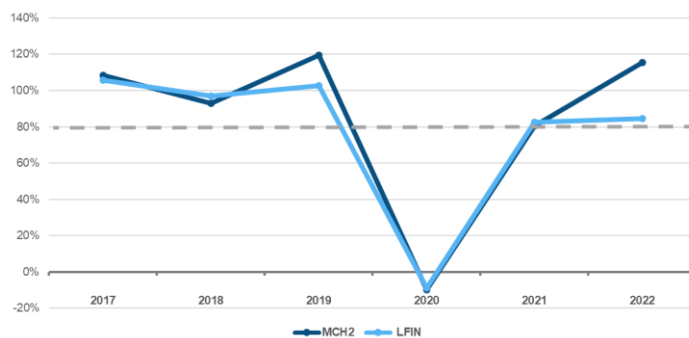
Le degré d'autofinancement fixé dans la loi sur les finances est moins précis car il n'intègre pas les attributions et les prélèvements sur les fonds et sur la réserve pour politique budgétaire. Au bouclage 2022, ce ratio atteint 84,6%. Le mécanisme du frein à l'endettement exige un niveau de 80% lors de l'adoption du budget.

d) Part des charges d'intérêts

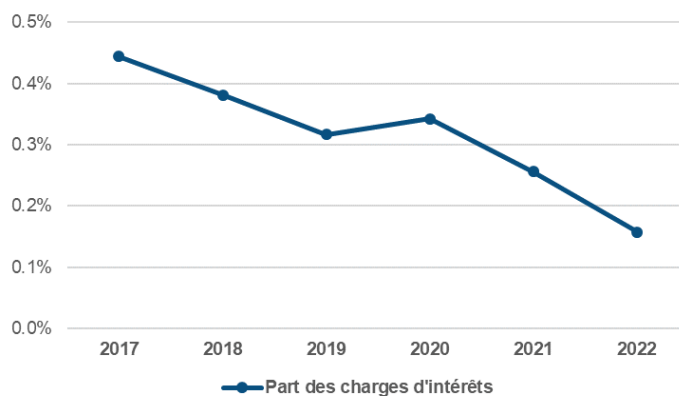
La part des charges d'intérêts renseigne sur la part de revenus courants (« de l'année en cours ») qui doit être consacrée au paiement des intérêts de la dette.

Les charges d'intérêts s'avèrent inférieures aux comptes précédentes de 0,9 millions et correspondent aux comptes 2022 à 0,16% des revenus courants.

Selon les normes MCH2, ce taux est qualifié de « bon ».



Autofinancement x 100
Investissements nets



Charges d'intérêts nets x 100
Revenus courants

e) Tableau de bord récapitulatif des principaux indicateurs financiers

(en mios, sauf indication contraire)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Charges	916.5	925.2	956.9	994.7	991.2	980.7
Revenus	911.0	923.9	957.5	960.6	990.2	981.0
Résultats	-5.4	-1.3	0.5	-34.1	-1.0	0.3
Investissements nets	26.1	32.0	31.7	31.7	36.0	36.3
Fortune	143.0	99.5	106.1	74.1	69.9	86.2
Dette brute	329.5	350.4	364.8	377.4	376.7	365.5
Par habitant (en francs)	4'506	4'781	4'969	5'128	5'110	4'953
Endettement moyen	274.9	272.0	279.5	312.2	303.0	281.2
Effectifs administratifs (EPT)	911.5	917.1	920.5	934.7	945.1	934.1
Effectifs enseignants (EPT)	943.3	941.4	942.4	948.8	960.9	958.0
Indicateurs (en %)						
Taux d'endettement net	95%	106%	100%	115%	117%	112%
Degré d'autofin. MCH2	108%	93%	120%	-10%	81%	116%
Degré d'autofin. LFIN	106%	97%	103%	-9%	83%	85%
Part des charges d'intérêts	0.44%	0.38%	0.32%	0.34%	0.26%	0.16%
Dette brute par rapport aux revenus	107%	111%	110%	119%	118%	113%

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 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022
Résultat provenant des activités d'exploitation	-7'921'467	-26'335'500	-5'130'457
+ Résultat provenant de financements	4'456'30	4'914'200	5'451'059
= Résultat opérationnel	-3'465'166	-21'421'300	320'602
+ Résultat extraordinaire	2'455'505	907'000	-
= Résultat total, compte de résultats	-1'009'662	-20'514'300	320'602

(- = 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 2021		COMPTES 2022	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Dépenses et recettes	54'118'820	18'139'527	56'344'166	20'057'446
Investissements nets		35'979'293		36'286'720

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.

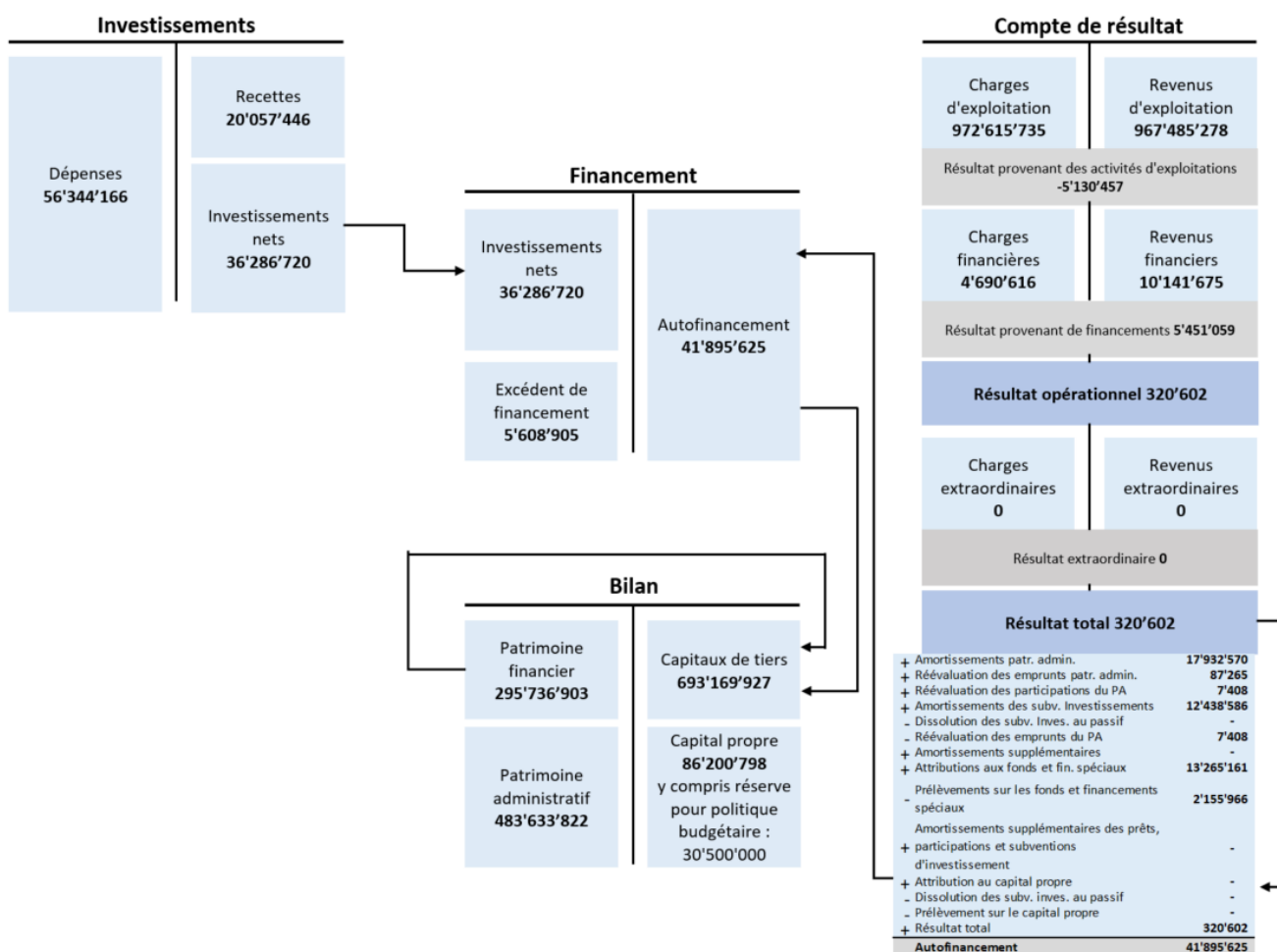
VARIATIONS AU BILAN	COMPTES 2021		COMPTES 2022	
	Actifs	Passifs	Actifs	Passifs
Insuffisance de financement (actif)	6'286'081		5'594'962	
Report au bilan (actifs)	48'842'401		50'428'602	
Report au bilan (passifs)		54'118'820		56'344'166
Variation de la fortune (sur le compte de résultat)		1'009'662	320'602	

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 résultats, le compte des investissements et leur incidence sur le bilan (avec des valeurs MCH2 complètes -notamment attributions et prélèvements sur les fonds et financements spéciaux- et donc plus

précises que celles de la LFIN, dont l'autofinancement et donc l'insuffisance de financement qui devient un excédent de financement aux comptes 2022).



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 2022 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

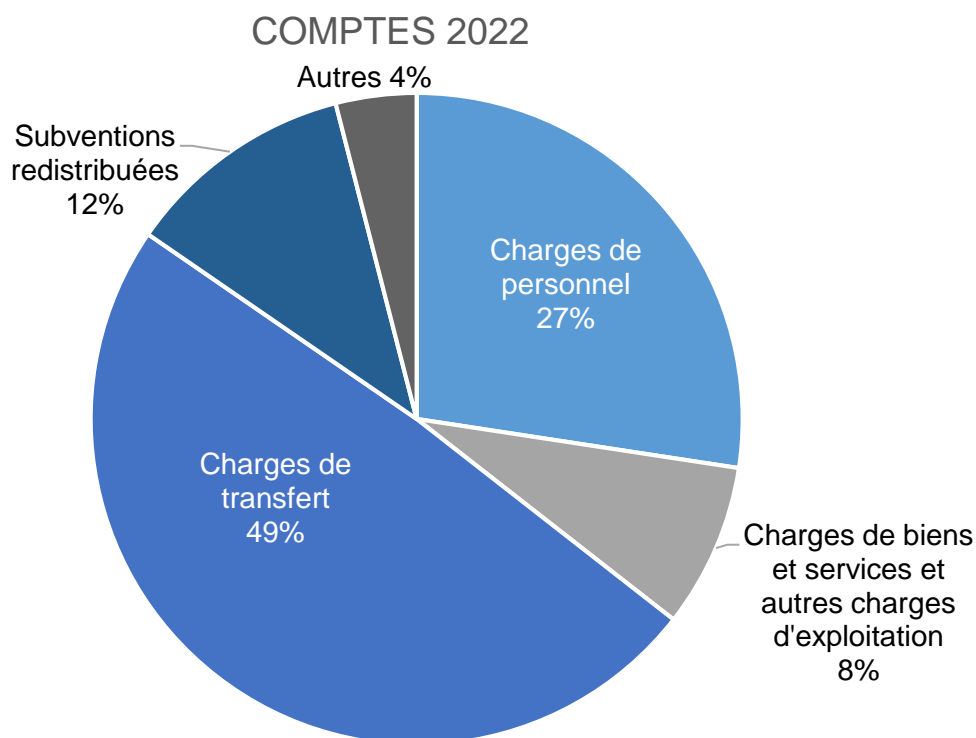
1. CHARGES

Récapitulation

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	ECARTS (%)	
30 Charges de personnel	282'432'523	268'481'200	268'796'377	315'177	0.12%
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	80'104'061	78'612'800	79'829'412	1'216'612	1.55%
32 Charges d'armement	0	0	0	0	-
33 Amortissements du patrimoine administratif	18'187'854	18'386'300	17'932'570	-453'730	-2.47%
34 Charges financières	5'262'513	5'009'300	4'690'616	-318'684	-6.36%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	10'788'235	10'918'900	13'265'161	2'346'261	21.49%
36 Charges de transfert	478'637'969	483'650'000	480'892'175	-2'757'825	-0.57%
37 Subventions redistribuées	113'326'101	113'169'400	111'900'042	-1'269'358	-1.12%
38 Charges extraordinaires	89'127	0	0	0	-
39 Imputations internes	2'335'183	3'049'100	3'364'334	315'234	10.34%
Total	991'163'567	981'277'000	980'670'685	-606'315	-0.06%

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

Les écarts sont commentés par rapport au budget 2022 et aux comptes 2021.



1.1 Charges de personnel

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
30 Charges de personnel	282'432'523	268'481'200	268'796'377	315'177	0.12%
300 Autorités et commissions	5'465'488	5'599'400	5'468'664	-130'736	-2.33%
301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	116'958'933	104'361'900	104'987'682	625'782	0.60%
302 Salaires des enseignants	110'494'400	110'478'800	110'751'504	272'704	0.25%
303 Travailleurs temporaires	493'441	180'000	433'986	253'986	141.10%
304 Allocations	591'536	588'500	578'779	-9'721	-1.65%
305 Cotisations patronales	45'569'837	45'716'600	45'230'137	-486'463	-1.06%
306 Prestations de l'employeur	1'865'121	325'000	330'500	5'500	1.69%
309 Autres charges de personnel	993'767	1'231'000	1'015'125	-215'875	-17.54%

Ecarts budget

L'ensemble de la rubrique 30 Charges de personnel présente une variation de 315'177 francs ou + 0,12%. Pourtant, il existe toujours des éléments extraordinaires, uniques et, par nature, imprévisibles.

Les éléments principaux pour cet exercice 2022 sont les suivants :

- Après sa constitution complète aux comptes 2021, la valeur de la provision au titre de la couverture de l'ensemble des soldes horaires (vacances, ponts, heures variables et valorisées) doit être annuellement recalculée et remise à jour. Si les heures à provisionner sont globalement en diminution en 2022, le périmètre n'était pas complet en 2021. L'un dans l'autre, sa valeur est stable, diminuant de - 1'000 francs.
- Les remplacements pour des raisons de maladies ou d'accidents, mais également ceux liés à la Covid sont toujours pris en compte et peuvent influencer le résultat. Pour la deuxième fois, les indemnités perte de gain (toutes catégories confondues) sont « déduites » directement des traitements par des rubriques spécifiques pour - 5,7 mios contre - 5,5 mios au budget 2022.
- Le dispositif de lutte contre la Covid-19 a nécessité moins de personnel qu'en 2021

et représente un montant de 3,0 mios. L'écart est de + 1,6 mio par rapport au budget.

- Les ressources nouvelles clairement identifiables pour faire face à la crise en Ukraine, se montent à 1,0 mio de francs, majoritairement des renforts spécifiques dans les écoles.
- Les centres d'imputation autofinancés (105/231/315/401/415/421/422/511/531/546/547) représentent globalement une situation améliorée de - 0,4 mio.

Alors que le budget 2022 prévoyait 946,93 EPT pour le personnel administratif, l'effectif moyen payé, incluant les remplaçant-e-s, se monte en moyenne à 934,07 EPT sur l'ensemble de l'année (- 12,86 EPT). Hors de cet effectif, s'ajoutent entre autres 16,94 EPT mensualisés en renfort pour le dispositif de crise Covid-19.

La rubrique des **traitements du personnel administratif (301)** augmente de + 0,6 mio ou + 0,60% par rapport au budget. L'effet Covid représente + 1,2 mio et l'Ukraine + 271'251 francs. Hors ces principaux éléments extraordinaires, les charges seraient donc même en diminution et confirment, du point de vue financier, leur maîtrise. 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 2021/22). La variation par rapport au budget est très minime puisqu'elle

est limitée à 272'704 francs ou + 0,25% tout en incluant + 858'579 francs spécifiquement imputables à l'accueil de la population ukrainienne.

La rubrique **303 Travailleurs temporaires progressive** de + 0,3 mio pour deux raisons principales. La première, comme aux comptes 2021, tient essentiellement aux recours à des vétérinaires mandatés durant l'année (+ 0,1 mio), le recrutement des vétérinaires mensualisés prenant plus de temps. La deuxième, tient à la difficulté récurrente à recruter des spécialistes informatiques sur le marché (+ 0,2 mio).

Les variations des **charges sociales ou cotisations patronales (305)** sont liées à l'évolution des traitements, notamment des nouveaux traitements supplémentaires ou extraordinaires (cf. commentaires Covid, enseignement). L'évolution est transversale sur l'ensemble des sous-catégories de charges sociales avec - 0,5 mio ou - 1,06%.

Enfin, avec la reprise des activités, la rubrique **autres charges de personnel (309)**, dont la formation du personnel fait partie, affiche un écart de - 0,2 mio par rapport au budget, notamment pour la formation de l'administration.

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes de l'année précédente, marqués par la constitution d'une provision de 10,3 mios et un très fort effet Covid (7,5 mios contre 3,0 mios en 2022), la diminution est logiquement du même ordre avec - 13,7 mios ou - 4,83%. Les traitements complètement autofinancés sous différentes unités augmentent seulement de 0,1 mio. Les renouvellements naturels et les vacances de postes sont une explication. La part des charges de personnel en proportion des charges réelles de l'Etat reste à un niveau très bas (32,7% mentionné dans le tableau ci-après).

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 2017 à 2022.

	2017	2018	2019	2020	2021	Budget 2022	2022
Rubrique 30 (en mios)	261.0	261.5	265.2	269.9	282.4	268.5	268.8
Effectif administratif moyen (EPT ^{a)})	911.5	917.1	920.5	934.7	945.07	946.93	934.07
Effectif enseignant (EPT ^{b)})	943.3	941.4	948.8	948.8	960.91	960.91	957.97
Part aux charges réelles de l'Etat (en %)	34.27	33.57	33.32	32.22	33.87	32.61	32.70

- 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 2021, les **traitements du personnel administratif (301)** ont diminué de - 12,0 mios, pour les principaux éléments précédemment évoqués (provision pour - 10,3 mios, variation Covid pour - 4,5 mios et conflit en Ukraine pour + 0,3 mio, ainsi que les variations naturelles et vacances de postes).

La masse salariale du **personnel enseignant (302)** présente une très légère augmentation apparente de seulement 257'104 francs ou + 0,23%, mais in-

tègre des remplacements et renouvellement du personnel en faveur de personnes en provenance d'Ukraine pour 0,7 mio.

Les remboursements APG sont déduits des rubriques de traitements. 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).

Ecart entre les comptes 2022 et le budget 2022 ou les comptes 2021 pour les charges de personnel dans le domaine de l'enseignement

	Ecart comptes 22 / budget 22	Ecart comptes 22 / comptes 21
Ecoles enfantines (501)	- 391'681	- 56'231
Ecoles primaires (502)	- 68'504	+ 353'790
Ecoles secondaires (503)	- 324'123	+ 182'830
Centre d'émulation informatique (504)	- 30'253	+ 7'179
Total scolarité obligatoire	- 814'561	+ 487'569
Division lycéenne (541)	- 79'813	- 8'192
Division technique (542)	- 284'121	- 186'861
Division artisanale (543)	+ 88'616	- 40'760
Division commerciale (544)	+ 7'731	+ 2'618
Division santé-social-arts (545)	- 279'852	- 211'475
Avenir Formation (546 est autofinancé)	+ 52'854	+ 263'490
Formation Emploi (547 est autofinancé)	- 153'749	- 49'285
Total Divisions du CEJEF	- 648'335	- 230'465
Total scolarité obligatoire et divisions CEJEF	- 1'462'896	+ 257'104
./. Ecriture négative sur personnel imputée à SEN	- 1'213'200	
./. Ecriture négative sur personnel imputée à CEJEF	- 522'400	
Effet final	+ 272'704	

Par rapport aux comptes 2021, la diminution des **cotisations patronales (305)** n'est que - 0,3 mio ou - 0,75%, sans réel écart significatif de +/- 0,2 mio dans ses sous-rubriques. Les **prestations de l'employeur (306)** présentent logiquement une différence de + 1,6 mio sachant que les prestations aux

anciens membres du Gouvernement en termes de caisses de pensions suivent la directive du Contrôle des finances avec la charge et la recette (+/- 1,6 mio) dans le même compte.

1.2 Biens, services et autres charges d'exploitation

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
31 Biens, services et autres charges d'exploitation	80'104'061	78'612'800	79'829'412	1'216'612	1.55%
310 Charges de matériel et de marchandises	5'985'433	6'185'500	5'683'153	-502'347	-8.12%
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'409'598	1'630'000	1'765'983	135'983	8.34%
312 Eau, énergie, combustible	3'482'425	3'496'700	3'749'746	253'046	7.24%
313 Prestations de services et honoraires	36'234'830	34'341'600	34'103'953	-237'647	-0.69%
314 Travaux de gros entretien	11'195'168	9'115'500	9'165'623	50'123	0.55%
315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	7'049'735	7'290'900	7'277'240	-13'660	-0.19%
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	5'229'880	5'172'200	5'070'856	-101'344	-1.96%
317 Dédommagements	1'112'199	2'111'100	1'880'530	-230'570	-10.92%
318 Réévaluations sur créances	6'128'973	6'715'500	8'676'634	1'961'134	29.20%
319 Diverses charges d'exploitation	2'275'822	2'553'800	2'455'693	-98'107	-3.84%

La **rubrique 31 Biens, services et autres charges d'exploitation** demeure maîtrisée. Elle est supérieure au budget de + 1,2 mio ou + 1,55%, mais les charges Covid 2022 pèsent pour quelques 0,6 mio et celles de l'Ukraine pour moins de 0,1 mio en termes de variations. Les principales variations ne proviennent pas directement d'éléments « extraordinaires », mais sont plutôt à trouver du côté des travaux du Fonds de gestion des déchets (avec - 1,2 mio), contrebalancés par des éliminations de créances pour + 1,4 mio, des frais de détentions pour + 1,2 mio chez les adultes ou des charges dans les tribunaux avec + 1,5 mio (dont placements de mineurs pour + 0,6 mio).

Ecarts budget

La **rubrique 310 Charges de matériel et de marchandises** diminue de - 0,5 mio. La levée progressive des mesures Covid et la centralisation (partielle) des fournitures de bureau à l'Economat représentent les principales explications.

La **sous-rubrique 311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif** progresse de + 135'983 francs ou + 8,34%, essentiellement pour du matériel, des vêtements et des machines autofinancés en lien avec les mesures du Fonds cantonal pour l'emploi (+ 34'225 francs), pour l'Unité territoriale IX (35'085 francs) et pour les cours de formation continue d'AvenirFormation (+ 43'726 francs).

La **sous-rubrique 312 Eau, énergie, combustible** affiche une progression de + 7,24% avec + 253'046 francs. C'est particulièrement le cas pour les bâtiments de l'Etat avec + 0,4 mio (notamment le gaz), que l'optimisation de l'éclairage et de la ventilation des tunnels A16 compensent partiellement (- 0,2 mio).

Les principales variations se concentrent généralement à la rubrique **313, Prestations de services et honoraires** qui affiche une variation de - 0,2 mio contre + 1,8 mio l'année dernière. Les mandats externes (rubrique 3132) ne sont que 17'851 francs supérieurs au budget et restent inférieurs au pourcentage des charges de personnel. Le Fonds de gestion des déchets affiche à nouveau la variation la plus importante avec - 1,2 mio. Elle est toutefois compensée par le domaine de la justice avec + 1,3 mio. Le domaine routier affiche une diminution de - 0,4 mio.

Les **travaux de gros entretien (314)** sont globalement très stables avec + 50'123 francs, dont + 102'381 francs pour le domaine routier, majoritairement à l'UT-IX (422, prestations autofinancées avec + 0,4 mio).

La sous-rubrique **315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles** est également très stable - 13'660 francs, mais comporte des changements de rubriques comptables

pour quelques 342'600 francs dans le domaine routier. L'effet est neutre au sein de la rubrique 31. La sous-utilisation de - 0,3 mio du Service de l'information compense.

Les **dédommagements (317)** (frais de déplacements et excursions scolaires) s'inscrivent en baisse de - 0,2 mio, contre - 1,0 mio en période de confinement ou de mesures barrières de protection sanitaire. Le retour à la normale est quasi complet mais les habitudes ont évolué (visio-conférences).

La variation sur la rubrique **318 Réévaluations sur créances**, affiche une reprise de + 1,9 mio, notamment des créances fiscales après - 1,7 mio. La valeur de 7,9 mios est un record, mais elle évolue également avec la rubrique 40 (revenus fiscaux) qui augmente et retrouve progressivement ses valeurs d'avant crise.

Enfin, la rubrique **319 Diverses charges d'exploitation** présente une diminution de - 0,1 mio en raison d'une assistance judiciaire gratuite moindre et renouvellement de l'attribution du résultat annuel de l'unité de formation continue AvenirFormation (0,3 mio).

Ecart compté

Globalement, la rubrique 31 recule de - 0,6 mios par rapport aux comptes 2021 alors que l'effet Covid y représente - 3,4 mios.

Les **rubriques 310 Charges de matériel et de marchandises** diminuent de - 0,3 mio au gré de 205 rubriques concernées.

Au niveau des **Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif (311 ; petit mobilier et équipement)**, l'augmentation de + 0,3 mio n'a pas de raison spécifique.

L'évolution de la rubrique **312 Eau, énergie, combustible**, + 0,3 mio s'explique de la même manière qu'au budget, les montants étant quasi équivalents.

1.3 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.

Comme annoncé, une des trois principales variations concerne la rubrique des **prestations de services et honoraires (313)** avec - 2,1 mios, dont - 3,7 mios au titre des coûts directs Covid-19. Au titre des principales variations, les mandats à charge du Fonds de gestion des déchets diminuent également de - 0,7 mio et l'ensemble des charges des tribunaux de - 0,5 mio (dont - 0,6 mio de placements de mineurs). Les mesures pédagogiques progressent de + 0,4 mio et les frais de détention adultes de + 1,7 mio. Par contre, les mandats à la **rubrique 3132** augmentent à nouveau de + 0,3 mio, mais restent sous leur limite du 1% des charges de personnel

Les Travaux de gros entretien (rubrique 414) diminuent également de - 2,0 mios en lien direct avec l'entretien des routes cantonales (- 1,5 mio) et nationale (- 0,5 mio dont - 0,3 mio avec une meilleure imputation par nature comptable).

La progression de + 0,2 mio en matière d'**Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles (rubrique 315)** concerne avant tout des charges informatiques dans le domaine routier qui sont nouvellement imputées ici par nature (+ 0,3 mio).

L'évolution des rubriques **316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation** (- 0,2 mio) s'explique essentiellement par une moindre locations d'engins de chantiers.

L'augmentation des **dédommagements (317)** est généralisée. Elle représente + 0,8 mio et reflète un retour à la normale (88% des valeurs 2019).

L'explication de l'évolution des rubriques **318 Réévaluations sur créances** (+ 2,5 mio) et **319 Diverses charges d'exploitation** (+ 0,2 mio) est la même que par rapport au budget.

1.4 Amortissements du patrimoine administratif

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
33 AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	18'187'854	18'386'300	17'932'570	-453'730	-2.47%
330 Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	18'187'854	18'386'300	17'932'570	-453'730	-2.47%

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2022	Taux d'amortis- sement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2022
Terrains aménagés	5'485'631	2.50%	40.0	137'141
Ouvrages de génie civil	244'554'879	2.50%	40.0	6'113'872
Terrains bâtis	170'041'270	3.00%	33.3	5'003'441
Mobilier	1'658'403	10.00%	10.0	165'840
Véhicules	9'264'044	12.50%	8.0	1'158'006
Informatique (hardware et software)	17'898'477	25.00%	4.0	4'474'619
Equipements mobiliers	4'398'254	20.00%	5.0	879'651
Totaux	453'300'958	3.96%	25.3	17'932'570

Ecarts budget

La différence de - 453'730 francs s'explique par des investissements corporels 2021 inférieurs aux prévisions puisque l'amortissement intervient l'année qui suit (en 2022).

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes, la charge diminue de 255'284 francs.

1.5 Charges financières

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
34 Charges financières	5'262'513	5'009'300	4'690'616	-318'684	-6.36%
340 Charges d'intérêts	4'455'658	4'274'200	4'105'248	-168'952	-3.95%
341 Pertes réalisées sur le patrimoine financier (PF)	0	0	53'549	53'549	
342 Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	47'176	46'600	47'962	1'362	2.92%
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	191'457	58'500	74'435	15'935	27.24%
344 Réévaluations, immobilisations du patrimoine financier	2'100	0	128'805	128'805	
349 Différentes charges financières	566'122	630'000	280'617	-349'383	-55.46%

Ecarts budget

Cette rubrique présente un écart de - 0,3 mio avec le budget du fait de deux variations contraires : les **Charges d'intérêts (340)** et **Différentes charges financières (349)** diminuent globalement de -0,5 mio en raison de l'évolution des taux et de la diminution de la dette en 2022. Par contre, la réévaluation annuelle des **principales participations**

du patrimoine financier (344) aboutit à une dépréciation de 128'805 francs.

Ecart comptes

Par rapport au dernier exercice, les raisons restent mais les variations en termes d'intérêts (**340 et 349**) sont plus importantes avec - 0,6 mio.

Il existait encore des travaux des biens-fonds du patrimoine financier pour 0,1 mio aux comptes 2021, ce qui compense la dépréciation 2022 des participations du même patrimoine financier.

1.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
35 ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	10'788'235	10'918'900	13'265'161	2'346'261	21.49%
350 Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	903'957	600'000	531'331	-68'669	-11.44%
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	9'884'278	10'318'900	12'733'829	2'414'929	23.40%

Ecart budget

Les attributions aux fonds et financements spéciaux augmentent globalement de + 2,3 mios et concernent essentiellement les fonds de capital propre (**351**). Comme au budget 2023, l'harmonisation de la comptabilisation de l'ensemble des recettes de la péréquation financière cantonale directement au compte de fonctionnement, non seulement supprime tout prélèvement mais permet de comptabiliser une attribution de 1,3 mio. En 2022, la résultante entre les charges et les revenus du Fonds pour la gestion des déchets est également une attribution plus importante de + 1,3 mio.

Ecart comptes

Globalement, l'explication reste la même, mais les variations sont un peu plus marquées aux comptes avec une augmentation de + 2,5 mios, dont - 0,4 mio pour les **fonds de capitaux de tiers (350** ; essentiellement les contributions de remplacements d'abris de protection) et + 2,9 mios pour les **fonds de capitaux propres (351)**. A nouveau, les deux principaux écarts concernent avant tout le Fonds de péréquation financière cantonale avec + 1,3 mio et le Fonds des déchets avec + 1,4 mio. Le Fonds du tourisme (- 0,6 mio), récemment réformé, présente une réelle attribution alors qu'il connaît sa dernière présentation au sein du 305 (nouvellement au 306 dès le budget 2023). Le Fonds pour l'emploi (+ 0,3 mio) connaît une alimentation indirecte par l'Etat, mais cette dernière est moindre qu'au budget.

1.7 Charges de transfert

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
36 Charges de transfert	478'637'969	483'650'000	480'892'175	-2'757'825	-0.57%
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	18'621'933	18'761'300	20'179'846	1'418'546	7.56%
361 Dédommagements à des collectivités publiques	87'461'750	91'237'700	93'727'240	2'489'540	2.73%
362 Péréquation financière et compensation des charges	13'291'933	13'958'800	14'013'133	54'333	0.39%
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	346'323'990	347'167'500	340'426'984	-6'740'516	-1.94%
364 Réévaluations prêts patrimoine administratif	18'632	0	87'265	87'265	
365 Réévaluations, participations patrimoine	400'000	0	7'408	7'408	
366 Amortissements, subventions d'investissements	12'515'020	12'514'700	12'438'586	-76'114	-0.61%
369 Différentes charges de transfert	4'712	10'000	11'714	1'714	17.14%

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, la fin par étapes des principales mesures de soutien prises dans le cadre de la crise de la Covid-19 relèvent majoritairement de cette nature.

Tant la résistance des entreprises que l'évolution de la conjoncture expliquent un besoin d'aide moindre à ce qui était projeté lors des écritures de bouclage 2021.

Ecarts budget

Cette rubrique présente globalement une faible diminution relative par rapport au budget de près de - 2,8 mios de francs ou - 0,57%. De multiples variations compensatoires existent.

Les **Quotes-parts de revenus destinées à des tiers (360)** augmentent de + 1,4 mio, dont + 1,3 mio au titre de la part des communes à l'impôt des frontaliers.

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** connaissent une reprise globale de + 2,5 mios, essentiellement en vertu des hospitalisations extérieures (+ 3,2 mios). Le dossier électronique du patient présente une économie de - 0,2 mio. Par contre, la participation cantonale au

FAIF (Financement et aménagement de l'infrastructure ferroviaire) s'avère à nouveau supérieure de + 0,4 mio. Enfin, les versements aux entités de formation postobligatoire hors canton sont inférieurs de - 0,7 mio, comme pour la formation continue avec - 0,2 mio.

Les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** subissant parfois fortement la crise présentent un écart négatif encore plus important qu'au dernier bouclage avec - 6,7 mios contre - 3,6 mios. Les variations sont nombreuses et se compensent partiellement. Les principales variations de cette rubrique se composent de la manière suivante :

- Une diminution de - 1,9 mio concerne le domaine de la santé, avec principalement le financement des soins avec - 2,2 mios. Le financement des autres établissements hospitaliers progresse lui de + 0,3 mio. L'Hôpital du Jura est stable avec + 65'893 francs sur 54 mios.
- Le domaine de l'action sociale présente une progression globale de + 1,2 mio, dont + 1,2 mio au titre des placements extérieurs, + 0,1 mio seulement pour les institutions sociales jurassiennes et + 0,7 mio pour l'AJAM. Le solde arithmétique dû aux communes à la répartition des charges et le secteur d'insertion présentent des charges moindres de respectivement - 0,2 et - 0,4 mio.
- Autre partie du domaine de la prévoyance sociale, les assurances sociales présentent, elles, une diminution globale de - 1,5 mio, autant en termes de prestations complémentaires

(- 0,7 mio) que de réductions de primes maladie (- 0,7 mio). Par rapport au passé récent, leur évolution peut être qualifiée de « normale ».

- Le domaine de l'économie présente une importante diminution de - 3,1 mios. Les mesures de soutien (finalisation des dossiers cas de rigueur) pèsent pour - 1,1 mio (effets des écritures transitoires de l'année dernière). Les mesures LPR usuelles affichent - 0,3 mio et les subventions aux ménages dans le cadre du Fonds cantonal pour l'emploi diminuent de - 1,7 mio.
- Les domaines agricoles (- 0,3 mio), aménagement du territoire (- 0,2 mio, dont partie transports sans plus aucune incidence Covid), de l'environnement (- 0,3 mio) et de l'enseignement obligatoire (- 0,3 mio) varient nettement moins, mais cumulés affichent un écart de - 1,1 mio.
- La formation post-obligatoire est très proche du budget avec - 0,1 mio, fruit d'un effet contraire

entre les prestations du fonds de soutien aux formations professionnelles (+ 0,3 mio) et les bourses d'apprentissage (- 0,3 mio).

- Toujours en lien avec la crise de la Covid-19, le suivi des mesures de soutien dans le domaine de la culture implique des charges supplémentaires à hauteur de + 0,3 mio, dont la moitié est toujours prise en charge par la Confédération (cf. rubrique 46).
- La sortie du Fonds en charge de la promotion du sport des comptes de l'Etat n'était pas complète au niveau du budget (- 0,4 mio).
- Les subventions aux communes pour les contributions de remplacement de construction d'abri reculent de - 0,2 mio.

Ecart comptes

Après des boucllements 2020 et 2021 qui affichaient des variations importantes de + 37,9 mios et - 21,7 mios, l'année 2022 confirme un retour à la normalisation avec seulement + 2,3 mios ou + 0,47% d'écart par rapport à l'exercice précédent. L'effet des mesures de soutien Covid-19 a déjà été commenté par rapport au budget, mais la diminution par rapport aux derniers comptes est très importante avec - 10,2 mios. Il y a donc des variations contraires et compensatoires.

Les **quotes-parts de revenus destinés à des tiers (360)** augmentent de + 1,6 mio, via essentiellement la participation des communes à l'impôt sur les frontaliers (+ 1,0 mio). Le solde s'explique également via la part des communes à l'IFD suite à RFFA (+ 0,3 mio) et aux successions (+ 0,2 mio).

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** progressent de quelques + 6,3 mios, dont un retour à la normale et un dépassement de la charge en termes d'hospitalisations extérieures avec + 5,7 mios. L'augmentation du FAIF avec + 0,4 mio constitue la deuxième cause de variation. L'ensemble des formations extérieures sont très stables avec + 26'740.81.

La variation de + 0,8 mio de la sous-rubrique **péréquation financière et la compensation des charges (362)** s'explique par l'évolution annuelle

des indices des ressources des communes. Cependant, comme tout fonds, ces charges demeurent neutres pour l'Etat (cf. commentaire rubrique 45).

La charge unique à la **rubrique 365** en 2021 de 0,4 mio ne s'est pas reproduite, seules quelques actions BLS ont dû être amorties pour 7'408 francs. Il y a le recalcul annuel des amortissements (cf. tableau en lien avec la **rubrique 366** pour - 76'434 francs). Les principales variations par rapport au dernier exercice se trouvent dans les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** avec une diminution de - 5,9 mios, contre - 19,8 mios au dernier boucllement. D'importants effets compensatoires existent :

- Le domaine de la santé affiche une progression de + 6,4 mios, dont principalement + 3,8 mios au titre d'un effet comptable au niveau des autres établissements hospitaliers JU qui comptabilisaient la dissolution de la provision Covid pour en 2021 (-3,5 mios). L'activité de l'Hôpital du Jura remonte de + 2,9 mios, alors que le financement des soins diminue de - 0,7 mio.
- Dans le domaine de la prévoyance (social et assurances sociales), la progression ralentit globalement de moitié à + 2,1 mios. La partie sociale progresse de + 2,0 mios, avec notamment + 0,5 mio au solde arithmétique dû aux communes à la répartition des charges, + 0,6 mio à l'AJAM, et surtout + 1,5 mio aux placements extérieurs.

Par contre, les institutions jurassiennes voient leur charge diminuer de - 0,3 mio et l'assistance de - 0,2 mio. La partie assurances sociales ne progresse que de + 0,1 mio, car les prestations complémentaires retrouvent leur « niveau normal » avec 3,1 mios, comme pour les réductions de primes maladies (- 3,0 mios).

- Les mesures de soutien aux entreprises, qui concernaient essentiellement les cas de rigueur, diminuent logiquement de quelques - 11,0 millions de francs entre les deux exercices.
- Le domaine agricole affiche une diminution de - 0,5 mio, réparti à parts quasi égales entre la Fondation rurale interjurassienne, l'élevage du bétail et les subventions cantonales à la qualité écologiques.
- Le soutien aux transports publics s'affiche en diminution de - 0,3 mio et ne comporte plus aucune compensation Covid.
- L'école obligatoire présente une diminution de - 0,3 mio répartie entre le soutien aux écoles privées et aux transports d'élèves.
- Le post-obligatoire diminue de - 0,2 mio, essentiellement en raison de « l'échange du financement » avec la Culture pour les prestations du Bibliobus de l'Université populaire.
- Le domaine de la culture baisse de - 1,2 mio, en très grande partie en raison de l'extinction programmé des soutiens Covid avec - 1,9 mio, partiellement compensés par la reprise du Bibliobus (+ 0,4 mio) et par l'augmentation prévue du soutien au Théâtre du Jura (+ 0,5 mio).
- L'externalisation du Fonds de promotion du sport explique la diminution de - 1,1 mio.

Amortissements, subventions d'investissements (366)

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2022	Taux d'amortis- sement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2022
Subventions à la Confédération	53'927'660	2.50%	40.0	1'348'191
Subventions aux cantons	150'000	10.00%	10.0	15'000
Subventions aux communes	52'927'942	10.00%	10.0	5'292'794
Subventions aux entreprises publiques	13'518'793	10.00%	10.0	1'351'879
Subventions aux entreprises privées	33'465'219	10.00%	10.0	3'346'522
Subventions aux org. privés sans but lucratif	1'405'199	10.00%	10.0	140'520
Subventions aux ménages privés	6'892'779	10.00%	10.0	689'278
Subventions à l'étranger	2'544'015	10.00%	10.0	254'401
Totaux	164'831'606	7.55%	13.3	12'438'586

1.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION
37 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	113'326'101	113'169'400	111'900'042	-1'269'358 -1.12%

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.

Ecart budget

Par rapport au budget, cette rubrique est en diminution de - 1,3 mio ou - 1,12% et atteint 111,9 mios. Si le projet d'agglomération de Delémont est mieux soutenu avec + 0,8 mio, les paiements directs aux agriculteurs à l'Economie rurale (320) diminuent de -1,4 mio (- 1,28%), comme les subventions fédérales en matière de mensuration cadastrale (- 0,3 mio).

Ecart comptes

Ces subventions s'inscrivent également en diminution de - 1,4 mio ou - 1,26% entre les comptes 2021 et 2022. Les conventions-programmes de l'Office de l'environnement (410) diminuent de - 0,8 mio, avec les paiements directs agricoles (- 0,4 mio).

1.9 Charges extraordinaires

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION
38 CHARGES EXTRAORDINAIRES	89'127	0	0	0
389 Attributions au capital propre	89'127	0	0	0

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.

Ecart budget et écart comptes

Il n'y a pas de variation par rapport au budget, elle est légère par rapport aux comptes 2021, qui présenteraient un montant de 89'127 francs.

1.10 Imputations internes

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
39 IMPUTATIONS INTERNES	2'335'183	3'049'100	3'364'334	315'234	10.34%
391 Prestations de services	2'173'783	2'857'400	3'209'805	352'405	12.33%
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation	108'900	143'200	106'029	-37'172	-25.96%
393 Frais administratifs et d'exploitation	44'500	40'500	40'500	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 + 315'234 francs. Cette année, la principale variation provient de la mise à jour des coûts complets informatiques (+ 0,5 mio, majoritairement à l'Office des véhicules et aux Offices de poursuites et faillites), plutôt que de l'extension du périmètre des imputations internes, notamment à l'Unité d'accueil de Moutier avec + 0,1 mio. Le Service de la formation postobligatoire marque la seule diminution notable avec - 0,3 mio.

Ecarts comptes

La prise en compte plus complète et à jour (informatique notamment) des flux internes permet également aux imputations internes de progresser de + 1,0 mio, logiquement dans les principaux domaines précédemment évoqués, à savoir les Offices de poursuites et faillites (+ 0,6 mio), le Registre foncier et du commerce (+ 0,4 mio) et nouvellement l'Unité d'accueil de Moutier (+ 0,1 mio). Le Service de la formation postobligatoire (515 avec - 126'603 francs) et l'Office des véhicules (+ 94'650 francs) varient nettement moins d'un compte à l'autre.

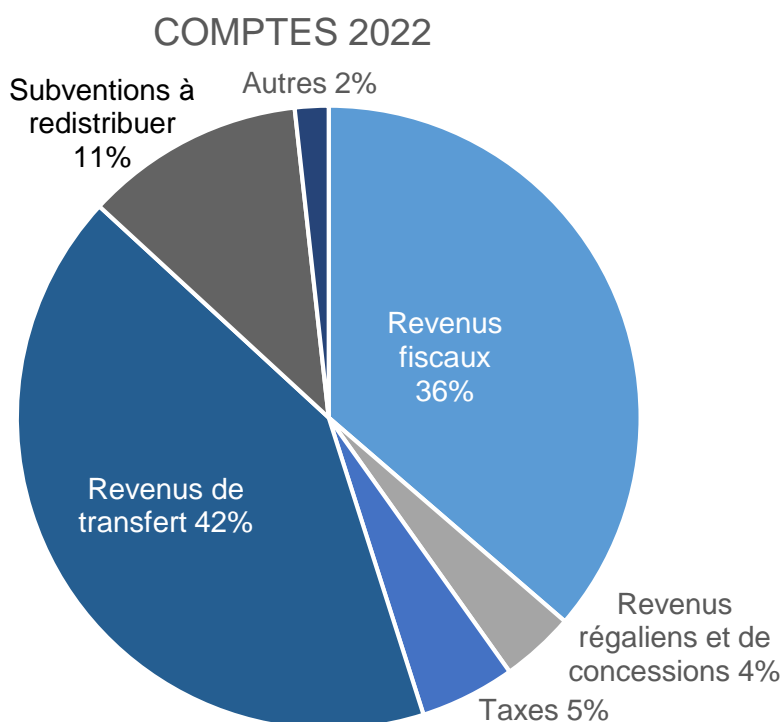
2. REVENUS

Récapitulation

	RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	ECARTS (%)	
40	Revenus fiscaux	349'985'485	341'487'400	356'374'396	14'886'996	4.36%
41	Revenus régaliens et de concessions	37'290'552	37'344'400	37'532'018	187'618	0.50%
42	Taxes	43'399'766	42'790'300	48'355'796	5'565'496	13.01%
43	Revenus divers	91'140	120'300	1'481'443	1'361'143	1131.46%
44	Revenus financiers	9'718'813	9'923'500	10'141'675	218'175	2.20%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	9'438'771	9'728'300	2'155'966	-7'572'334	-77.84%
46	Revenus de transfert	422'023'462	402'243'000	409'685'616	7'442'616	1.85%
47	Subventions à redistribuer	113'326'101	113'169'400	111'900'042	-1'269'358	-1.12%
48	Revenus extraordinaires	2'544'632	907'000	-	-907'000	-100.00%
49	Imputations internes	2'335'183	3'049'100	3'364'334	315'234	10.34%
	Total	990'153'905	960'762'700	980'991'287	20'228'587	2.11%

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

sont commentés par rapport au budget 2022 et aux comptes 2021.



2.1 Revenus fiscaux

RUBRIQUES		COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
40	Revenus fiscaux	349'985'485	341'487'400	356'374'396	14'886'996	4.36%
400	Impôts directs, personnes physiques	243'415'161	241'000'000	248'057'558	7'057'558	2.93%
401	Impôts directs, personnes morales	41'270'912	40'345'000	45'389'371	5'044'371	12.50%
402	Autres impôts directs	33'605'421	27'901'000	31'214'849	3'313'849	11.88%
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	31'693'990	32'241'400	31'712'619	-528'781	-1.64%

Ecarts budget

Les revenus fiscaux augmentent de + 14,9 mios de francs par rapport au budget établi dans un contexte marqué par les incertitudes liées à la crise de la Covid-19.

Les **impôts directs des personnes physiques (400)** y contribuent à hauteur de + 7,1 mios. L'impôt sur le revenu et l'impôt sur la fortune augmentent + 3,3 mios mais à nouveau essentiellement en raison de la progression de la variation sur les années antérieures avec + 5,5 mios. L'impôt sur les travailleurs frontaliers reprend également sa progression avec + 1,6 mio pour atteindre sa valeur la plus élevée à 28,6 mios. L'imposition à la source et les actes de défaut de biens montent respectivement de + 0,3 et + 0,1 mio. Par contre, les amendes fiscales diminuent de - 1,4 mio, mais restent proches de leur niveau de 2021.

Les **impôts directs des personnes morales (401)** présentent une augmentation globale de + 5,0 mios contre + 3,6 mios au dernier boucllement. Il s'agit principalement de l'impôt sur le bénéficiaire avec + 6,1 mios. La diminution de l'imposition sur le capital est plus forte qu'attendu avec - 1,5 mio. Les amendes fiscales augmentent de + 0,4 mio.

Les **autres impôts directs (402)**, après un sommet en 2021, marquent le pas, mais affichent des valeurs élevées avec encore une progression globale de + 3,3 mios par rapport au budget. Les droits de mutations augmentent de + 1,9 mio. Les impositions spéciales évoluent de + 1,4 mio. S'il est toujours aussi difficile de prévoir la valeur de l'impôt sur les successions (+ 0,5 mio, dans la moyenne historique), l'impôt sur les gains immobiliers et la taxe sur les plus-values affichent des diminutions respectivement de - 0,3 et - 0,2 mio. Il n'y a pas eu de gain de loterie significatif en 2022.

Enfin, les impôts sur la propriété et la dépense, soit essentiellement le produit de la taxe sur les véhicules, diminuent de - 0,5 mio, mais restent stables par rapport aux comptes. Au-delà des problèmes d'approvisionnement et de production du secteur automobile, l'électrification du parc multiplie les rabais.

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes de l'année précédente, la rubrique progresse globalement de + 6,4 mios.

Ainsi, les **impôts directs des personnes physiques (400)** augmentent de + 4,6 mios ou + 1,91% entre les exercices, dont :

- 2,3 mios à l'impôt sur la fortune ;
- 1,9 mio à l'imposition des travailleurs frontaliers ;
- 1,1 mio imputable à l'impôt sur le revenu.

Par contre, l'impôt à la source, comme les amendes diminuent respectivement de - 0,6 et - 0,2 mio. Les rachats d'actes de défaut de biens sont stables.

Très difficiles à prévoir, les **impôts directs des personnes morales (401)** retrouvent presque leur niveau 2020 avec + 4,1 mios malgré une baisse supplémentaire du taux d'imposition en 2022. La diminution (attendue) de l'impôt sur le capital (- 3,3 mios) est plus que compensée par la reprise de l'impôt sur le bénéficiaire, + 7,2 mios. Pourtant globalement avec 45,4 mios, leur valeur reste encore éloignée de celle de 2019 avec 59,1 mios, avant la réforme des entreprises.

Comme annoncé précédemment, les **autres impôts directs (402)** restent élevés malgré la diminution de - 2,4 mios ou - 7,11 %. Les gains immobiliers diminuent de - 1,7 mio et les gains de loterie de - 0,8 mios (gain extraordinaire en 2021). Enfin, les droits de mutations et gages immobiliers varient de

- 0,6 mio. L'impôt sur les successions et les donations, particulièrement aléatoire, compense avec 0,8 mio de plus. Les taxes sur les plus-values (+ 37'356 francs, sur les terrains, cf. centre d'imputation 401) et les impositions spéciales (+ 113'862 francs), sont très stables et expliquent le solde.

2.2 Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES		COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
41	Revenus régaliens et de concessions	37'290'552	37'344'400	37'532'018	187'618	0.50%
410	Revenus régaliens	754'222	714'800	700'109	-14'691	-2.06%
411	Banque Nationale Suisse	34'285'295	34'285'300	34'102'839	-182'461	-0.53%
412	Revenus de concessions	2'251'035	2'344'300	2'729'071	384'771	16.41%
413	Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	0	0	0	0	

Ecarts budget

La variation globale n'est que de + 0,50% ou + 187'618 francs, sur 37,5 mios. La BNS a redistribué six parts complètes pour 34,1 mios (- 0,2 mio en fonction de la population) au titre de son exercice 2021. L'annonce de la perte 2022 de la BNS rend difficile toute prévision de la reprise des versements aux collectivités publiques à court terme. On peut noter que la variation des recettes en faveur du Fonds cantonal de gestion des déchets est de + 0,4 mio.

Ecarts comptes

Outre la variation relative défavorable (- 0,2 mio) découlant de l'évolution de notre population par rapport à la population suisse, les recettes en faveur du Fonds des déchets ainsi que les droits et concessions hydrauliques progressent respectivement de + 0,9 et + 0,5 mio.

2.3 Taxes

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
42 Taxes	43'399'766	42'790'300	48'355'796	5'565'496	13.01%
420 Taxes d'exemption	812'030	800'000	529'120	-270'880	-33.86%
421 Emoluments administratifs	19'767'577	21'074'500	21'039'452	-35'048	-0.17%
422 Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	1'635'246	1'335'800	1'381'780	45'980	3.44%
423 Ecolages et taxes de cours	2'817'018	3'035'400	2'861'881	-173'519	-5.72%
424 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'355'065	1'489'800	1'464'384	-25'416	-1.71%
425 Recettes sur ventes	2'124'346	2'011'600	1'978'826	-32'774	-1.63%
426 Remboursements	12'129'222	10'195'200	16'010'452	5'815'252	57.04%
427 Amendes	2'759'260	2'848'000	3'089'901	241'901	8.49%

Ecarts budget

Traditionnellement stable ou présentant une légère progression sur la durée, les taxes présentent une augmentation globale de + 5,6 mios, dont + 6,3 mios concernent l'imputation sur l'exercice 2022 du montant estimé à rembourser par les bénéficiaires des cas de rigueur liés à la Covid-19 (+ 5,8 mios pour la **sous-rubrique 426**). Une explication très résumée pourrait encore mentionner la diminution des taxes d'exemption de la construction d'abris (**sous-rubrique 420**) de - 0,3 mio.

Comme par le passé, des variations sont toutefois importantes et se compensent largement. D'autres éléments méritent également une mention particulière. Ainsi, derrière une quasi stabilité avec - 35'048 francs ou - 0,17%, les émoluments (**sous-rubrique 421 pour quelques 21,0 mios**) du Service de la population et ceux du Tribunal de première instance progressent chacun de + 0,3 mio. Ceux du Registre foncier et du commerce augmentent également de + 0,2 mio. A contrario, les émoluments de la Police cantonale s'inscrivent en baisse de - 0,2 mio et ceux de l'Office des véhicules de - 0,7 mio.

Les **Ecolages et taxes de cours (423)** diminuent essentiellement avec la formation continue AvenirFormation, dont les prestations sont autofinancées.

Comme annoncé en préambule, la variation globale de + 5,8 mios sur les **remboursements (426)** ex-

plique presque à elle seule la variation de la rubrique 42 (+ 5,6 mios), rien qu'avec les remboursements pour cas de rigueur (+ 6,3 mios), mais les principales variations contraires peuvent être citées :

- prestations informatiques à des tiers avec - 0,5 mio ;
- vaccinations scolaires avec - 0,2 mio et Covid avec - 0,1 mio ;
- frais de poursuites avec - 0,2 mio ;
- remboursements chômage, avec + 0,2 mio ;
- et récupération assistance judiciaire avec + 0,5 mio.

Enfin, les **amendes (427)** progressent essentiellement de + 0,2 mio au Ministère public.

Ecarts comptes

A l'image des écarts au budget, les remboursements (426, avec + 3,9 mios) et les émoluments (421, avec + 1,3 mio) expliquent principalement la variation globale de la rubrique 42 de + 5,0 mios ou + 11,42%. Les émoluments des tribunaux progressent de + 0,7 mio, ceux des offices de poursuites et faillites de + 0,4 mio, du Service de la population de + 0,3 mio, par contre l'Office des véhicules et de la police diminuent de - 0,2 mio chacun.

A nouveau, le remboursement total estimé en matière de cas de rigueur, moins important que les avances provisoires effectuées en 2020 et 2021,

constitue la principale variation de la rubrique 42 avec + 6,4 mios. Egalement à caractère temporaire, voire unique, ils sont contrebalancés par les remboursements Covid pour - 1,5 mio, passant de 1,9 à 0,4 mio avec la normalisation progressive de la situation sanitaire. Les comptes 2021 intégraient également un produit unique de consignation de 0,5 mio. La reventilation des APG laisse un solde

« positif » de 0,4 mio. Enfin, les amendes particulièrement dans le domaine de la justice (+ 0,4 mio) progressent de + 0,3 mio.

2.4 Revenus divers

RUBRIQUES		COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
43	REVENUS DIVERS	91'140	120'300	1'481'443	1'361'143	1131.46%
430	Revenus d'exploitation divers	71'427	95'300	1'481'443	1'386'143	1454.50%
431	Activation de prestations propres	19'713	25'000	0	-25'000	-100.00%
439	Autres revenus	0	0	0	0	

Ecart budget et écarts comptes

Les montants et les écarts entre le budget 2022 et les comptes 2021 pour cette nature, sont comme son appellation, très divers et peu prévisibles, mais s'expliquent essentiellement par des produits issus de confiscations judiciaires pour 261'636 francs.

Toutefois, la progression se chiffre à + 1,4 mio suite à une recommandation du Contrôle des finances, d'y inscrire les montants du soutien de l'Etat aux engagements de prévoyance des institutions en faveur de leur personnel.

Le produit unique lié à la dissolution de la Provision pour l'accueil de Moutier représente un écart de 243'808 francs. Ce revenu a été attribué au nouveau fonds dédié à cet effet

2.5 Revenus financiers

RUBRIQUES		COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
44	REVENUS FINANCIERS	9'718'813	9'923'500	10'141'675	218'175	2.20%
440	Revenus des intérêts	2'221'878	2'255'600	2'746'224	490'624	21.75%
441	Gains réalisés du patrimoine financier	15'011	100'000	6'841	-93'159	-93.16%
442	Revenus de participations du patrimoine financier	174'288	262'400	226'984	-35'416	-13.50%
443	Produit des biens-fonds du patrimoine financier	79'166	330'300	81'966	-248'334	-75.18%
444	Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier	1'223'810	0	279'680	279'680	
445	Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	2'316'972	3'098'200	3'088'763	-9'437	-0.30%
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'757'260	1'469'300	1'767'260	297'960	20.28%
447	Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	1'866'819	2'217'700	1'886'511	-331'189	-14.93%
449	Autres revenus financiers	63'609	190'000	57'447	-132'553	-69.76%

Ecarts budget

Les revenus financiers augmentent de + 218'175 francs ou + 2,20%.

Les **revenus des intérêts** (essentiellement sur les créances fiscales, rubrique **440**) progressent de + 0,5 mio.

Les **produits** supplémentaires planifiés **des biens-fonds du patrimoine financier (443)** ne se sont pas réalisés (- 0,2 mio).

La réévaluation annuelle partielle des participations du patrimoine financier apporte un gain comptable extraordinaire de + 0,3 mio pour la **sous-rubrique 444 Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier**.

Enfin, la rémunération de la garantie BCJ explique la progression de la **sous-rubrique 446 Revenus financiers d'entreprises publiques** (+ 0,3 mio ou même niveau que les comptes 2021).

Les produits des locations (**rubr. 447**) n'atteignent pas le budget (- 0,3 mio) et demeurent au niveau des derniers comptes.

Enfin, les **autres revenus financiers (449)** ne s'avèrent pas aussi élevés qu'escompté suite à la

fin des intérêts négatifs. Ils demeurent au niveau du dernier boucllement.

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes, la variation est de + 4,35% ou + 422'862 francs et revient à sa valeur des comptes 2020. Les explications des écarts au budget indiquaient déjà une certaine stabilité pour nombre de sous-rubriques.

Toutefois, trois variations ressortent particulièrement :

- le retour à un dividende BCJ plus important explique majoritairement l'augmentation de la **sous-rubrique 445** (+ 0,8 mio) ;
- le **revenu des intérêts (sous-rubrique 440)**, essentiellement des créances fiscales, progresse de + 0,5 mio ;
- enfin la réévaluation annuelle partielle des participations du patrimoine financier affiche une diminution du gain comptable extraordinaire de - 0,9 mio pour la **sous-rubrique 444 Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier**.

2.6 Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	9'438'771	9'728'300	2'155'966	-7'572'334	-77.84%
450 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux de tiers	0	0	0	0	
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capital propre	9'438'771	9'728'300	2'155'966	-7'572'334	-77.84%

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 - 7,6 mios à la projection budgétaire, ce qui limite le besoin en financement externe d'autant. La principale explication tient, comme au budget 2023, à l'alignement de la comptabilisation complète des recettes du Fonds de péréquation financière via le compte de fonctionnement (6,8 mios au budget). Neutre sur le résultat global, cette mise en conformité aux recommandations MCH2 n'en modifie pas moins sensiblement les totaux individuels des rubriques 45, 46 et 35.

Le solde de la variation de la rubrique 45 provient d'une meilleure conjoncture économique qui limite les besoins du Fonds cantonal pour l'emploi de - 1,2 mio. Par contre, le Fonds de soutien aux formations professionnelles présente, pour la deuxième année consécutive, un prélèvement de 214'387 francs. Enfin, les dépenses complètes en lien avec le projet d'accueil de la ville de Moutier, après dissolution du solde de la provision créée aux comptes 2017, sont équilibrées grâce à une avance de 190'948 francs du nouveau fonds spécialement créé par le Parlement.

Ecarts comptes

Par rapport à 2021, les prélèvements diminuent de - 7,3 mios, essentiellement pour la raison comptable initialement évoquée (- 7,1 mios, au titre d'absence de prélèvement dès les comptes 2022 en matière de péréquation financière cantonale). Le Fonds cantonal pour l'emploi affiche tout de même un prélèvement en progression de + 0,3 mio. Il n'y a pas eu besoin de procéder en 2022 à des prélèvements au Fonds de gestion des déchets et au Fonds du tourisme (- 0,3 mio chacun).

2.7 Revenus de transfert

RUBRIQUES		COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
46	Revenus de transfert	422'023'462	402'243'000	409'685'616	7'442'616	1.85%
460	Quotes-parts à des revenus	46'429'527	42'725'000	43'626'623	901'623	2.11%
461	Dédommagements de collectivités publiques	105'580'894	105'051'300	105'736'623	685'323	0.65%
462	Péréquation financière et compensation des charges	174'601'949	168'834'000	176'932'273	8'098'273	4.80%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers	95'291'948	85'472'700	83'185'961	-2'286'739	-2.68%
469	Différents revenus de transferts	119'143	160'000	204'136	44'136	27.59%

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, mais dans une moindre mesure qu'aux comptes 2020 et 2021, les principales variations de cette rubrique.

Ecarts budget

Par rapport au budget, les **revenus de transfert** progressent de + 7,4 mios ou + 1,85%. Comme annoncé à la rubrique 45, la principale augmentation provient d'une harmonisation de la comptabilisation des recettes (**462**) en lien avec la **péréquation financière cantonale** (+ 8,1 mios). Cette dernière est neutre pour le résultat global. Ensuite, les subventions fédérales (**463**) sont plus basses de - 2,3 mios :

- cas de rigueur, - 1,7 mio, à la faveur d'une évolution réelle meilleure que prévu des affaires ;
- chômage, - 1,3 mio en lien avec la conjoncture ;
- au Fonds de gestion des déchets, - 0,6 mio en lien avec la réalisation des projets ;
- maintien du soutien fédéral aux tests de dépistage et traçages Covid-19, + 1,1 mio, qui n'était pas prévisible au budget.

Les **quotes-parts à des revenus (460)** présentent une progression de + 0,9 mio. Elle s'explique essentiellement par les rentrées issues de l'impôt fédéral direct (IFD) pour + 4,0 mios. Par contre, la toujours très imprévisible part à l'impôt anticipé s'inscrit en recul de - 2,3 mios, la fin des taux négatifs ayant

certainement favorisé les demandes de remboursement.

Pour terminer en fonction de l'ampleur des écarts au budget, les **dédommagements des collectivités publiques (461)**, essentiellement des communes ne progressent que de + 0,7 mio ou + 0,65%. Leur part à l'enseignement obligatoire est très proche du budget avec + 0,2 sur 73,2 mios. Les principales variations positives comme négatives se compensent (chômage, route nationale, formation professionnelle), ou proviennent de domaines autofinancés (route nationale, formation continue). La formation continue (centres d'imputation 546 et 547) présente l'écart le plus significatif avec + 0,4 mio.

Ecarts comptes

L'écart global par rapport aux comptes 2021, très marqué par le soutien fédéral à la lutte contre la Covid-19, représente une diminution de -12,3 mios ou - 2,92% (+ 14,8 mios ou + 3,64% au boucllement 2021).

Les **quotes-parts à des revenus (460)** diminuent de - 2,8 mios, puisque la progression de + 3,2 mios de l'IFD ne compense pas la baisse de l'impôt anticipé de - 4,8 mios et l'externalisation annoncée du Fonds pour la promotion du sport avec - 1,1 mio.

Les **dédommagements des collectivités publiques (461)** présentent une différence de + 0,15% ou + 155'728 francs sur un total de 105,6 mios. Ainsi, la partie « chômage » augmente de + 0,7 mio, le soutien aux routes diminue de - 1,4 mio, l'école obligatoire progresse de + 0,4 mio et la formation continue de + 0,6 mio.

La **péréquation financière (462)** progresse + 2,3 mios, pour les raisons comptables précédemment évoquées, soit pour + 9,2 mios en matière de péréquation financière cantonale, mais le montant issu de la péréquation financière fédérale diminue de - 6,8 mios.

Les **subventions des collectivités publiques et des tiers (463)** suivent la normalisation de la situation pandémique et sanitaire avec - 12,1 mios, dont - 2,5 mios en termes de traçage et vaccination, - 1,2 mio pour la culture et - 8,7 mios pour le soutien aux entreprises. La participation des communes à

la réduction des primes maladie diminue de - 1,0 mio. Par contre, leur soutien aux prestations complémentaire augmente de +0,7 mio. Pour déterminer ce soutien, il faut prendre en compte non seulement l'évolution des charges brutes, mais encore l'évolution du soutien fédéral, puis prendre le 32,5%.

La variation de la **sous-rubrique 469** s'explique principalement par l'évolution de la taxe sur le CO2 que les employeurs perçoivent.

2.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION
47 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	113'326'101	113'169'400	111'900'042	-1'269'358 -1.12%

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.

2.9 Revenus extraordinaires

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION
48 Revenus extraordinaires	2'544'632	907'000	0	-907'000 -100.00%
480 Revenus fiscaux extraordinaires	0	0	0	0
483 Revenus divers extraordinaires	0	0	0	0
489 Prélèvements sur le capital propre	2'544'632	907'000	0	-907'000 -100.00%

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

Ecarts budget

Suite à une recommandation du Contrôle des finances, les montants du soutien de l'Etat aux engagements de prévoyance des institutions en faveur de leur personnel (907'000 francs) ont été imputés à la rubrique 4309 avec le même libellé.

Ecarts comptes

Par rapport au dernier exercice, la diminution globale de - 2,5 mio s'explique pour + 103'011 francs par le recours à la provision pour l'accueil de Moutier et pour - 1,5 mio par le changement d'imputation comptable directement en soustraction de la rubrique de charges 780.3061.00 Rentes ou parts de rente prévoyance des anciens membres du Gouvernement. Les engagements pour la Caisse de pensions représentent le solde déjà évoqué dans l'écart au budget.

2.10 Imputations internes

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATION	
49 Imputations internes	2'335'183	3'049'100	3'364'334	315'234	10.34%
491 Prestations de services	2'173'783	2'857'400	3'209'805	352'405	12.33%
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation	108'900	143'200	106'029	-37'172	-25.96%
493 Frais administratifs et d'exploitation	44'500	40'500	40'500	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 2022 de l'Etat s'élèvent à 36,3 mios alors que le budget se basait sur 36,4 mios.

Le degré d'autofinancement est de 84,6 % alors que le budget prévoyait 28,5 %. L'insuffisance de financement se monte 5,6 mios au lieu des 26,0 mios prévus lors de

l'établissement du budget. L'investissement étant stable, l'amélioration de ces chiffres provient de l'amélioration du compte de résultat. La charge d'amortissement annuelle engendrée par les investissements nets effectués en 2022 s'élèvera ces prochaines années à 3,4 mios.

1. INVESTISSEMENTS NETS

	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATIONS	
Investissements nets	35'979'293	36'429'700	36'286'720	- 142'980	- 0.39%

Les principaux écarts nets sont expliqués comme suit :

- Crédit supplémentaire accordé par le Parlement pour le versement de subventions aux communes pour les infrastructures scolaires (+ 1,0 mio).
- Réalisation urgente de travaux de réparation de toiture à la Division technique, + 0,8 mio).
- Décalage temporel pour les études de construction de bâtiments sur le site des Prés Roses (- 0,5 mio).
- Décalage temporel pour les études de l'aménagement des caves du Château de Porrentruy dans le cadre du projet CTC (- 0,5 mio).
- Décalages temporels dans divers projets informatiques et du projet du plan d'action numérique de la formation (- 1,3 mio).

2. RÉCAPITULATION PAR DÉPARTEMENT

DEPARTEMENTS	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATIONS		
INVESTISSEMENTS NETS	35'979'293	36'429'700	36'286'720	-	142'980	- 0.39%
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	104'637	100'000	100'335	+	335	+ 0.34%
2 Département de l'intérieur (DIN)	435'397	632'000	573'953	-	58'047	- 9.18%
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	9'656'788	2'149'000	2'015'999	-	133'001	- 6.19%
4 Département de l'environnement (DEN)	20'617'264	25'906'800	25'581'064	-	325'736	- 1.26%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	5'165'207	7'556'900	8'311'122	+	754'222	+ 9.98%
6 Département des finances (DFI)	0	85'000	-295'754	-	380'754	-447.95%

L'écart pour le **Département de la formation, de la culture et des sports** (+ 0,8 mio) provient du crédit supplémen-

taire accordé par le Parlement pour le versement aux communes de subventions pour les installations scolaires.

3. RECAPITULATION PAR RUBRIQUES

RUBRIQUES	COMPTES 2021	BUDGET 2022	COMPTES 2022	VARIATIONS	
5 DEPENSES	54'118'820	57'427'400	56'344'166	-	1'083'234 - 1.89%
50 Immobilisations corporelles	21'141'925	26'630'800	24'673'934	-	1'956'866 - 7.35%
54 Prêts	342'265	460'000	404'505	-	55'495 - 12.06%
55 Participations et capital social	2'000'000	0	-10'000	-	10'000
56 Subventions accordées	19'774'433	15'980'100	17'535'734	+	1'555'634 + 9.73%
57 Subventions redistribuées	10'811'399	14'356'500	13'699'018	-	657'482 - 4.58%
58 Attribution aux fonds spéciaux	48'798	-	40'974	+	40'974
6 RECETTES	18'139'527	20'997'700	20'057'446	-	940'254 - 4.48%
60 Transfert au patrimoine financier	0	0	390'714	+	390'714
61 Remboursements	4'613'903	4'888'700	4'543'502	-	345'198 - 7.06%
63 Subventions acquises	1'693'623	1'712'500	1'401'378	-	311'122 - 18.17%
64 Remboursements de prêts	0	0	118	+	118
66 Remboursements de subventions	19'620	40'000	22'716	-	17'284 - 43.21%
67 Subventions à redistribuer	10'811'399	14'356'500	13'699'018	-	657'482 - 4.58%
INVESTISSEMENT NETS	35'979'293	36'429'700	36'286'720	-	142'980 - 0.39%

Les principaux écarts peuvent être expliqués comme suit :

- les **immobilisations corporelles** sont inférieures de 2,0 mios aux prévisions. Cela s'explique principalement par des écarts dans les aménagements de cours d'eau et de biodiversité (- 1,6 mio), l'informatique (- 1,6 mio) et l'aménagement du réseau routier (+ 1,3 mio);
- la différence de + 6,4 mios pour les **subventions accordées** provient essentiellement des domaines de l'assainissement et l'encouragement énergétique (+ 1,0 mio) et des installations scolaires (+ 1,0 mio) partiellement compensée par diverses baisses de versement dans d'autres domaines (environnement, routes et économie, - 0,5 mio) ;
- pour les **transferts au patrimoine financier**, l'écart de 0,4 mio découle du transfert de la ferme du Château de Porrentruy en vue de la constitution d'un droit de superficie.

DEUXIÈME PARTIE

I. COMPTES DE RÉSULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
Récapitulation (net)	1'009'662	20'514'300	-320'602	- 20'834'902	- 101.6 %	
<i>dont charges</i>	991'163'567	981'277'000	980'670'685	- 606'315	- 0.06 %	
<i>dont revenus</i>	-990'153'905	-960'762'700	-980'991'287	- 20'228'587	+ 2.11 %	
1 Chancellerie d'Etat (net)	6'794'393	5'799'500	6'810'397	+ 1'010'897	+ 17.43 %	
<i>dont charges</i>	9'100'920	7'958'400	9'375'455	+ 1'417'055	+ 17.81 %	
<i>dont revenus</i>	-2'306'527	-2'158'900	-2'565'058	- 406'158	+ 18.81 %	
2 Département de l'Intérieur (net)	167'047'145	168'864'600	169'503'085	+ 638'485	+ 0.38 %	
<i>dont charges</i>	246'918'537	249'196'600	251'026'913	+ 1'830'313	+ 0.73 %	
<i>dont revenus</i>	-79'871'393	-80'332'000	-81'523'828	- 1'191'828	+ 1.48 %	
3 Département de l'Economie et de la Santé (net)	145'682'023	151'186'500	146'216'203	- 4'970'297	- 3.29 %	
<i>dont charges</i>	285'346'981	283'035'700	279'981'093	- 3'054'607	- 1.08 %	
<i>dont revenus</i>	-139'664'958	-131'849'200	-133'764'890	- 1'915'690	+ 1.45 %	
4 Département de l'Environnement (net)	40'607'897	39'637'500	39'635'716	- 1'784	- 0.00 %	
<i>dont charges</i>	89'548'325	88'290'900	87'008'334	- 1'282'566	- 1.45 %	
<i>dont revenus</i>	-48'940'429	-48'653'400	-47'372'618	+ 1'280'782	- 2.63 %	
5 Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	138'125'457	140'666'000	138'811'201	- 1'854'799	- 1.32 %	
<i>dont charges</i>	235'847'486	236'814'900	234'659'685	- 2'155'215	- 0.91 %	
<i>dont revenus</i>	-97'722'028	-96'148'900	-95'848'484	+ 300'416	- 0.31 %	
6 Département des Finances (net)	-497'247'253	-485'639'800	-501'297'204	- 15'657'404	+ 3.22 %	
<i>dont charges</i>	124'401'316	115'980'500	118'619'205	+ 2'638'705	+ 2.28 %	
<i>dont revenus</i>	-621'648'569	-601'620'300	-619'916'409	- 18'296'109	+ 3.04 %	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	6'794'393	5'799'500	6'810'397	+ 1'010'897	+ 17.43 %
	<i>dont charges</i>	<i>9'100'920</i>	<i>7'958'400</i>	<i>9'375'455</i>	<i>+ 1'417'055</i>	<i>+ 17.81 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'306'527</i>	<i>-2'158'900</i>	<i>-2'565'058</i>	<i>- 406'158</i>	<i>+ 18.81 %</i>
100	Chancellerie (net)	646'770	850'800	548'500	- 302'300	- 35.53 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'167'341</i>	<i>1'342'800</i>	<i>1'072'134</i>	<i>- 270'666</i>	<i>- 20.16 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-520'571</i>	<i>-492'000</i>	<i>-523'634</i>	<i>- 31'634</i>	<i>+ 6.43 %</i>
100.3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	9'092	13'000	8'014	- 4'987	- 38.36 % Séance en visioconférence et en fonction de la participation aux séances plénières.
100.3010.00	Traitements du personnel	808'432	922'700	658'497	- 264'203	- 28.63 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
100.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-22'500	-	+ 22'500	- 100.00 %
100.3050.00	Assurances sociales	52'367	58'300	42'598	- 15'702	- 26.93 %
100.3051.00	Caisse de pensions	78'589	95'600	65'052	- 30'548	- 31.95 %
100.3053.00	Assurance-accidents	1'565	1'700	1'258	- 442	- 26.02 %
100.3054.00	Cotisations allocations familiales	21'827	24'400	17'778	- 6'622	- 27.14 %
100.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	6'549	7'300	5'333	- 1'967	- 26.94 %
100.3090.00	Formation du personnel	-3'750	-	-	-	-
100.3100.00	Fournitures de bureau	20'474	36'500	30'473	- 6'027	- 16.51 % Pas de scrutin fédéral en novembre 2022.
100.3100.00.01	Fournitures bureau, imprimés	1'229	500	407	- 93	- 18.67 %
100.3100.00.02	Matériel de vote	19'246	36'000	30'067	- 5'933	- 16.48 %
100.3102.00	Journal officiel	141'505	170'000	204'367	+ 34'367	+ 20.22 %
100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	413	500	422	- 78	- 15.67 %
100.3130.00	Prestations de service	9'900	9'600	10'852	+ 1'252	+ 13.04 %
100.3137.00	Impôts et taxes	12'142	12'000	12'335	+ 335	+ 2.79 %
100.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'317	3'000	2'173	- 827	- 27.57 % Diminution des impressions.
100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'919	10'700	12'981	+ 2'281	+ 21.32 % Frais de déplacement collaborateurs Moutier inclus.
100.4250.00	Abonnements au Journal officiel	-113'191	-115'000	-112'593	+ 2'407	- 2.09 %
100.4260.00	Remboursements de frais	-63'743	-62'000	-60'227	+ 1'773	- 2.86 %
100.4260.01	Insertions au Journal officiel	-343'637	-315'000	-349'196	- 34'196	+ 10.86 % Augmentation des insertions.
100.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-1'617	- 1'617	-

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
101	Gouvernement (net)	2'658'626	1'179'800	2'909'451	+ 1'729'651	+ 146.61 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'688'181</i>	<i>1'203'500</i>	<i>2'937'044</i>	<i>+ 1'733'544</i>	<i>+ 144.04 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-29'555</i>	<i>-23'700</i>	<i>-27'593</i>	<i>- 3'893</i>	<i>+ 16.42 %</i>
101.3000.00	Traitements des membres du Gouvernement	1'144'384	1'141'600	1'146'126	+ 4'526	+ 0.40 %
101.3010.00	Traitements secrétaires de départements	628'984	671'900	631'508	- 40'392	- 6.01 %
101.3010.05	Réduction masse salariale pers.adm.et ens.	-	-1'664'400	-	+ 1'664'400	- 100.00 % Ecriture négative sur les traitements au budget. Centralisation de l'effet financier de la réduction de la masse salariale.
101.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-46'600	-	+ 46'600	- 100.00 %
101.3050.00	Assurances sociales	112'148	112'900	113'173	+ 273	+ 0.24 %
101.3051.00	Caisse de pensions	195'912	200'700	196'836	- 3'864	- 1.93 %
101.3053.00	Assurance-accidents	4'585	4'500	3'570	- 931	- 20.68 %
101.3054.00	Cotisations allocations familiales	47'685	48'000	48'148	+ 148	+ 0.31 %
101.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'304	14'400	14'444	+ 44	+ 0.30 %
101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	330'500	325'000	330'500	+ 5'500	+ 1.69 %
101.3099.00	Autres charges de personnel	886	3'000	1'460	- 1'540	- 51.35 % Moins de dépenses qu'habituellement.
101.3100.00	Fournitures de bureau	3'000	2'000	1'226	- 775	- 38.73 % Diminution des charges d'impressions.
101.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'414	2'400	2'804	+ 404	+ 16.84 % Abonnement supplémentaire au Temps.
101.3110.00	Mobilier, machines	-	-	9'039	+ 9'039	
101.3130.00	Prestations de service	78'616	93'300	87'936	- 5'364	- 5.75 %
101.3130.00.01	<i>Natels Gouvernement, téléphonie</i>	<i>5'845</i>	<i>6'000</i>	<i>5'882</i>	<i>- 118</i>	<i>- 1.97 %</i>
101.3130.00.02	<i>Divers</i>	<i>2'479</i>	<i>5'600</i>	<i>2'846</i>	<i>- 2'754</i>	<i>- 49.18 %</i>
101.3130.00.03	<i>Cotisations</i>	<i>70'292</i>	<i>81'700</i>	<i>79'209</i>	<i>- 2'491</i>	<i>- 3.05 %</i>
101.3132.00	Etudes, expertises	42'823	150'000	95'468	- 54'532	- 36.35 % Plus aucun mandat pour le projet Repenser l'Etat.
101.3134.00	Assurances véhicules	357	300	70	- 230	- 76.70 % Parc automobile réduit et diminution de la prime.
101.3151.00	Entretien véhicules	1'838	2'000	2'797	+ 797	+ 39.83 % Extension garantie pour véhicule du Gouvernement.
101.3170.00	Frais de représentation et de réceptions	79'746	132'500	251'941	+ 119'441	+ 90.14 %
101.3170.00.01	<i>Frais forfaitaires</i>	<i>47'500</i>	<i>47'500</i>	<i>47'500</i>		
101.3170.00.02	<i>Manifestations de relations publiques (GVT)</i>	<i>-</i>	<i>25'000</i>	<i>27'172</i>	<i>+ 2'172</i>	<i>+ 8.69 %</i>
101.3170.00.03	<i>Réceptions et déplacements hors canton</i>	<i>32'246</i>	<i>60'000</i>	<i>177'269</i>	<i>+ 117'269</i>	<i>+ 195.45 %</i>
101.3199.00	Indemnités	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 % Pas de versement d'indemnités en 2022.
101.4260.00	Remboursements d'indemnités et divers	-29'555	-23'700	-27'593	- 3'893	+ 16.42 % Séances plus nombreuses que prévu, notamment pour les Salines du Rhin.

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022 en CHF	Explications en %
105	Accueil de Moutier (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	103'011	-	434'757	+ 434'757	
	<i>dont revenus</i>	-103'011	-	-434'757	- 434'757	
105.3010.00	Traitements du personnel	86'726	-	242'726	+ 242'726	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
105.3050.00	Assurances sociales	5'608	-	15'629	+ 15'629	
105.3051.00	Caisse de pensions	7'469	-	22'286	+ 22'286	
105.3053.00	Assurance-accidents	165	-	440	+ 440	
105.3054.00	Cotisations allocations familiales	2'342	-	6'553	+ 6'553	
105.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	702	-	1'966	+ 1'966	
105.3130.00	Prestations de services	-	-	1'613	+ 1'613	Frais de port pour le magazine "Moutier dans le Jura".
105.3910.00	Prestations de service	-	-	143'545	+ 143'545	Prestations internes d'autres services (juridique, infrastructures) et prestations pour développement d'outils informatiques et réalisation du magazine Moutier.
105.4309.00	Prélèvement sur provision "Accueil de Moutier"	-	-	-243'808	- 243'808	Selon recommandation, anciennement à la rubrique 105.4894.00.
105.4510.00	Prélèvements sur Fonds transfert Moutier	-	-	-190'948	- 190'948	
105.4894.00	Prélèvements sur provision "Accueil de Moutier"	-103'011	-	-		Cf. remarque à la rubrique 105.4309.00.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
110	Secrétariat du Parlement (net)	1'397'417	1'450'500	1'370'270	- 80'230	- 5.53 %	
	<i>dont charges</i>	1'397'417	1'450'500	1'374'583	- 75'917	- 5.23 %	
	<i>dont revenus</i>	-	-	-4'313	- 4'313		
110.3000.00	Indemnités du Parlement	911'855	992'500	959'866	- 32'634	- 3.29 %	
110.3000.00.01	<i>Séances plénières</i>	211'233	221'000	227'243	+ 6'243	+ 2.82 %	
110.3000.00.02	<i>Bureau</i>	23'697	20'000	22'298	+ 2'298	+ 11.49 %	
110.3000.00.03	<i>Groupes parlementaires</i>	427'275	455'000	436'313	- 18'687	- 4.11 %	
110.3000.00.04	<i>Commissions permanentes</i>	105'398	114'700	110'642	- 4'058	- 3.54 %	
110.3000.00.05	<i>Indemnités annuelles</i>	122'975	123'000	123'000			
110.3000.00.06	<i>Représentations diverses</i>	16'736	38'800	20'885	- 17'915	- 46.17 %	
110.3000.00.07	<i>Contribution APF</i>	4'541	20'000	19'485	- 515	- 2.57 %	
110.3000.02	Traitements du magistrat	111'884	151'700	142'003	- 9'697	- 6.39 %	
110.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-	-38'880	- 38'880		
110.3010.00	Traitements du personnel	193'960	111'600	119'801	+ 8'201	+ 7.35 %	
110.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-71'630	-	-494	- 494		
110.3050.00	Assurances sociales	44'413	43'800	44'543	+ 743	+ 1.70 %	
110.3051.00	Caisse de pensions	30'157	25'600	27'960	+ 2'360	+ 9.22 %	
110.3053.00	Assurance-accidents	1'916	1'900	1'885	- 15	- 0.80 %	
110.3054.00	Cotisations allocations familiales	18'496	17'500	18'538	+ 1'038	+ 5.93 %	
110.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'900	2'100	1'880	- 220	- 10.46 %	
110.3100.00	Fournitures de bureau	829	1'500	548	- 952	- 63.48 %	Diminution des impressions.
110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	4'885	3'000	148	- 2'852	- 95.05 %	Pas de réparations ou frais d'entretien.
110.3102.00	Imprimés et frais d'impression	923	3'700	156	- 3'544	- 95.78 %	Impression du Journal des débats retardée.
110.3102.00.01	<i>Journal des débats</i>	-	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %	
110.3102.00.02	<i>Manuel du député</i>	-	1'200	-	- 1'200	- 100.00 %	
110.3102.00.03	<i>Divers imprimés et publications</i>	923	1'000	156	- 844	- 84.39 %	
110.3103.00	Abonnements divers	752	800	765	- 35	- 4.42 %	
110.3130.00	Prestations de service	81'595	22'300	19'577	- 2'723	- 12.21 %	
110.3130.00.01	<i>Frais de port</i>	204	700	153	- 547	- 78.20 %	
110.3130.00.02	<i>Frais de téléphonie</i>	543	600	921	+ 321	+ 53.48 %	
110.3130.00.03	<i>Frais de destruction de documents</i>	233	300	363	+ 63	+ 21.00 %	
110.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	18'551	20'700	18'141	- 2'559	- 12.36 %	
110.3130.00.05	<i>Prestations de services - COVID 19 séances PLT</i>	62'064	-	-			
110.3133.00	Charges d'utilisations informatiques	23'586	37'600	33'172	- 4'428	- 11.78 %	
110.3151.00	Entretien de machines et appareils	20'375	19'000	29'529	+ 10'529	+ 55.42 %	Contrat d'abonnement streaming signé après clôture du budget et soutien technique pour les séances du Parlement.
110.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'148	4'600	4'050	- 550	- 11.96 %	
110.3199.00	Frais divers	1'873	1'800	36	- 1'764	- 98.01 %	Moins de dépenses (fleurs, décès).
110.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	16'500	9'500	9'500			
110.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-4'313	- 4'313		Frais commission spéciale Moutier pris en charge par le centre d'imputation 105.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
115	Protection des données (net)	80'855	89'100	73'078	- 16'022	- 17.98 %
	<i>dont charges</i>	<i>280'181</i>	<i>300'800</i>	<i>264'964</i>	<i>- 35'836</i>	<i>- 11.91 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-199'326</i>	<i>-211'700</i>	<i>-191'886</i>	<i>+ 19'814</i>	<i>- 9.36 %</i>
115.3000.00	Jetons de présence - commission	407	2'900	-	- 2'900	- 100.00 %
115.3010.00	Traitements du personnel	186'309	189'400	182'534	- 6'866	- 3.63 %
115.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-9'697	- 9'697	
115.3050.00	Assurances sociales	12'082	12'100	11'550	- 550	- 4.55 %
115.3051.00	Caisse de pensions	20'821	21'000	21'392	+ 392	+ 1.87 %
115.3053.00	Assurance-accidents	365	400	349	- 51	- 12.70 %
115.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'030	4'900	4'809	- 91	- 1.86 %
115.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'509	1'500	1'443	- 57	- 3.81 %
115.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	1'480	4'000	500	- 3'500	- 87.50 %
						Les offres de formation post-Covid n'ont pas encore pleinement repris.
115.3100.00	Fournitures de bureau	54	300	60	- 240	- 80.05 %
115.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'923	2'600	3'011	+ 411	+ 15.82 %
115.3113.00	Matériel informatique	2'092	200	-	- 200	- 100.00 %
115.3130.00	Prestations de services de tiers	7'308	17'500	7'382	- 10'118	- 57.82 %
						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 2022.
115.3160.00	Loyers	12'000	12'000	12'000		
115.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	2'802	6'000	3'632	- 2'368	- 39.47 %
						La situation post-Covid se rétablit gentiment.
115.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	26'000	26'000	26'000		
115.4210.00	Emoluments administratifs	-3'400	-500	-1'298	- 798	+ 159.50 %
						Participation du Préposé au Dossier électronique du patient et mandat au comité de Privatim.
115.4611.00	Dédommagements des cantons	-195'926	-211'200	-190'588	+ 20'612	- 9.76 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
120	Economat cantonal (net)	257'493	411'900	296'507	- 115'393	- 28.01 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'711'085</i>	<i>1'839'900</i>	<i>1'644'415</i>	<i>- 195'485</i>	<i>- 10.62 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'453'592</i>	<i>-1'428'000</i>	<i>-1'347'908</i>	<i>+ 80'092</i>	<i>- 5.61 %</i>
120.3010.00	Traitements du personnel	510'693	482'800	471'405	- 11'395	- 2.36 %
120.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-6'741	-12'900	-157	+ 12'743	-98.78 %
120.3049.00	Prestations en nature, habillement	1'350	1'400	1'350	- 50	- 3.57 %
120.3050.00	Assurances sociales	32'681	30'700	30'064	- 636	- 2.07 %
120.3051.00	Caisse de pensions	59'888	52'600	51'003	- 1'597	- 3.04 %
120.3053.00	Assurance-accidents	988	1'000	930	- 70	- 7.03 %
120.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'606	12'800	12'556	- 244	- 1.91 %
120.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'082	4'000	3'791	- 209	- 5.22 %
120.3100.00	Fournitures de bureau	90'857	330'000	217'082	- 112'918	- 34.22 % 1ère année d'expérience avec budget centralisé à ECT. Il faut un peu de temps pour juger de l'évolution et d'un éventuel potentiel d'économie.
120.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	49'131	100'000	5'358	- 94'642	- 94.64 % Levée des mesures Covid-19. Fin des commandes de matériel.
120.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	373	400	382	- 18	- 4.59 %
120.3104.00	Moyens d'enseignement	792'546	650'000	643'619	- 6'381	- 0.98 %
120.3111.00	Machines, appareils	-	-	249	+ 249	
120.3130.00	Prestations de service	92'972	112'600	93'673	- 18'927	- 16.81 % Réduction courtier ASSIDU (- 11'000 francs). Peu d'engagement pour les déménagements.
120.3134.00	Primes d'assurances de choses	9'025	11'000	10'107	- 894	- 8.12 %
120.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	810	1'500	847	- 653	- 43.53 % Fluctuation selon les années.
120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	42'954	50'000	89'623	+ 39'623	+ 79.25 %
120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	14'813	10'000	11'301	+ 1'301	+ 13.01 %
120.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'058	2'000	1'233	- 767	- 38.35 % Responsable de l'Economat à 30% entre avril et juin. Encore des séances en visioconférence liées à la Covid-19.
120.4250.00	Ventes d'imprimés	-23'791	-30'000	-20'501	+ 9'499	- 31.66 % Dépend des demandes des communes et des ramoneurs.
120.4250.01	Ventes de moyens d'enseignement	-914'637	-810'000	-804'392	+ 5'609	- 0.69 %
120.4260.00	Remboursements de frais	-455'664	-502'000	-463'515	+ 38'485	- 7.67 %
120.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-59'500	-86'000	-59'500	+ 26'500	- 30.81 % Imputations prestations de l'Office des véhicules surévaluées au budget.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
130	Information et communication (net)	1'042'740	1'015'300	878'338	- 136'962	- 13.49 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'043'213</i>	<i>1'017'300</i>	<i>911'911</i>	<i>- 105'389</i>	<i>- 10.36 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-473</i>	<i>-2'000</i>	<i>-33'574</i>	<i>- 31'574</i>	<i>+ 1578.68 %</i>
130.3010.00	Traitements du personnel	577'681	593'000	571'098	- 21'902	- 3.69 %
130.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-14'600	-158	+ 14'442	-98.92 %
130.3050.00	Assurances sociales	37'453	37'600	37'025	- 575	- 1.53 %
130.3051.00	Caisse de pensions	58'283	58'700	57'142	- 1'558	- 2.65 %
130.3053.00	Assurance-accidents	1'129	1'100	1'119	+ 19	+ 1.77 %
130.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'597	15'600	15'415	- 185	- 1.18 %
130.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'679	4'600	4'624	+ 24	+ 0.52 %
130.3090.00	Formation du personnel	285	-	-		
130.3102.00	Reliures et fournitures de bureau	1'821	-	697	+ 697	
130.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	9'886	10'500	11'369	+ 869	+ 8.28 %
130.3130.00	Actions promotion, prestations de service	239'091	209'300	113'305	- 95'995	- 45.86 %
						L'engagement du service sur certains dossiers notamment ceux liées aux crises (Ukraine, Covid, énergie) a décalé la réalisation de certains projets marketing.
130.3130.00.01	Actions de communication	111'602	200'000	103'413	- 96'587	- 48.29 %
130.3130.00.03	Prestations de service	2'169	9'300	2'305	- 6'995	- 75.21 %
130.3130.00.19	Acquisition de prestations / COVID19	125'321	-	7'586	+ 7'586	
130.3132.00	Honoraires, mandats	96'536	97'000	99'760	+ 2'760	+ 2.84 %
130.3170.00	Dédom., frais de déplacements, réception	771	4'500	516	- 3'984	- 88.54 %
						Moins de déplacements que prévu, plus de séances en visioconférence.
130.4260.00	Remboursements de frais	-473	-2'000	-449	+ 1'551	- 77.55 %
130.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-33'125	- 33'125	Prestations Moutier.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
790	Délégué à la coopération (net)	710'491	802'100	734'252	- 67'848	- 8.46 %
	<i>dont charges</i>	<i>710'491</i>	<i>803'600</i>	<i>735'647</i>	<i>- 67'953</i>	<i>- 8.46 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-</i>	<i>-1'500</i>	<i>-1'395</i>	<i>+ 105</i>	<i>- 6.99 %</i>
790.3010.00	Traitements du personnel	185'805	163'800	160'901	- 2'899	- 1.77 %
790.3050.00	Assurances sociales	14'253	10'600	10'434	- 166	- 1.57 %
790.3051.00	Caisse de pensions	24'643	21'500	24'452	+ 2'952	+ 13.73 %
790.3053.00	Assurance-accidents	356	400	315	- 85	- 21.19 %
790.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'039	4'300	4'345	+ 45	+ 1.04 %
790.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'812	1'400	1'303	- 97	- 6.92 %
790.3100.00	Fournitures de bureau	805	-	525	+ 525	
790.3102.00	Imprimés, publications	-	200	-	- 200	- 100.00 % Pas de dépenses en 2022.
790.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	254	400	254	- 146	- 36.46 % Passage d'un abonnement papier à une version digitale.
790.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	-	100	15	- 85	- 85.15 %
790.3130.00	Prestations de service	564	1'500	387	- 1'113	- 74.19 % Diminution de frais due au télétravail et abonnement meilleur marché.
790.3170.00	Frais de déplacements, réceptions	3'017	10'400	6'465	- 3'935	- 37.84 % Séances externes remplacées par des visioconférences.
790.3170.00.01	Coopération de proximité	2'889	7'000	3'788	- 3'212	- 45.88 %
790.3170.00.04	Coopération interrégionale	-	2'000	2'470	+ 470	+ 23.50 %
790.3170.00.06	Aide au développement	-	500	-	- 500	- 100.00 %
790.3170.00.07	Divers	100	100	100		
790.3170.00.60	Aide au développement	-	-	107	+ 107	
790.3170.00.90	Divers	28	800	-	- 800	- 100.00 %
790.3501.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	30'000	30'000	30'000		
790.3635.00	Dépenses - projets Interreg	50'739	160'000	104'749	- 55'251	- 34.53 % Lancement du programme INTERREG VI a pris du retard suite à la pandémie de la Covid.
790.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	162'203	169'000	161'502	- 7'498	- 4.44 %
790.3638.00	Aide au tiers-monde	230'000	230'000	230'000		
790.3638.00.04	FICD Féd.Interju.Coopération & Dévelop.	230'000	230'000	230'000		
790.4260.00	Recettes en fav. Fonds de la coopération	-	-1'500	-1'395	+ 105	- 6.99 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
2	Département de l'Intérieur (net)	167'047'145	168'864'600	169'503'085	+ 638'485	+ 0.38 %
	<i>dont charges</i>	<i>246'918'537</i>	<i>249'196'600</i>	<i>251'026'913</i>	<i>+ 1'830'313</i>	<i>+ 0.73 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-79'871'393</i>	<i>-80'332'000</i>	<i>-81'523'828</i>	<i>- 1'191'828</i>	<i>+ 1.48 %</i>
210	Service de l'action sociale (net)	75'454'960	76'696'000	77'798'345	+ 1'102'345	+ 1.44 %
	<i>dont charges</i>	<i>77'526'252</i>	<i>78'442'100</i>	<i>79'787'897</i>	<i>+ 1'345'797</i>	<i>+ 1.72 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'071'292</i>	<i>-1'746'100</i>	<i>-1'989'552</i>	<i>- 243'452</i>	<i>+ 13.94 %</i>
210.3000.00	Jetons de présence	445	3'000	815	- 2'185	- 72.83 %
210.3010.00	Traitements du personnel	1'677'167	1'801'800	1'933'072	+ 131'272	+ 7.29 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
210.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-35'973	-52'000	-60'360	- 8'360	+ 16.08 %
210.3050.00	Assurances sociales	108'453	114'300	121'777	+ 7'477	+ 6.54 %
210.3051.00	Caisse de pensions	151'322	165'200	181'874	+ 16'674	+ 10.09 %
210.3053.00	Assurance-accidents	3'225	3'500	3'650	+ 150	+ 4.29 %
210.3054.00	Cotisations allocations familiales	45'156	47'600	50'725	+ 3'125	+ 6.57 %
210.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	13'544	14'300	15'262	+ 962	+ 6.73 %
210.3100.00	Fournitures de bureau	1'715	1'000	466	- 534	- 53.36 %
210.3102.00	Imprimés, publications	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 % Fin de la crise Covid-19 ne nécessitant plus de campagne d'information.
210.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'686	1'500	1'649	+ 149	+ 9.96 %
210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	46'868	79'000	51'291	- 27'709	- 35.07 % Refacturation moins importante que prévu des postes de travail délocalisés.
210.3130.01	Cotisations à des associations	61'617	70'000	65'951	- 4'049	- 5.78 %
210.3132.00	Expertises, études, mandats	28'743	58'000	23'409	- 34'591	- 59.64 % Mandat d'accompagnement du rapport social terminé en 2021 et report de différents mandats.
210.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'946	10'000	8'753	- 1'247	- 12.47 %
210.3158.00	Maintenance de logiciel	10'716	19'000	8'842	- 10'158	- 53.46 %
210.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'523	23'000	17'488	- 5'512	- 23.97 % Réduction des déplacements en lien avec la Covid19.
210.3199.00	Autres charges d'exploitation	8'500	14'000	11'487	- 2'513	- 17.95 %
210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	15'899'053	16'600'000	16'351'890	- 248'110	- 1.49 % Solde arithmétique découlant de la répartition des charges de l'action sociale comprenant les dépenses cantonales et communales 2021.
210.3634.00	Services sociaux régionaux	6'500'000	6'455'000	6'455'000		
210.3634.00.19	<i>Eng.prévoyance institutions paraétatiques</i>	<i>25'000</i>	<i>25'000</i>	<i>25'000</i>		
210.3634.01	Politique de la jeunesse	47'019	34'000	20'714	- 13'286	- 39.08 %
210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	25'560'845	25'110'000	25'233'245	+ 123'245	+ 0.49 % Financement des journées excédentaires pour l'accueil des résidents jurassiens au foyer du Centre Rencontres à Courfivaire.
210.3636.00.01	<i>Addiction Jura</i>	<i>2'590'000</i>	<i>2'160'000</i>	<i>2'160'000</i>		
210.3636.00.02	<i>St Germain</i>	<i>3'888'000</i>	<i>4'338'000</i>	<i>4'338'000</i>		
210.3636.00.03	<i>Fondation Les Castors</i>	<i>14'422'000</i>	<i>13'922'000</i>	<i>13'922'000</i>		
210.3636.00.04	<i>Centre Rencontres</i>	<i>950'000</i>	<i>875'000</i>	<i>1'043'228</i>	<i>+ 168'228</i>	<i>+ 19.23 %</i>
210.3636.00.05	<i>Caritas Jura</i>	<i>2'548'000</i>	<i>2'450'000</i>	<i>2'450'000</i>		

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
210.3636.00.06	Association PINOS	708'000	835'000	835'000			
210.3636.00.07	Divers	244'845	320'000	275'017	- 44'983	- 14.06 %	
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	10'814'033	11'150'000	12'352'102	+ 1'202'102	+ 10.78 %	Augmentation du nombre de placements d'enfants, principalement des adolescents en rupture et transferts nécessaires de résidents avec un handicap lourd dans des institutions spécialisées.
210.3636.01.01	Addictions	52'980	100'000	102'070	+ 2'070	+ 2.07 %	
210.3636.01.02	Social - enfants	5'377'682	5'450'000	6'370'008	+ 920'008	+ 16.88 %	
210.3636.01.03	Social - adultes	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
210.3636.01.04	Handicap	5'383'371	5'550'000	5'880'024	+ 330'024	+ 5.95 %	
210.3636.02	Subventions à l'AJAM	9'873'058	9'800'000	10'520'953	+ 720'953	+ 7.36 %	Prise en charge des coûts liés à l'Ukraine compensés en partie par une augmentation moins importante que prévu des personnes soutenues au-delà des périodes couvertes par les forfaits fédéraux.
210.3636.02.01	Subvention frais administratifs	270'611	-	-			
210.3636.02.02	Requérants d'asile, F - de 7 ans, aide urgence	4'884'523	3'495'000	4'751'994	+ 1'256'994	+ 35.97 %	
210.3636.02.03	Réfugiés statutaires	-103'905	-30'000	-1'140'313	- 1'110'313	+ 3701.04 %	
210.3636.02.04	Assistance - permis F + de 7 ans	1'081'522	2'360'000	1'115'123	- 1'244'877	- 52.75 %	
210.3636.02.05	Assistance - permis B + 5 ans	3'447'643	3'680'000	3'436'659	- 243'341	- 6.61 %	
210.3636.02.06	CAFF - Centre Animation & Formation femmes migr.	272'665	275'000	304'989	+ 29'989	+ 10.91 %	
210.3636.02.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	20'000	20'000	20'000			
210.3636.02.68	Ukraine	-	-	2'032'500	+ 2'032'500		
210.3636.03	Fondation aide et soins à domicile	3'282'800	3'238'900	3'237'800	- 1'100	- 0.03 %	
210.3636.03.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	50'800	50'800	50'800			
210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	526'103	490'000	509'178	+ 19'178	+ 3.91 %	Nombre de repas supérieur aux prévisions mais conforme au contrat de prestations.
210.3636.05	Centre de santé sexuelle - Planning familial	210'000	210'000	210'000			
210.3636.06	Subventions à des inst. à caractère social	32'475	33'000	-77'147	- 110'147	- 333.78 %	Indemnisation des institutions d'accueil de l'enfance pour les pertes liées à la Covid-19 (obligation fédérale) moins importante que prévu.
210.3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE	140'779	140'000	119'840	- 20'160	- 14.40 %	
210.3637.00	Dépenses d'assistance	774'494	730'000	755'579	+ 25'579	+ 3.50 %	Prise en charge de frais d'assistance hors aide sociale ordinaire pour des frais de placements intra-cantonaux de personnes non rentières AI.
210.3637.00.01	Assistance cantons	-	-	-18'457	- 18'457		
210.3637.00.03	Assistance Etat	174'502	130'000	176'079	+ 46'079	+ 35.45 %	
210.3637.00.04	Irrécouvrables LAMal	599'992	600'000	597'958	- 2'042	- 0.34 %	
210.3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	523'297	593'000	545'314	- 47'686	- 8.04 %	
210.3637.01.01	Centre de consultation LAVI	211'966	222'500	207'407	- 15'093	- 6.78 %	
210.3637.01.02	Indemnisation et tort moral	164'283	185'000	180'287	- 4'713	- 2.55 %	
210.3637.01.03	Aide immédiate et à long terme	100'780	140'000	101'717	- 38'283	- 27.35 %	
210.3637.01.04	Subventions aux associations	12'060	4'500	12'074	+ 7'574	+ 168.31 %	
210.3637.01.05	Refacturations intercantionales et divers	34'208	41'000	43'829	+ 2'829	+ 6.90 %	
210.3637.02	Assistance - secteur insertion	681'623	900'000	463'370	- 436'630	- 48.51 %	Développement de nouveaux projets en matière d'insertion sociale différé. Moins de mesures salariées à Caritas.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
210.3637.02.01	EFEJ industrie & artisanat	44'390	100'000	79'141	- 20'860	- 20.86 %	
210.3637.02.03	EFEJ Jeunes	7'000	15'000	6'445	- 8'555	- 57.04 %	
210.3637.02.04	Mesures salariées Caritas	247'389	360'000	175'940	- 184'060	- 51.13 %	
210.3637.02.05	Cours	309'339	215'000	141'616	- 73'384	- 34.13 %	
210.3637.02.06	Stages	29'703	50'000	8'700	- 41'300	- 82.60 %	
210.3637.02.07	Autres / divers	43'122	150'000	50'928	- 99'072	- 66.05 %	
210.3637.02.08	Mentors	680	10'000	600	- 9'400	- 94.00 %	
210.3637.03	Pertes sur avances de pensions alimentaires	524'020	580'000	653'908	+ 73'908	+ 12.74 %	Eliminations des pertes résultant des avances non récupérées plus importantes que prévu.
210.4210.00	Emoluments	-6'720	-7'000	-6'665	+ 335	- 4.79 %	
210.4221.00	Remboursements de dépenses d'assistance	-553	-2'000	-13'389	- 11'389	+ 569.43 %	Décompte final du projet Jura Jeunes 4.0.
210.4221.01	Remboursements LAVI	-25'305	-15'000	-11'947	+ 3'053	- 20.35 %	
210.4260.00	Remboursements de tiers	-7'680	-2'000	-2'098	- 98	+ 4.91 %	
210.4309.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-	-	-195'800	- 195'800		Anciennement à la rubrique 210.4894.00. Prélèvement sur la provision constituée en 2018 pour la prévoyance des institutions paraétatiques.
210.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-2'201	-3'000	-5'603	- 2'603	+ 86.75 %	
210.4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-123'664	-190'000	-174'181	+ 15'819	- 8.33 %	Part de l'impôt cantonal sur les maisons de jeu (casino).
210.4601.10	Parts à des recettes	-66'021	-70'000	-69'025	+ 975	- 1.39 %	Part de l'impôt des loteries pour la lutte contre le jeu excessif.
210.4611.00	Contributions autres cantons aux inst.JU	-460'360	-270'000	-280'365	- 10'365	+ 3.84 %	Placements extracantonaux à la Fondation St-Germain.
210.4612.00	Part des communes à l'aide à domicile	-1'182'989	-991'300	-1'158'087	- 166'787	+ 16.83 %	28% des charges de la Fondation pour l'aide à domicile et les repas à domicile de Pro Senectute.
210.4630.00	Subventions de la Confédération	0	-	-72'393	- 72'393		Contribution forfaitaire de la Confédération (SEM) pour la sécurité des centres fédéraux pour requérants d'asile (Bure).
210.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-195'800	-195'800	-	+ 195'800	- 100.00 %	Cf. remarque rubrique 200.4309.00.
220	Office des assurances sociales (net)	52'733'506	53'588'800	52'405'197	- 1'183'603	- 2.21 %	
	<i>dont charges</i>	<i>116'958'995</i>	<i>118'684'000</i>	<i>117'212'300</i>	<i>- 1'471'700</i>	<i>- 1.24 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-64'225'489</i>	<i>-65'095'200</i>	<i>-64'807'103</i>	<i>+ 288'097</i>	<i>- 0.44 %</i>	
220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	1'598'083	1'720'000	1'719'463	- 537	- 0.03 %	
220.3613.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	7'000	7'000	7'000			
220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	440'320	444'000	432'127	- 11'873	- 2.67 %	
220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	52'300'768	56'100'000	55'371'935	- 728'065	- 1.30 %	Budget était basé sur davantage de bénéficiaires en home.
220.3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	59'733'796	57'400'000	56'688'935	- 711'065	- 1.24 %	L'écart est dû au coût de prise en charge des actes de défaut de biens inférieur à celui calculé lors de l'élaboration du budget.
220.3633.02	Prise en charge frais poursuites primes impayées	599'128	600'000	592'442	- 7'558	- 1.26 %	
220.3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	2'286'900	2'420'000	2'407'399	- 12'601	- 0.52 %	
220.4309.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-	-	-7'000	- 7'000		Selon recommandation, anciennement à la rubrique 220.4894.00.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
220.4630.00	Subvention fédérale pour prest. compl.	-15'708'417	-16'075'000	-16'582'102	- 507'102	+ 3.15 %	En lien avec la rubrique 220.3633.00. La part fédérale est plus importante que celle calculée lors de l'élaboration du budget. Le pourcentage est calculé en mai 2022 par l'OFAS (5/8e des coûts à domicile, même si bénéficiaire réside en home).
220.4630.01	Subvention féd. à réd. primes ass.-mal.	-24'538'872	-24'700'000	-24'464'191	+ 235'809	- 0.95 %	Montant exact communiqué en octobre 2021 par l'Office fédéral de la santé publique. (OFSP).
220.4632.00	Part des communes aux PC	-11'892'520	-13'008'100	-12'606'700	+ 401'400	- 3.09 %	En lien avec les rubriques 220.3633.00 et 220.4630.00. 32,5% de la charge nette (après participation fédérale).
220.4632.01	Part des communes réd. primes ass.-mal.	-11'438'350	-10'627'500	-10'473'040	+ 154'460	- 1.45 %	En lien avec la rubrique 220.3633.01 et 220.4630.01. 32,5% de la charge nette (après participation fédérale).
220.4632.02	Part communes alloc.pers.sans act.lucr.	-640'330	-677'600	-674'070	+ 3'530	- 0.52 %	28% de la rubrique 220.3637.01.
220.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraéatiques	-7'000	-7'000	-	+ 7'000	- 100.00 %	Cf. remarque à la rubrique 220.4309.00.
630	Autorité de protection enfant et adulte (net)	2'597'586	2'574'000	2'526'237	- 47'763	- 1.86 %	
	<i>dont charges</i>	3'070'919	3'024'000	2'940'448	- 83'552	- 2.76 %	
	<i>dont revenus</i>	-473'334	-450'000	-414'211	+ 35'789	- 7.95 %	
630.3000.00	Jetons de présence	2'433	-	5'355	+ 5'355		Rémunération des membres non-permanents de l'APEA
630.3010.00	Traitements du personnel	1'652'481	1'529'100	1'605'688	+ 76'588	+ 5.01 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
630.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-83'008	-38'700	-103'851	- 65'151	+ 168.35 %	
630.3050.00	Assurances sociales	105'610	96'800	100'311	+ 3'511	+ 3.63 %	
630.3051.00	Caisse de pensions	142'936	138'500	146'182	+ 7'682	+ 5.55 %	
630.3053.00	Assurance-accidents	3'082	2'900	2'858	- 42	- 1.44 %	
630.3054.00	Cotisations allocations familiales	44'034	40'400	41'833	+ 1'433	+ 3.55 %	
630.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	13'214	12'300	12'484	+ 184	+ 1.50 %	
630.3100.00	Matériel de bureau	1'502	-	203	+ 203		
630.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'377	3'000	758	- 2'242	- 74.75 %	
630.3130.00	Prestations de services de tiers	1'115'638	1'133'700	1'030'197	- 103'503	- 9.13 %	Prévision difficile du nombre de comptes qui arriveront dans l'année pour correction et du montant des rémunérations qui en découle.
630.3130.00.01	Rémunération curateurs privés pour adultes	461'253	407'000	390'685	- 16'315	- 4.01 %	
630.3130.00.02	Rémunération curateurs privés pour enfants	12'904	15'000	18'434	+ 3'434	+ 22.90 %	
630.3130.00.03	Rémunération curateurs SSR pour adultes	582'554	650'000	545'737	- 104'263	- 16.04 %	
630.3130.00.04	Rémunération curateurs SSR pour enfants	15'931	8'700	26'560	+ 17'860	+ 205.29 %	
630.3130.00.05	Traductions	5'529	6'000	6'976	+ 976	+ 16.27 %	
630.3130.00.06	Frais d'impression et de destruction de documents	3'823	4'000	3'593	- 407	- 10.18 %	
630.3130.00.07	Affranchissements, téléphones, autres frais	33'644	35'000	38'212	+ 3'212	+ 9.18 %	
630.3130.00.08	Rémunération curateurs pour adultes AJAM	-	8'000	-	- 8'000	- 100.00 %	
630.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'186	4'000	2'758	- 1'243	- 31.06 %	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
630.3199.00	Autres charges d'exploitation	67'435	102'000	95'672	- 6'328	- 6.20 %
630.3199.00.01	Assistance judiciaire gratuite	45'696	40'000	57'335	+ 17'335	+ 43.34 %
630.3199.00.02	Expertises psychiatriques / rapports médicaux	15'053	40'000	24'584	- 15'416	- 38.54 %
630.3199.00.03	Enquêtes sociales	-	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %
630.3199.00.04	Support KISS	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
630.3199.00.05	Divers	6'686	17'000	13'753	- 3'247	- 19.10 %
630.4210.00	Emoluments administratifs	-108'575	-130'000	-108'180	+ 21'820	- 16.78 %
630.4260.00	Remboursements de tiers	-10	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %
630.4612.00	Dédommagements des communes	-364'749	-319'000	-306'030	+ 12'970	- 4.07 % 28% de la rubrique 630.3130.00.
700	Service juridique (net)	4'234'162	4'968'300	5'839'160	+ 870'860	+ 17.53 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'931'053</i>	<i>5'520'200</i>	<i>6'837'126</i>	<i>+ 1'316'926</i>	<i>+ 23.86 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-696'891</i>	<i>-551'900</i>	<i>-997'966</i>	<i>- 446'066</i>	<i>+ 80.82 %</i>
700.3000.00	Indemnités, jetons de présence	4'377	2'500	3'139	+ 639	+ 25.55 %
700.3010.00	Traitements du personnel	1'492'792	1'450'200	1'621'229	+ 171'029	+ 11.79 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
700.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-76'243	-35'000	-62'978	- 27'978	+ 79.94 %
700.3050.00	Assurances sociales	92'360	91'900	104'662	+ 12'762	+ 13.89 %
700.3051.00	Caisse de pensions	138'750	137'600	149'314	+ 11'714	+ 8.51 %
700.3053.00	Assurance-accidents	2'742	2'800	3'037	+ 237	+ 8.48 %
700.3054.00	Cotisations allocations familiales	38'496	38'400	43'614	+ 5'214	+ 13.58 %
700.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	11'548	11'600	13'078	+ 1'478	+ 12.74 %
700.3100.00	Fournitures de bureau	4'024	2'200	2'233	+ 33	+ 1.48 %
700.3102.00	Imprimés, publications	121	1'500	96	- 1'404	- 93.61 %
700.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'110	5'500	7'560	+ 2'060	+ 37.46 %
700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	28'737	29'300	34'506	+ 5'206	+ 17.77 %
700.3130.01	Chambre des avocats	7'326	2'000	6'627	+ 4'627	+ 231.34 % Paiement de la rémunération d'un membre de la Chambre pour son activité sur plusieurs années.
700.3130.03	Cotisations à des associations	32'664	35'100	36'300	+ 1'200	+ 3.42 %
700.3130.04	Surveillance exécution des peines	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 % Aucun cas de surveillance des télécommunications en 2022.
700.3134.00	Primes d'assurances de choses	95'550	95'500	69'825	- 25'675	- 26.88 %
700.3135.00	Frais de détention des détenus	3'032'277	3'623'100	4'773'784	+ 1'150'684	+ 31.76 % Les frais de pension et de mesures thérapeutiques institutionnelles dépendent des condamnations rendues par les tribunaux qui sont en nette hausse en 2022. L'augmentation du nombre de détenus a également entraîné une augmentation des frais médicaux.
700.3135.00.01	Frais de pension des détenus	2'056'086	2'600'600	3'229'616	+ 629'016	+ 24.19 %
700.3135.00.02	Frais médicaux des détenus	52'733	80'000	177'843	+ 97'843	+ 122.30 %
700.3135.00.03	Frais dentaires des détenus	428	2'000	5'961	+ 3'961	+ 198.03 %
700.3135.00.04	Frais de transports des détenus	2'291	5'000	3'176	- 1'824	- 36.48 %
700.3135.00.05	TIG	2'340	1'000	2'544	+ 1'544	+ 154.40 %
700.3135.00.06	Frais mesures thérapeutiques	73'788	150'000	318'937	+ 168'937	+ 112.62 %
700.3135.00.07	Frais de formation et de suivi des détenus	11'931	30'000	9'818	- 20'182	- 67.27 %

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
700.3135.00.08	Frais de certificats et de rapports	57'934	68'000	59'124	- 8'876	- 13.05 %	
700.3135.00.10	Frais mesures thérapeutiques - rép. des charges	751'739	650'000	940'924	+ 290'924	+ 44.76 %	
700.3135.00.11	Bracelets électroniques	23'007	36'500	23'586	- 12'914	- 35.38 %	
700.3135.00.12	Frais d'exécution par Probation	-	-	2'256	+ 2'256		
700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'871	5'000	8'210	+ 3'210	+ 64.20 %	
700.3199.00	Honoraires d'avocats (AJG)	6'007	5'000	3'483	- 1'517	- 30.33 %	
700.3637.00	Dépenses d'assistance	9'544	11'000	19'407	+ 8'407	+ 76.43 %	Dépenses difficiles à évaluer dans le cadre du budget et qui dépendent des situations suivies par la Probation.
700.4210.00	Emoluments	-86'448	-80'500	-70'658	+ 9'842	- 12.23 %	La surveillance des fondations a été transférée à l'AS-SO le 01.01.23. Les derniers mois de l'année ont principalement été orientés sur la préparation du transfert avec moins d'apurements à la clef, d'où une baisse des émoluments.
700.4220.00	Remboursements des frais de détention	-310'964	-207'000	-291'715	- 84'715	+ 40.93 %	
700.4220.00.01	Remboursements des frais de détention	-275'464	-150'000	-184'484	- 34'484	+ 22.99 %	
700.4220.00.02	Remboursement de frais médicaux	-28'601	-47'000	-101'012	- 54'012	+ 114.92 %	
700.4220.00.03	Remboursement de frais dentaires	-705	-	-280	- 280		
700.4220.00.07	Remboursement frais de formation	-530	-	-			
700.4220.00.11	Participation bracelets électroniques	-5'664	-10'000	-5'940	+ 4'060	- 40.60 %	
700.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'440	-1'500	-622	+ 878	- 58.55 %	
700.4260.00	Remboursements de frais	-5'545	-	-9'373	- 9'373		
700.4260.01	Produits de confiscations	-47	-	-			
700.4270.00	Amendes jugements militaires	-5'600	-7'000	-4'200	+ 2'800	- 40.00 %	
700.4301.00	Produits de confiscations	-2'910	-5'000	-261'636	- 256'636	+ 5132.73 %	Confiscations d'ampleur exceptionnelle prononcées par les Tribunaux jurassiens.
700.4612.00	Dédommagements des communes	-283'938	-250'900	-283'212	- 32'312	+ 12.88 %	
700.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-76'549	- 76'549		

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
701	Etablissements de détention (net)	1'710'574	2'096'100	2'053'072	- 43'028	- 2.05 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'635'221</i>	<i>2'811'100</i>	<i>2'788'258</i>	<i>- 22'842</i>	<i>- 0.81 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-924'646</i>	<i>-715'000</i>	<i>-735'186</i>	<i>- 20'186</i>	<i>+ 2.82 %</i>
701.3010.00	Traitements du personnel	1'978'991	1'959'100	2'140'863	+ 181'763	+ 9.28 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
701.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-104'206	-48'400	-193'079	- 144'679	+ 298.92 %
701.3050.00	Assurances sociales	123'262	124'200	126'139	+ 1'939	+ 1.56 %
701.3051.00	Caisse de pensions	170'962	169'500	193'019	+ 23'519	+ 13.88 %
701.3053.00	Assurance-accidents	3'716	3'800	3'800	- 0	- 0.00 %
701.3054.00	Cotisations allocations familiales	51'321	51'700	52'518	+ 818	+ 1.58 %
701.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	15'397	15'500	15'756	+ 256	+ 1.65 %
701.3100.00	Fournitures de bureau	1'603	1'000	2'230	+ 1'230	+ 123.00 %
701.3101.00	Frais de repas, matériel et nettoyages	200'846	217'300	197'808	- 19'493	- 8.97 %
701.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	746	800	1'133	+ 333	+ 41.59 %
701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	1'235	13'400	14'581	+ 1'181	+ 8.81 %
701.3112.00	Vêtements, linge	11'733	8'800	7'881	- 919	- 10.45 %
701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	79'278	79'300	82'901	+ 3'601	+ 4.54 %
701.3132.00	Honoraires et prestations de services	8'620	25'000	11'507	- 13'493	- 53.97 %
701.3134.00	Assurances	12'555	6'500	396	- 6'104	- 93.91 %
701.3135.00	Prestations de services pers.en garde	74'241	170'000	119'907	- 50'093	- 29.47 %
701.3135.00.01	Rémunérations des détenus	71'632	70'000	68'178	- 1'822	- 2.60 %
701.3135.00.02	Prestations médicales	2'609	100'000	51'691	- 48'309	- 48.31 %
701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	209	1'000	1'326	+ 326	+ 32.55 %
701.3161.00	Locations	960	1'000	960	- 40	- 4.00 %
701.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	3'751	11'600	8'614	- 2'986	- 25.74 %
701.4220.00	Journées détention	-899'892	-703'800	-716'239	- 12'439	+ 1.77 %
701.4260.00	Remboursements de tiers	-24'754	-11'200	-18'947	- 7'747	+ 69.17 %
705	Ministère public (net)	3'803'795	2'882'800	3'325'726	+ 442'926	+ 15.36 %
	<i>dont charges</i>	<i>5'355'424</i>	<i>4'784'800</i>	<i>5'502'051</i>	<i>+ 717'251</i>	<i>+ 14.99 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'551'629</i>	<i>-1'902'000</i>	<i>-2'176'325</i>	<i>- 274'325</i>	<i>+ 14.42 %</i>
705.3000.00	Traitements des juges et magistrats	1'011'162	997'900	940'637	- 57'263	- 5.74 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
705.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-98'328	-28'300	-60'140	- 31'840	+ 112.51 %
705.3010.00	Traitements du personnel	1'193'345	1'130'600	1'212'790	+ 82'190	+ 7.27 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
705.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-64'688	-24'700	-22'482	+ 2'218	- 8.98 %
705.3050.00	Assurances sociales	137'297	134'600	134'046	- 554	- 0.41 %
705.3051.00	Caisse de pensions	202'145	203'600	205'096	+ 1'496	+ 0.73 %
705.3053.00	Assurance-accidents	3'909	4'000	3'864	- 136	- 3.39 %
705.3054.00	Cotisations allocations familiales	57'382	56'200	56'041	- 159	- 0.28 %
705.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	17'215	16'900	16'812	- 88	- 0.52 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
705.3090.00	Formation du personnel	15'300	30'000	21'260	- 8'740	- 29.13 %	
705.3100.00	Fournitures de bureau	10'783	11'000	8'022	- 2'978	- 27.07 %	
705.3102.00	Reliures, abonnements	6'944	4'000	5'420	+ 1'420	+ 35.50 %	
705.3103.00	Achats d'ouvrages	76	4'000	185	- 3'815	- 95.38 %	
705.3130.00	Prestations de service	2'635'815	2'050'000	2'739'168	+ 689'168	+ 33.62 %	Charge tributaire du nombre et de la nature des procédures.
705.3130.00.00	Prestations de service	888	-	78	+ 78		
705.3130.00.01	Frais police (interventions, transports)	1'024'778	1'000'000	1'017'360	+ 17'360	+ 1.74 %	
705.3130.00.02	Analyses, hôpitaux, médecins, expertises	411'525	370'000	613'441	+ 243'441	+ 65.79 %	
705.3130.00.03	Frais de détention	687'420	300'000	574'173	+ 274'173	+ 91.39 %	
705.3130.00.04	Honoraires avocats, indem. interprètes	222'205	200'000	259'559	+ 59'559	+ 29.78 %	
705.3130.00.05	Autres moyens d'enquête, tél., divers	288'998	180'000	274'556	+ 94'556	+ 52.53 %	
705.3130.01	Cotisations à des associations	2'137	5'000	7'277	+ 2'277	+ 45.55 %	Participation à diverses conférences, assemblées générales, etc ... reprise après la période Covid-19.
705.3135.00	Frais médicaux des détenus	68'422	40'000	88'648	+ 48'648	+ 121.62 %	Charge tributaire du nombre de personnes détenues et de la durée de la détention avant jugement.
705.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'845	20'000	12'962	- 7'039	- 35.19 %	
705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	149'665	130'000	132'446	+ 2'446	+ 1.88 %	Augmentation des honoraires des mandataires désignés d'office pour les justiciables sans ressources.
705.4210.00	Emoluments	-611'608	-800'000	-813'770	- 13'770	+ 1.72 %	Traitement des dossiers liquidés en augmentation.
705.4260.00	Remboursements de frais	-2'136	-2'000	-2'039	- 39	+ 1.96 %	
705.4270.00	Amendes judiciaires	-937'886	-1'100'000	-1'360'516	- 260'516	+ 23.68 %	Traitement des dossiers liquidés en augmentation.
706	Tribunal cantonal (net)	2'276'068	2'409'100	2'571'726	+ 162'626	+ 6.75 %	
	<i>dont charges</i>	2'438'276	2'612'900	2'762'466	+ 149'566	+ 5.72 %	
	<i>dont revenus</i>	-162'208	-203'800	-190'740	+ 13'060	- 6.41 %	
706.3000.00	Traitements des magistrats	970'226	939'100	964'035	+ 24'935	+ 2.66 %	
706.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-76'187	-23'100	-40'894	- 17'794	+ 77.03 %	
706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	46'799	48'000	48'580	+ 580	+ 1.21 %	
706.3010.00	Traitements du personnel	808'151	934'800	897'061	- 37'739	- 4.04 %	
706.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-82'372	-22'700	-4'691	+ 18'009	- 79.34 %	
706.3050.00	Assurances sociales	108'766	117'800	118'207	+ 407	+ 0.35 %	
706.3051.00	Caisse de pensions	192'616	205'000	201'956	- 3'044	- 1.49 %	
706.3053.00	Assurance-accidents	3'004	3'300	3'335	+ 35	+ 1.07 %	
706.3054.00	Cotisations allocations familiales	45'654	49'500	49'603	+ 103	+ 0.21 %	
706.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	13'465	14'800	14'599	- 201	- 1.36 %	
706.3090.00	Formation du personnel	1'450	6'500	2'780	- 3'720	- 57.23 %	
706.3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	7'085	8'000	2'900	- 5'100	- 63.75 %	
706.3100.00	Fournitures de bureau	6'803	6'000	4'018	- 1'982	- 33.03 %	
706.3102.00	Imprimés, publications	2'355	2'500	2'469	- 31	- 1.25 %	
706.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	32'632	34'000	32'377	- 1'623	- 4.77 %	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
706.3110.00	Acquisition meubles, machines, appareils	-	8'000	7'821	- 179	- 2.24 %	
706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	197'965	111'400	226'202	+ 114'802	+ 103.05 %	Résultat tributaire de l'importance des affaires. Augmentation du nombre d'affaires introduites.
706.3130.00.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	252	-	151	+ 151		
706.3130.00.01	Cotisations à des associations	33'714	43'400	40'025	- 3'375	- 7.78 %	
706.3130.00.02	Frais affaires civiles	2'434	5'000	1'492	- 3'508	- 70.15 %	
706.3130.00.03	Frais affaires pénales	136'441	50'000	169'534	+ 119'534	+ 239.07 %	
706.3130.00.04	Frais affaires administratives	2'902	8'000	12'992	+ 4'992	+ 62.40 %	
706.3130.00.05	Frais affaires assurances	22'221	5'000	2'007	- 2'993	- 59.87 %	
706.3130.01	Ports, téléphones, taxes diverses	23'220	28'000	27'326	- 674	- 2.41 %	
706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'104	12'000	5'954	- 6'046	- 50.38 %	
706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	130'542	130'000	198'828	+ 68'828	+ 52.94 %	Résultat tributaire de l'importance des affaires. Augmentation du nombre d'affaires introduites.
706.3199.01.01	Aff. civiles	6'633	30'000	21'747	- 8'253	- 27.51 %	
706.3199.01.02	Aff. pénales	69'567	60'000	129'096	+ 69'096	+ 115.16 %	
706.3199.01.03	Aff. administratives	29'789	20'000	36'005	+ 16'005	+ 80.03 %	
706.3199.01.04	Aff. assurances	24'553	20'000	11'980	- 8'020	- 40.10 %	
706.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-131'096	-160'000	-140'837	+ 19'163	- 11.98 %	
706.4260.00	Remboursements de frais	-21'761	-32'000	-30'863	+ 1'137	- 3.55 %	
706.4260.01	Contr.avocats/notaires frais cours stag.	-3'800	-3'800	-3'200	+ 600	- 15.79 %	
706.4270.00	Amendes judiciaires	-5'550	-8'000	-15'840	- 7'840	+ 98.00 %	Résultat tributaire de l'importance des affaires. Augmentation du nombre d'affaires introduites.
707	Tribunal des mineurs (net)	2'599'306	1'666'400	2'481'865	+ 815'465	+ 48.94 %	
	<i>dont charges</i>	<i>3'323'064</i>	<i>2'058'800</i>	<i>3'061'927</i>	<i>+ 1'003'127</i>	<i>+ 48.72 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-723'757</i>	<i>-392'400</i>	<i>-580'063</i>	<i>- 187'663</i>	<i>+ 47.82 %</i>	
707.3000.00	Traitements des juges et magistrats	140'097	118'200	116'801	- 1'399	- 1.18 %	
707.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-29'988	-	-			
707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	6'252	5'000	11'360	+ 6'360	+ 127.20 %	Plusieurs audiences collégiales avec des dossiers importants à étudier par les juges-asseesseurs.
707.3010.00	Traitements du personnel	431'909	378'800	407'051	+ 28'251	+ 7.46 %	
707.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-3'340	-	-744	- 744		
707.3050.00	Assurances sociales	36'842	31'500	34'416	+ 2'916	+ 9.26 %	
707.3051.00	Caisse de pensions	45'915	43'000	46'729	+ 3'729	+ 8.67 %	
707.3053.00	Assurance-accidents	1'074	900	1'048	+ 148	+ 16.41 %	
707.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'340	13'200	14'330	+ 1'130	+ 8.56 %	
707.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'581	4'000	4'268	+ 268	+ 6.70 %	
707.3090.00	Formation du personnel	3'091	2'900	1'890	- 1'010	- 34.83 %	
707.3100.00	Fournitures de bureau	2'955	2'000	2'788	+ 788	+ 39.41 %	
707.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'442	1'500	1'725	+ 225	+ 14.98 %	
707.3111.00	Acquisition de machines, appareils	-	6'000	4'400	- 1'600	- 26.66 %	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
707.3130.00	Frais d'enquêtes	372'442	300'000	674'528	+ 374'528	+ 124.84 %	Frais de détention provisoire très importants, notamment liés à une très longue détention et plusieurs autres plus courtes. Frais de défense d'office élevés notamment en lien avec la taxation des honoraires des affaires jugées par tribunal collégial.
707.3130.01	Prestations de services	16'031	20'800	16'505	- 4'295	- 20.65 %	
707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	2'253'750	1'100'000	1'674'498	+ 574'498	+ 52.23 %	Nombre et coût des placements plus élevés que budgétés, mais tout de même en légère baisse par rapport aux années précédentes.
707.3135.01	Exécution des peines	15'327	25'000	43'209	+ 18'209	+ 72.84 %	Dépassement dû à une exécution anticipée de peine pour un mois, laquelle coûte déjà presque 30'000 francs.
707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'344	6'000	7'126	+ 1'126	+ 18.76 %	Déplacements importants pour visite en institution, accompagnement des mineurs sur leur lieu de placement lors de leur entrée, puis pour leur rendre visite dans le cadre des suivis.
707.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-28'546	-30'000	-39'201	- 9'201	+ 30.67 %	Frais d'enquêtes de police mis en grande partie à charge des mineurs reconnus fautifs.
707.4250.00	Ventes	-261	-400	-111	+ 290	- 72.38 %	
707.4260.00	Participation parents et rbt de frais	-66'810	-56'000	-64'979	- 8'979	+ 16.03 %	Conventions de participation passées avec les parents et participation régulière de ces derniers.
707.4260.00.01	Participation des parents	-36'061	-30'000	-45'313	- 15'313	+ 51.04 %	
707.4260.00.02	Restitutions des institutions, divers	-21'779	-20'000	-2'901	+ 17'099	- 85.49 %	
707.4260.00.03	Auditions d'enfants	-8'970	-6'000	-7'600	- 1'600	+ 26.67 %	
707.4260.00.04	Remboursements divers	-	-	-9'165	- 9'165		
707.4270.00	Amendes judiciaires	-13'140	-12'000	-20'412	- 8'412	+ 70.10 %	
707.4612.00	Part des communes aux frais d'exécution	-615'000	-294'000	-455'359	- 161'359	+ 54.88 %	Participation des communes : 28%.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
708	Tribunal de 1ère instance (net)	4'175'517	3'619'000	3'203'279	- 415'721	- 11.49 %
	<i>dont charges</i>	<i>5'400'181</i>	<i>5'049'000</i>	<i>4'946'198</i>	<i>- 102'802</i>	<i>- 2.04 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'224'665</i>	<i>-1'430'000</i>	<i>-1'742'919</i>	<i>- 312'919</i>	<i>+ 21.88 %</i>
708.3000.00	Traitements des juges et magistrats	948'092	901'700	981'389	+ 79'689	+ 8.84 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
708.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-196	-22'500	-2'744	+ 19'756	- 87.80 %
708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	19'593	27'000	32'714	+ 5'714	+ 21.16 % Augmentation de la présence des juges suppléants en raison de la nouvelle jurisprudence.
708.3001.01	Conseil de prud'hommes	2'240	6'000	3'640	- 2'360	- 39.33 %
708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	4'720	3'000	2'480	- 520	- 17.33 %
708.3001.04	Commission cantonale des recours d'impôt	-	10'000	7'830	- 2'170	- 21.70 %
708.3010.00	Traitements du personnel	1'581'282	1'556'100	1'632'833	+ 76'733	+ 4.93 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
708.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-22'427	-38'600	-10'489	+ 28'111	- 72.83 %
708.3050.00	Assurances sociales	163'926	155'400	168'839	+ 13'439	+ 8.65 %
708.3051.00	Caisse de pensions	236'869	240'000	244'027	+ 4'027	+ 1.68 %
708.3053.00	Assurance-accidents	4'824	4'500	5'023	+ 523	+ 11.62 %
708.3054.00	Cotisations allocations familiales	68'591	64'900	70'946	+ 6'046	+ 9.32 %
708.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	20'458	19'500	21'133	+ 1'633	+ 8.37 %
708.3090.00	Formation du personnel	3'730	3'500	10'580	+ 7'080	+ 202.29 %
708.3100.00	Fournitures de bureau	10'703	12'000	11'077	- 923	- 7.69 %
708.3102.00	Imprimés, publications	101	500	235	- 265	- 53.00 %
708.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	12'668	18'000	12'475	- 5'525	- 30.69 %
708.3110.00	Acquisition meubles, machines, appareils	-	28'000	25'762	- 2'238	- 7.99 %
708.3130.00	Honoraires et prestations de service	67'964	80'000	71'588	- 8'412	- 10.52 %
708.3130.01	Frais affaires civiles & administratives	53'898	80'000	46'034	- 33'966	- 42.46 %
708.3130.02	Frais en matière pénale	892'613	320'000	483'852	+ 163'852	+ 51.20 % Augmentation des frais de détention à l'extérieur du canton du Jura.
708.3130.02.01	<i>Frais en matière pénale TPI</i>	<i>888'413</i>	<i>312'000</i>	<i>479'573</i>	<i>+ 167'573</i>	<i>+ 53.71 %</i>
708.3130.02.03	<i>Frais en matière pénale TMC</i>	<i>4'200</i>	<i>8'000</i>	<i>4'279</i>	<i>- 3'722</i>	<i>- 46.52 %</i>
708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'936	10'000	10'635	+ 635	+ 6.35 %
708.3199.00	Assistance judiciaire gratuite	1'325'597	1'570'000	1'116'339	- 453'661	- 28.90 % Diminution de l'octroi de l'assistance judiciaire dans les procédures civiles.
708.3199.00.01	<i>Affaires civiles</i>	<i>952'856</i>	<i>1'100'000</i>	<i>615'927</i>	<i>- 484'073</i>	<i>- 44.01 %</i>
708.3199.00.02	<i>Affaires pénales</i>	<i>368'157</i>	<i>463'000</i>	<i>497'303</i>	<i>+ 34'303</i>	<i>+ 7.41 %</i>
708.3199.00.04	<i>Affaires administratives</i>	<i>4'583</i>	<i>7'000</i>	<i>3'109</i>	<i>- 3'891</i>	<i>- 55.59 %</i>
708.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-1'118'615	-1'300'000	-1'615'690	- 315'690	+ 24.28 % Augmentation en matière pénale en raison de la liquidation de dossiers par le Tribunal cantonal.
708.4210.00.01	<i>Affaires civiles</i>	<i>-618'431</i>	<i>-630'000</i>	<i>-652'753</i>	<i>- 22'753</i>	<i>+ 3.61 %</i>
708.4210.00.02	<i>Affaires pénales</i>	<i>-466'297</i>	<i>-630'000</i>	<i>-927'972</i>	<i>- 297'972</i>	<i>+ 47.30 %</i>
708.4210.00.04	<i>Affaires administratives</i>	<i>-33'887</i>	<i>-40'000</i>	<i>-29'115</i>	<i>+ 10'885</i>	<i>- 27.21 %</i>
708.4210.00.06	<i>Frais de procédure CCRMI</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-5'850</i>	<i>- 5'850</i>	
708.4260.00	Remboursements de frais	-93'550	-100'000	-96'599	+ 3'401	- 3.40 %
708.4260.00.01	<i>Affaires civiles</i>	<i>-83'776</i>	<i>-90'000</i>	<i>-81'750</i>	<i>+ 8'250</i>	<i>- 9.17 %</i>
708.4260.00.02	<i>Affaires pénales</i>	<i>-21</i>	<i>-200</i>	<i>-22</i>	<i>+ 178</i>	<i>- 88.90 %</i>

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
708.4260.00.04	Affaires administratives	-9'693	-9'700	-14'827	- 5'127	+ 52.86 %	
708.4260.00.05	Divers	-60	-100	-	+ 100	- 100.00 %	
708.4270.00	Amendes judiciaires	-12'500	-30'000	-30'630	- 630	+ 2.10 %	
708.4270.00.01	Affaires Tribunal première instance	-10'400	-20'000	-23'130	- 3'130	+ 15.65 %	
708.4270.00.04	Peines pécuniaires TPI	-2'100	-10'000	-7'500	+ 2'500	- 25.00 %	
720	Service de la population (net)	724'957	1'012'000	381'762	- 630'238	- 62.28 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'940'909</i>	<i>3'273'600</i>	<i>3'153'382</i>	<i>- 120'218</i>	<i>- 3.67 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'215'952</i>	<i>-2'261'600</i>	<i>-2'771'621</i>	<i>- 510'021</i>	<i>+ 22.55 %</i>	
720.3000.00	Jetons de présence	375	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	Pas de séance en 2022. Transfert au Service de l'action sociale.
720.3010.00	Traitements du personnel	1'528'894	1'631'300	1'575'270	- 56'030	- 3.43 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
720.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-32'225	-42'200	-16'073	+ 26'127	- 61.91 %	
720.3050.00	Assurances sociales	97'801	103'500	101'236	- 2'264	- 2.19 %	
720.3051.00	Caisse de pensions	141'774	160'400	154'227	- 6'173	- 3.85 %	
720.3053.00	Assurance-accidents	2'944	3'200	3'060	- 140	- 4.37 %	
720.3054.00	Cotisations allocations familiales	40'721	43'100	42'151	- 949	- 2.20 %	
720.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	12'211	13'000	12'642	- 358	- 2.75 %	
720.3090.00	Formation du personnel	235	-	2'300	+ 2'300		Frais examens brevet officier d'état civil.
720.3100.00	Fournitures de bureau	17'167	5'000	5'985	+ 985	+ 19.70 %	
720.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	447	1'000	108	- 892	- 89.20 %	
720.3110.00	Appareils et matériel	-	2'500	-	- 2'500	- 100.00 %	Appareils pour paiement par carte de crédit reportés en 2023.
720.3130.00	Prestations de tiers	219'071	360'300	242'764	- 117'536	- 32.62 %	01 et 02) Reprise progressive des renvois 03) Augmentation des permis établis 05) Hausse des frais de ports en lien avec le nombre de factures envoyées.
720.3130.00.01	Refoulement d'étrangers asile	3'957	50'000	24'963	- 25'037	- 50.07 %	
720.3130.00.02	Refoulement d'étrangers LETR	62'126	130'000	61'002	- 68'998	- 53.08 %	
720.3130.00.03	Titres de séjours	42'654	55'000	76'552	+ 21'552	+ 39.18 %	
720.3130.00.04	Frais de traductions	75	1'000	90	- 910	- 91.00 %	
720.3130.00.05	Frais de ports et de téléphones	26'956	31'000	40'564	+ 9'564	+ 30.85 %	
720.3130.00.06	Frais encaissements par cartes de crédit	8'698	8'000	10'651	+ 2'651	+ 33.14 %	
720.3130.00.07	Cotisations	8'588	19'100	12'168	- 6'932	- 36.29 %	
720.3130.00.08	Autres prestations de tiers	2'394	6'200	1'545	- 4'655	- 75.08 %	
720.3130.00.09	Avances frais (naturalisations, OFEC, Ouighours,...)	63'623	60'000	15'229	- 44'771	- 74.62 %	
720.3130.01	Programme d'intégration cantonal (PIC)	106'639	130'000	83'080	- 46'920	- 36.09 %	Gestion transférée au Service de l'action sociale en 2022.
720.3153.00	Entretien de matériel informatique	21'945	35'000	28'327	- 6'673	- 19.07 %	
720.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'729	38'500	21'606	- 16'894	- 43.88 %	Moins de séances à l'extérieur.
720.3199.01	Frais de justice et de dépens	8'988	6'000	-	- 6'000	- 100.00 %	Aucun recours perdu.
720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	418'194	431'000	546'699	+ 115'699	+ 26.84 %	Augmentation de la part de la Confédération en lien avec la hausse des émoluments.
720.3910.00	Imputations internes	350'000	350'000	350'000			

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
720.4210.00	Emoluments du Service de la population	-1'835'132	-1'753'000	-2'102'519	- 349'519	+ 19.94 % 01) Forte hausse des demandes frontalières 04) Reprise des voyages post-Covid et Brexit.
720.4210.00.01	Emoluments perçus par le domaine migration	-620'812	-575'000	-693'766	- 118'766	+ 20.66 %
720.4210.00.02	Emoluments Autorité surv.en matière d'état civil	-15'030	-10'000	-13'710	- 3'710	+ 37.10 %
720.4210.00.03	Emoluments perçus pour les naturalisations	-51'280	-45'000	-45'100	- 100	+ 0.22 %
720.4210.00.04	Emoluments Office de l'état civil du Jura	-394'508	-390'000	-398'418	- 8'418	+ 2.16 %
720.4210.00.05	Emoluments Bureau des passeports & légalisations	-753'502	-733'000	-951'525	- 218'525	+ 29.81 %
720.4260.00	Remboursements de frais	-48'843	-77'500	-42'019	+ 35'481	- 45.78 % En lien avec la rubrique 720.3130.00.09.
720.4260.01	Débours	-95'631	-80'000	-114'839	- 34'839	+ 43.55 % Augmentation du volume des factures.
720.4630.00	Subventions fédérales	-236'345	-351'100	-512'243	- 161'143	+ 45.90 % Forfait administratif supplémentaire en lien avec l'Ukraine (permis S).
730	Police cantonale (net)	16'553'600	17'046'200	16'534'335	- 511'865	- 3.00 %
	dont charges	20'454'274	20'982'200	20'350'139	- 632'061	- 3.01 %
	dont revenus	-3'900'674	-3'936'000	-3'815'804	+ 120'196	- 3.05 %
730.3010.00	Traitements du personnel	15'631'429	15'928'600	15'406'031	- 522'569	- 3.28 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
730.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-545'731	-448'300	-462'609	- 14'309	+ 3.19 %
730.3049.00	Indemnités	510'732	515'000	520'094	+ 5'094	+ 0.99 %
730.3050.00	Assurances sociales	1'017'863	1'043'000	1'002'182	- 40'819	- 3.91 %
730.3051.00	Caisse de pensions	1'714'591	1'750'500	1'730'703	- 19'797	- 1.13 %
730.3053.00	Assurance-accidents	30'540	31'600	30'160	- 1'440	- 4.56 %
730.3054.00	Cotisations allocations familiales	423'951	434'400	417'446	- 16'954	- 3.90 %
730.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	127'216	130'400	125'325	- 5'075	- 3.89 %
730.3090.00	Formation personnel et aspirants	110'057	130'600	129'141	- 1'459	- 1.12 %
730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	1'976	3'000	4'352	+ 1'352	+ 45.06 % Une session supplémentaire de recrutement.
730.3099.00	Visites médicales	8'542	1'000	1'799	+ 799	+ 79.93 % Augmentation des visites médicales par rapport au budget, mais comptes inférieurs par rapport à 2021 (vaccination).
730.3100.00	Fournitures de bureau	29'174	20'000	16'627	- 3'373	- 16.87 %
730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	168'815	166'000	186'671	+ 20'671	+ 12.45 % Augmentation des frais de carburant.
730.3101.00.01	Essence, matériel divers	100'583	102'000	132'266	+ 30'266	+ 29.67 %
730.3101.00.02	Munition, cibles	37'285	31'000	20'890	- 10'110	- 32.61 %
730.3101.00.03	Matériel photographique SIJ	16'201	17'000	16'942	- 58	- 0.34 %
730.3101.00.05	Pneus	14'746	16'000	16'573	+ 573	+ 3.58 %
730.3103.00	Documentation professionnelle	4'769	5'000	3'968	- 1'032	- 20.63 %
730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	17'370	4'000	7'014	+ 3'014	+ 75.34 % Augmentation des frais de détention (nombre stable).
730.3110.00	Equipements et appareils	130'625	146'000	133'820	- 12'180	- 8.34 %
730.3110.00.01	Matériel Cdm	115'604	130'000	120'632	- 9'368	- 7.21 %
730.3110.00.02	Matériel de désincarcération	15'022	16'000	13'187	- 2'813	- 17.58 %
730.3112.00	Uniformes et équipements des agents	196'391	184'000	183'258	- 742	- 0.40 %
730.3113.00	Matériel informatique	65'420	70'000	68'690	- 1'310	- 1.87 %
730.3130.00	Prestations de service	381'761	425'000	386'129	- 38'871	- 9.15 % Diminution des prestations de service.
730.3130.00.01	Téléphones	64'338	63'500	49'097	- 14'403	- 22.68 %

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
730.3130.00.02	Ports	26'991	37'000	33'376	- 3'624	- 9.79 %	
730.3130.00.03	Remb.frais téléphones agents	32'044	38'000	18'724	- 19'276	- 50.73 %	
730.3130.00.04	Traductions	512	1'000	93	- 907	- 90.68 %	
730.3130.00.05	Taxes compte postal	12'501	12'000	10'819	- 1'181	- 9.85 %	
730.3130.00.06	Prestations diverses	36'648	30'000	41'449	+ 11'449	+ 38.16 %	
730.3130.00.10	Cotisations à des associations pour divers projets	160'665	192'500	181'653	- 10'847	- 5.63 %	
730.3130.00.11	Transports de détenus	48'061	51'000	50'918	- 82	- 0.16 %	
730.3133.00	Taxes programme amendes	22'596	24'000	2'989	- 21'011	- 87.55 %	Diminution du prix des taxes.
730.3134.00	Assurances véhicules	13'711	14'000	12'715	- 1'285	- 9.18 %	
730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	16'578	17'000	14'960	- 2'040	- 12.00 %	
730.3138.00	Formation personnel désincarcération	6'500	7'000	6'500	- 500	- 7.14 %	
730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	19'703	20'000	20'096	+ 96	+ 0.48 %	
730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	179'957	159'400	190'409	+ 31'009	+ 19.45 %	Augmentation des frais d'entretien des véhicules.
730.3159.00	Entretien autres installations	-	10'000	8'978	- 1'022	- 10.22 %	
730.3160.00	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	4'000	4'000	4'000			
730.3169.00	Locations	16'240	26'000	23'806	- 2'194	- 8.44 %	
730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	113'718	130'000	143'885	+ 13'885	+ 10.68 %	Augmentation du volume de déplacements.
730.3635.00	Subvention institutions privées	11'500	11'500	11'500			
730.3636.00	Subvention propres établissements	24'280	19'500	19'500			
730.4120.00	Permis d'armes et d'explosifs	-39'061	-47'000	-51'030	- 4'030	+ 8.57 %	
730.4210.00	Emoluments interventions de police	-942'552	-970'000	-916'415	+ 53'585	- 5.52 %	
730.4210.00.02	PJ	-397'674	-400'000	-382'464	+ 17'536	- 4.38 %	
730.4210.00.05	Gendarmerie	-536'472	-550'000	-525'907	+ 24'093	- 4.38 %	
730.4210.00.06	Réceptions	-7'510	-10'000	-7'380	+ 2'620	- 26.20 %	
730.4210.00.20	Escortes convois spéciaux / TVA	-897	-10'000	-664	+ 9'336	- 93.36 %	
730.4210.01	Emoluments dossiers alarme	-183'014	-216'000	-181'200	+ 34'800	- 16.11 %	Diminution des dossiers alarme par rapport au budget. Comptes équivalents à 2021.
730.4210.01.21	Abonnements alarmes - nouveaux dossiers / TVA	-13'797	-30'000	-7'630	+ 22'370	- 74.57 %	
730.4210.01.22	Abonnements alarmes / TVA	-153'058	-156'000	-151'669	+ 4'331	- 2.78 %	
730.4210.01.23	Fausses alarmes / TVA	-16'160	-30'000	-21'901	+ 8'099	- 27.00 %	
730.4210.02	Emoluments prestations en fav. de tiers	-403'874	-392'000	-306'898	+ 85'102	- 21.71 %	Diminution des prestations facturables en faveur de tiers.
730.4210.03	Emoluments prest.en fav.communes	-115'665	-110'000	-72'558	+ 37'442	- 34.04 %	Ce compte représente la position nette entre les charges et revenus des interventions de la police. Augmentation plus importante de revenus en 2022.
730.4260.00	Remboursements de frais	-54'903	-86'000	-143'965	- 57'965	+ 67.40 %	Augmentation de la rémunération du personnel mis à disposition de la Confédération.
730.4270.00	Amendes d'ordre	-1'769'949	-1'650'000	-1'616'329	+ 33'671	- 2.04 %	
730.4270.00.01	Délais de réflexion	-1'757'069	-1'635'000	-1'603'064	+ 31'936	- 1.95 %	
730.4270.00.03	Polices locales	-12'880	-15'000	-13'265	+ 1'735	- 11.57 %	
730.4614.00	Prestations CET pour ECA	-	-	-20'000	- 20'000		
730.4630.00	Subventions fédérales	-391'656	-465'000	-507'409	- 42'409	+ 9.12 %	
730.4630.00.01	RPLP	-122'660	-114'000	-119'720	- 5'720	+ 5.02 %	
730.4630.00.02	Surveillance des routes	-110'000	-76'000	-110'000	- 34'000	+ 44.74 %	
730.4630.00.03	Contributions ECA	-60'000	-60'000	-60'000			

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
730.4630.00.04	CCPD	-98'996	-95'000	-97'689	- 2'689	+ 2.83 %	
730.4630.00.06	SRC	-	-120'000	-120'000			
735	Protection population et sécurité (net)	183'115	305'900	382'381	+ 76'481	+ 25.00 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'883'970</i>	<i>1'953'900</i>	<i>1'684'721</i>	<i>- 269'179</i>	<i>- 13.78 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'700'855</i>	<i>-1'648'000</i>	<i>-1'302'340</i>	<i>+ 345'660</i>	<i>- 20.97 %</i>	
735.3000.00	Jetons de présence et soldes	117'813	54'000	29'254	- 24'746	- 45.83 %	Pas d'exercice EMCC et diminution des jours de protection civile.
735.3010.00	Traitements du personnel	541'118	618'800	591'846	- 26'954	- 4.36 %	
735.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-8'096	-15'400	-	+ 15'400	- 100.00 %	
735.3050.00	Assurances sociales	35'283	39'300	38'900	- 400	- 1.02 %	
735.3051.00	Caisse de pensions	60'274	65'900	64'837	- 1'064	- 1.61 %	
735.3053.00	Assurance-accidents	1'074	1'200	1'184	- 16	- 1.32 %	
735.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'698	16'300	16'201	- 99	- 0.61 %	
735.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'370	4'800	4'830	+ 30	+ 0.63 %	
735.3090.00	Cours de formation	80'077	75'000	80'451	+ 5'451	+ 7.27 %	
735.3100.00	Fournitures de bureau	4'787	3'500	2'205	- 1'295	- 37.01 %	Diminution des fournitures de bureau.
735.3101.00	Autres marchandises	25'713	17'000	18'392	+ 1'392	+ 8.19 %	
735.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	-	60	+ 60		
735.3110.00	Mobilier, machines	3'088	29'000	28'435	- 565	- 1.95 %	
735.3130.00	Prestations de service	57'110	71'000	108'643	+ 37'643	+ 53.02 %	Augmentation des frais d'entretien des sirènes, compensée à la rubrique 735.4630.00.
735.3133.00	Charges d'utilisation informatique	5'728	9'500	6'380	- 3'120	- 32.85 %	Diminution des frais de maintenance informatique.
735.3134.00	Primes d'assurances de choses	2'498	4'000	3'162	- 838	- 20.96 %	
735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	12'842	7'500	9'322	+ 1'822	+ 24.29 %	Augmentation des frais d'entretien des véhicules de protection civile.
735.3160.00	Loyers	2'886	3'500	2'886	- 614	- 17.55 %	
735.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'064	13'000	13'978	+ 978	+ 7.52 %	
735.3500.00	Attribution au Fonds des contr.de remplacement	798'032	570'000	474'287	- 95'713	- 16.79 %	Résultante entre les charges (rubrique 735.3632.00) et les revenus (rubrique 735.4200.00).
735.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	50'000	50'000	79'000	+ 29'000	+ 58.00 %	
735.3632.00	Subv.aux communes à ch. du Fonds contr.rempl.	13'999	230'000	54'833	- 175'167	- 76.16 %	Moins de dépenses particulières de matériel de protection civile à charge du fonds.
735.3636.00	Subventions à des sociétés de tir	5'264	6'000	5'948	- 52	- 0.87 %	
735.3702.00	Subv.féd.red.aux communes PCI	49'350	80'000	49'689	- 30'311	- 37.89 %	Recettes équivalentes à la rubrique 735.4700.20.
735.4200.00	Taxes exemption constr.abris en fav.fonds	-812'030	-800'000	-529'120	+ 270'880	- 33.86 %	Diminution des taxes d'abris en fonction de l'activité de construction.
735.4210.00	Emoluments	-28'680	-30'000	-27'910	+ 2'090	- 6.97 %	
735.4250.00	Ventes	-	-	-150	- 150		
735.4260.00	Remboursements de frais	-145'125	-30'000	-37'455	- 7'455	+ 24.85 %	Contribution de la Confédération aux prestations de protection civile.
735.4270.00	Amendes	-1'310	-20'000	-32'900	- 12'900	+ 64.50 %	Augmentation des amendes militaires.
735.4600.00	Part du Canton à la taxe militaire	-462'673	-475'000	-395'448	+ 79'552	- 16.75 %	Diminution des taxes d'exemption.
735.4612.00	Contributions communales PCI	-171'588	-213'000	-185'652	+ 27'348	- 12.84 %	

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
735.4630.00	Subventions de la Confédération	-30'100	-	-44'015	- 44'015		Contribution de la Confédération à l'entretien des sirènes, charges à la rubrique 735.3130.00.
735.4700.20	Subv.féd.à red. aux communes PCI	-49'350	-80'000	-49'689	+ 30'311	- 37.89 %	Charges équivalentes à la rubrique 735.3702.00.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	145'682'023	151'186'500	146'216'203	- 4'970'297	- 3.29 %
	<i>dont charges</i>	<i>285'346'981</i>	<i>283'035'700</i>	<i>279'981'093</i>	<i>- 3'054'607</i>	<i>- 1.08 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-139'664'958</i>	<i>-131'849'200</i>	<i>-133'764'890</i>	<i>- 1'915'690</i>	<i>+ 1.45 %</i>
200	Service de la santé publique (net)	122'609'653	132'535'100	133'363'232	+ 828'132	+ 0.62 %
	<i>dont charges</i>	<i>128'375'607</i>	<i>134'744'300</i>	<i>136'595'879</i>	<i>+ 1'851'579</i>	<i>+ 1.37 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-5'765'953</i>	<i>-2'209'200</i>	<i>-3'232'647</i>	<i>- 1'023'447</i>	<i>+ 46.33 %</i>
200.3000.00	Jetons de présence	1'850	3'000	1'065	- 1'935	- 64.50 %
200.3010.00	Traitements du personnel	3'851'516	2'201'500	2'945'368	+ 743'868	+ 33.79 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Effet Covid, à considérer globalement avec le centre d'imputation 203.
200.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-27'815	-42'100	-18'950	+ 23'150	- 54.99 %
200.3050.00	Assurances sociales	247'398	139'200	186'052	+ 46'852	+ 33.66 %
200.3051.00	Caisse de pensions	311'506	196'500	233'540	+ 37'040	+ 18.85 %
200.3053.00	Assurance-accidents	7'606	4'200	5'585	+ 1'385	+ 32.98 %
200.3054.00	Cotisations allocations familiales	103'552	58'100	76'966	+ 18'866	+ 32.47 %
200.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	31'000	17'600	23'252	+ 5'652	+ 32.11 %
200.3100.00	Fournitures de bureau	1'482	500	1'032	+ 532	+ 106.38 %
200.3101.00	Autres marchandises	7'783	6'000	5'491	- 509	- 8.48 %
200.3102.00	Imprimés	1'000	1'000	1'061	+ 61	+ 6.13 %
200.3103.00	Revue professionnelle, abonnements	1'213	1'000	789	- 211	- 21.09 %
200.3130.00	Prestations de services	3'784'206	752'000	837'796	+ 85'796	+ 11.41 % Covid-19 : prolongation pour 6 mois des frais de licence pour l'utilisation de la plateforme « Together we Test » (dépistage à large échelle).
200.3130.00.01	Affranchissement	44'411	20'000	25'119	+ 5'119	+ 25.59 %
200.3130.00.02	Téléphone	107'258	90'000	80'543	- 9'457	- 10.51 %
200.3130.00.03	Contrôles d'entourage, maladies trans.	26'337	40'000	17'033	- 22'967	- 57.42 %
200.3130.00.04	Autres prestations de tiers	26'091	56'000	24'240	- 31'760	- 56.71 %
200.3130.00.05	Dentiste confiance, médecins-délégués	75'266	70'000	64'898	- 5'102	- 7.29 %
200.3130.00.06	Vaccination HPV	105'624	150'000	114'514	- 35'486	- 23.66 %
200.3130.00.07	Vaccination scolaire	75'477	76'000	78'834	+ 2'834	+ 3.73 %
200.3130.00.08	Autres dépenses liées aux pandémies	71'953	100'000	10'605	- 89'395	- 89.40 %
200.3130.00.09	Centres de dépistage & consult.COVID-19 (COCOV)	174'632	100'000	81'999	- 18'001	- 18.00 %
200.3130.00.10	Coûts des dépistages COVID-19 à charge du canton	-707'054	50'000	-224'602	- 274'602	- 549.20 %
200.3130.00.11	Suivi des cas de quarantaine et isolement COVID-19	113'860	-	-	-	-
200.3130.00.12	Dépistage à large échelle	3'670'351	-	548'642	+ 548'642	-
200.3130.00.68	Ukraine	-	-	15'970	+ 15'970	-
200.3130.01	Cotisations à des associations	137'141	166'000	144'002	- 21'998	- 13.25 %
200.3132.00	Expertises, études, mandats	182'544	375'000	219'588	- 155'412	- 41.44 % Report du projet InterRAI (outil d'évaluation et de calibrage des temps de soins).
200.3132.00.03	Retraitement matériel stérile (ODim)	422	10'000	630	- 9'370	- 93.70 %

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
200.3132.00.04	Contrôles des spécialités de comptoir	22'562	35'000	34'756	- 244	- 0.70 %	
200.3132.00.05	Surveillance des EMS	14'343	24'000	23'117	- 883	- 3.68 %	
200.3132.00.06	Droit des patients	4'890	6'000	4'579	- 1'421	- 23.69 %	
200.3132.00.07	Autres mandats	140'327	300'000	156'506	- 143'494	- 47.83 %	
200.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'520	3'000	1'998	- 1'002	- 33.41 %	
200.3158.00	Maintenance de logiciels	4'071	6'000	4'153	- 1'847	- 30.79 %	
200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'505	23'000	9'741	- 13'259	- 57.65 %	Réduction du nombre de déplacements en lien avec la crise Covid-19.
200.3611.01	Hospitalisations extérieures	36'713'632	39'200'000	42'443'749	+ 3'243'749	+ 8.27 %	55% à charge du canton pour les hospitalisations extérieures. Augmentation du nombre de cas et du coût moyen. Nouvelles thérapies en oncologie très coûteuses.
200.3611.02	Dépistage des cancers BEJUNE	117'000	123'000	123'000			
200.3611.03	Soins palliatifs BEJUNE	255'980	258'000	258'223	+ 223	+ 0.09 %	
200.3611.04	Registre des tumeurs NEJU	156'243	157'000	154'000	- 3'000	- 1.91 %	
200.3611.05	Dossier électronique du patient	273'116	530'000	282'433	- 247'567	- 46.71 %	Redimensionnement de l'accompagnement des citoyen-ne-s durant le processus d'ouverture d'un dossier électronique du patient (DEP).
200.3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents	395'369	450'000	309'304	- 140'696	- 31.27 %	Transitoires 2021 (79'000 francs) surévalués et 4 factures 2022 (134'404 francs) payées et comptabilisées par erreur dans la rubrique 200.3611.01 Hospitalisations extérieures (par nature) en 2022.
200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	51'087'010	53'956'000	54'021'893	+ 65'893	+ 0.12 %	
200.3634.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	613'000	613'000	613'000			
200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	3'929'125	4'105'000	4'102'581	- 2'419	- 0.06 %	Nouvelle convention de subventionnement de stagiaires médecins assistants en cabinets de généralistes.
200.3634.02.01	Groupe Sida Jura	101'600	105'000	105'000			
200.3634.02.02	Extra-hospitalier : CASU 144+Ambulances+CCMUS	3'708'562	3'900'000	3'796'684	- 103'316	- 2.65 %	
200.3634.02.03	Relève médecins-assistants	118'962	100'000	200'897	+ 100'897	+ 100.90 %	
200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	1'527'808	1'500'000	1'651'799	+ 151'799	+ 10.12 %	55% à charge du canton pour les patients jurassiens hospitalisés en psychogériatrie. Activité plus importante que prévu.
200.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants et adol.	3'430'828	3'300'000	3'249'383	- 50'617	- 1.53 %	
200.3634.07.01	CME / Ambulatoire	969'244	789'000	848'350	+ 59'350	+ 7.52 %	
200.3634.07.02	UPP / Unité pédopsychiatrique	2'450'585	2'500'000	2'390'033	- 109'967	- 4.40 %	
200.3634.07.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	11'000	11'000	11'000			
200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	3'289'437	3'500'000	3'595'606	+ 95'606	+ 2.73 %	Coûts supplémentaires liés au remplacement du programme de facturation et recettes inférieures aux prévisions.
200.3634.08.01	CMA / Ambulatoire	984'645	889'000	1'030'157	+ 141'157	+ 15.88 %	
200.3634.08.02	UAP / Unité d'accueil psycho-éducative	1'837'286	1'885'000	1'918'419	+ 33'419	+ 1.77 %	
200.3634.08.03	HDJ / Hôpital psychiatrique de jour	441'505	700'000	621'030	- 78'970	- 11.28 %	
200.3634.08.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	26'000	26'000	26'000			
200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	-1'671'855	1'850'000	2'133'807	+ 283'807	+ 15.34 %	Augmentation de la durée moyenne de séjour à la Clinique Le Noirmont et nouvelle tarification ST-Reha dès 2022 entraînant une augmentation du coût moyen par jour.
200.3634.09.00	Autres établissements hospitaliers JU	1'861'495	1'850'000	2'133'807	+ 283'807	+ 15.34 %	
200.3634.09.19	Indemnités COVID-19 aux institutions de santé	-3'533'350	-	-			

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
200.3636.00	Etablissements médico-sociaux	347'912	490'000	365'210	- 124'790	- 25.47 %	Report du projet d'extension de la formation pratique en lien avec la modification de la législation fédérale en la matière.
200.3636.00.00	Etablissements médico-sociaux	-	490'000	-	- 490'000	- 100.00 %	
200.3636.00.01	EMS et UVP de l'H-JU	142'600	-	135'500	+ 135'500		
200.3636.00.02	Résidence Les Cerisiers Charmoille	25'800	-	27'000	+ 27'000		
200.3636.00.03	Résidence Claire-Fontaine Bassecourt	49'100	-	49'000	+ 49'000		
200.3636.00.04	Résidence La Courtine Lajoux	20'300	-	13'500	+ 13'500		
200.3636.00.05	Foyer Les Planchettes Porrentruy	37'900	-	49'500	+ 49'500		
200.3636.00.07	Résidence Les Pins	25'200	-	35'500	+ 35'500		
200.3636.00.08	Divers - Lit d'accueil temporaire LAT	47'012	-	55'210	+ 55'210		
200.3636.01	Fondation aide et soins à domicile	3'562'200	3'528'800	3'527'200	- 1'600	- 0.05 %	
200.3636.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	54'200	54'200	54'200			
200.3636.02	Centre de puériculture jurassien	475'000	485'000	475'000	- 10'000	- 2.06 %	
200.3636.03	Fondation O2	225'000	350'000	350'000			
200.3636.04	Réseau information et orientation personnes âgées	350'000	350'000	350'000			
200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	188'202	130'000	153'030	+ 23'030	+ 17.72 %	Nombre de stages ASSC et ASE dans les institutions sociales et dans le domaine de la santé plus élevé que prévu.
200.3637.00	Financement des soins	15'070'522	16'570'000	14'371'132	- 2'198'868	- 13.27 %	Baisse de l'activité due aux décès durant la crise Covid19 et retards dans la mise en exploitation des nouvelles structures.
200.3637.00.01	Soins à domicile (soins ambulatoires)	4'508'551	4'770'000	4'824'428	+ 54'428	+ 1.14 %	
200.3637.00.02	EMS	7'042'365	7'900'000	6'125'260	- 1'774'740	- 22.47 %	
200.3637.00.03	UVP	3'519'606	3'900'000	3'421'444	- 478'556	- 12.27 %	
200.4210.00	Emoluments	-28'550	-30'000	-59'975	- 29'975	+ 99.92 %	
200.4260.00	Remboursements de frais	-381'240	-420'000	-229'368	+ 190'632	- 45.39 %	Imputations directes des charges d'administration dans les Centres médico-psychologiques (CMP).
200.4309.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-	-	-704'200	- 704'200		Selon recommandation, anciennement à la rubrique 200.4894.00. Prélèvement sur la provision constituée en 2018 pour la prévoyance des institutions paraétatiques.
200.4612.00	Parts des communes à des répartitions	-1'036'612	-1'055'000	-1'100'845	- 45'845	+ 4.35 %	28% de l'Unité psycho-éducative et 63.5% des enseignants spécialisés de l'Unité pédopsychiatrie.
200.4612.00.01	Unité d'accueil psycho-éducative	-515'880	-532'000	-547'545	- 15'545	+ 2.92 %	
200.4612.00.02	Honoraires dentiste de confiance	-12'083	-8'000	-11'616	- 3'616	+ 45.19 %	
200.4612.00.03	Enseignants spécialisés à l'UPP (Villa Blanche)	-508'649	-515'000	-541'684	- 26'684	+ 5.18 %	
200.4630.00	Subventions de la Confédération	-3'615'352	-	-1'138'260	- 1'138'260		Refacturation à l'OFSP des tests Covid-19.
200.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-704'200	-704'200	-	+ 704'200	- 100.00 %	Cf. remarque rubrique 200.4309.00.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
201	Clinique dentaire scolaire (net)	116'805	121'400	114'431	- 6'969	- 5.74 %	
	<i>dont charges</i>	<i>234'369</i>	<i>250'800</i>	<i>236'277</i>	<i>- 14'523</i>	<i>- 5.79 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-117'563</i>	<i>-129'400</i>	<i>-121'846</i>	<i>+ 7'554</i>	<i>- 5.84 %</i>	
201.3010.00	Traitements du personnel	172'282	174'000	169'436	- 4'564	- 2.62 %	
201.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-3'855	-	-			
201.3050.00	Assurances sociales	10'922	11'100	10'989	- 111	- 1.00 %	
201.3051.00	Caisse de pensions	18'520	18'700	18'037	- 663	- 3.54 %	
201.3053.00	Assurance-accidents	330	300	332	+ 32	+ 10.80 %	
201.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'548	4'500	4'575	+ 75	+ 1.67 %	
201.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'365	1'400	1'372	- 28	- 1.97 %	
201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	300	1'000	385	- 615	- 61.50 %	
201.3100.00	Fournitures de bureau	242	500	127	- 373	- 74.63 %	
201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'737	8'000	1'974	- 6'026	- 75.32 %	
201.3106.00	Matériel médical	3'051	5'000	2'489	- 2'511	- 50.23 %	
201.3130.00	Prestations de service	10'816	15'000	13'783	- 1'217	- 8.11 %	
201.3134.00	Assurances	179	300	198	- 102	- 34.07 %	
201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	6'930	5'000	7'730	+ 2'730	+ 54.60 %	Changement des freins et de l'embrayage du véhicule.
201.3158.00	Maintenance logiciel	1'402	1'500	1'230	- 270	- 18.00 %	
201.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'600	4'500	3'620	- 880	- 19.56 %	
201.4220.00	Contributions aux traitements	-6'488	-8'000	-4'550	+ 3'450	- 43.12 %	Priorité au dépistage et à la prophylaxie (gratuit).
201.4612.00	Contributions des communes	-111'075	-121'400	-117'296	+ 4'104	- 3.38 %	Moitié de la charge nette de la clinique dentaire scolaire ambulante.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
202	Service de santé scolaire (net)	311'396	317'400	307'887	- 9'513	- 3.00 %
	<i>dont charges</i>	<i>625'607</i>	<i>657'100</i>	<i>637'787</i>	<i>- 19'313</i>	<i>- 2.94 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-314'211</i>	<i>-339'700</i>	<i>-329'900</i>	<i>+ 9'800</i>	<i>- 2.88 %</i>
202.3010.00	Traitements du personnel	540'525	514'600	521'855	+ 7'255	+ 1.41 %
202.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-54'615	-12'300	-22'483	- 10'183	+ 82.79 %
202.3050.00	Assurances sociales	30'786	31'400	32'722	+ 1'322	+ 4.21 %
202.3051.00	Caisse de pensions	52'811	49'900	52'638	+ 2'738	+ 5.49 %
202.3053.00	Assurance-accidents	960	1'000	991	- 9	- 0.89 %
202.3054.00	Cotisations allocations familiales	12'900	13'100	13'630	+ 530	+ 4.05 %
202.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	3'915	3'900	4'060	+ 160	+ 4.10 %
202.3090.00	Formation du personnel	4'360	12'000	4'550	- 7'450	- 62.08 %
202.3100.00	Fournitures de bureau	1'184	1'500	1'166	- 334	- 22.26 %
202.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-	500	-	- 500	- 100.00 %
202.3102.00	Imprimés, publication	1'654	2'000	429	- 1'571	- 78.53 %
202.3106.00	Matériel sanitaire	-	500	-	- 500	- 100.00 %
202.3116.00	Appareils médicaux	320	4'500	2'924	- 1'576	- 35.02 %
202.3130.00	Prestations de service	5'537	9'500	5'851	- 3'649	- 38.41 %
202.3132.00	Mandats de supervision, mandats externes	3'816	4'000	3'816	- 184	- 4.59 %
202.3156.00	Entretien des appareils médicaux	3'005	4'000	2'968	- 1'032	- 25.79 %
202.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	18'449	17'000	12'669	- 4'331	- 25.48 %
202.4260.00	Dédommagements de tiers	-12'000	-12'000	-12'000		
202.4612.00	Contributions des communes	-302'211	-327'700	-317'900	+ 9'800	- 2.99 %
						63.5% du 80% des charges nettes de l'Unité de santé scolaire. Clé de répartition de l'enseignement.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
203	Cellule COVID-19 (net)	2'273'892	881'500	1'323'500	+ 442'000	+ 50.14 %
	<i>dont charges</i>	<i>3'811'147</i>	<i>1'287'500</i>	<i>1'648'961</i>	<i>+ 361'461</i>	<i>+ 28.07 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'537'254</i>	<i>-406'000</i>	<i>-325'460</i>	<i>+ 80'540</i>	<i>- 19.84 %</i>
203.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	2'588'660	897'400	1'342'538	+ 445'138	+ 49.60 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
203.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	160'908	55'500	83'106	+ 27'606	+ 49.74 %
203.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	135'023	15'000	82'719	+ 67'719	+ 451.46 %
203.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	5'689	2'000	2'554	+ 554	+ 27.72 %
203.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	67'831	23'200	33'842	+ 10'642	+ 45.87 %
203.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	20'253	6'900	10'197	+ 3'297	+ 47.79 %
203.3100.00	Matériel de bureau	42'692	15'000	9'501	- 5'499	- 36.66 %
203.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	30'755	6'500	6'699	+ 199	+ 3.07 %
203.3106.00	Matériel médical	15'598	5'000	3'637	- 1'363	- 27.26 %
203.3111.00	Appareils et équipement	16'632	5'000	3'833	- 1'167	- 23.34 %
203.3113.00	Matériel informatique	9'521	6'000	-	- 6'000	- 100.00 % Aucune dépense, le matériel existant a été suffisant.
203.3120.00	Eau, énergie, combustibles charges bâtiment loué	23'661	6'000	88	- 5'912	- 98.53 % Uniquement charges d'électricité suite au déménagement dans les nouveaux locaux à Innodel.
203.3130.00	Prestations de services de tiers	591'312	190'000	49'229	- 140'771	- 74.09 % Maintien d'un centre de vaccination en 2022 et peu d'équipes mobiles contrairement à ce qui était prévu lors de l'élaboration du budget. Globalement moins de prestations et le regroupement des activités à Innodel a permis de maintenir les charges.
203.3130.00.01	<i>Prestations de services informatiques</i>	<i>318'679</i>	<i>74'000</i>	<i>24'004</i>	<i>- 49'997</i>	<i>- 67.56 %</i>
203.3130.00.02	<i>Prestations de services de communication</i>	<i>11'589</i>	<i>25'000</i>	<i>-</i>	<i>- 25'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
203.3130.00.03	<i>Prestations de services médicaux</i>	<i>203'064</i>	<i>-</i>	<i>80'476</i>	<i>+ 80'476</i>	
203.3130.00.04	<i>Prestations de services pharmacie</i>	<i>51'880</i>	<i>81'000</i>	<i>12'095</i>	<i>- 68'905</i>	<i>- 85.07 %</i>
203.3130.00.05	<i>Evacuation déchets médicaux/papiers confidentiels</i>	<i>5'694</i>	<i>2'500</i>	<i>630</i>	<i>- 1'870</i>	<i>- 74.80 %</i>
203.3130.00.06	<i>Frais administratifs institutions communes LAMal</i>	<i>407</i>	<i>7'500</i>	<i>139</i>	<i>- 7'361</i>	<i>- 98.15 %</i>
203.3130.00.08	<i>Dépenses COVID-19 transférées de SSA</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-68'114</i>	<i>- 68'114</i>	
203.3160.00	Loyers des locaux	95'887	40'000	69'270	+ 29'270	+ 73.18 % Exploitation d'un centre de vaccination supplémentaire à Delémont (janvier 2022).
203.3161.00	Loyers des congélateurs	6'742	7'000	-	- 7'000	- 100.00 % Décompte final sera réglé lors de la fermeture du CeVac au printemps 2023.
203.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	11'749	7'000	14'892	+ 7'892	+ 112.75 % Prise en charge des frais de repas du personnel militaire en renfort et des frais déplacement de l'équipe mobile.
203.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-1'537'254	-406'000	-325'460	+ 80'540	- 19.84 % Nombre de vaccinations effectuées inférieur au nombre de vaccinations estimées (-20%).

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
230	Service consommation & vétérinaire SCAV (n	1'239'427	1'251'800	1'242'674	- 9'126	- 0.73 %
	<i>dont charges</i>	1'711'845	1'834'200	1'853'861	+ 19'661	+ 1.07 %
	<i>dont revenus</i>	-472'418	-582'400	-611'187	- 28'787	+ 4.94 %
230.3000.00	Jetons de présence	75	500	265	- 235	- 47.00 %
230.3010.00	Traitements du personnel	856'242	1'071'700	1'010'838	- 60'862	- 5.68 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
230.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-59'795	-26'700	-66'223	- 39'523	+ 148.02 %
230.3030.00	Indemnités aux intervenants	201'155	-	133'989	+ 133'989	
230.3050.00	Assurances sociales	67'612	68'000	69'323	+ 1'323	+ 1.95 %
230.3051.00	Caisses de pensions	69'519	91'700	81'890	- 9'810	- 10.70 %
230.3053.00	Assurance-accidents	2'065	2'100	2'114	+ 14	+ 0.65 %
230.3054.00	Cotisations allocations familiales	27'893	28'300	29'100	+ 800	+ 2.83 %
230.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	8'762	8'400	8'709	+ 309	+ 3.68 %
230.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	1'690	2'000	1'094	- 906	- 45.32 %
230.3100.00	Fournitures de bureau	969	-	56	+ 56	
230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'331	4'000	7'491	+ 3'491	+ 87.27 % Matériel nécessaire aux nouveaux vétérinaires (casques, bottes, protections diverses).
230.3102.00	Imprimés, publications	3'294	4'600	4'315	- 286	- 6.21 %
230.3111.00	Appareils et ustensiles	228	2'000	2'771	+ 771	+ 38.53 %
230.3120.00	Elimination de déchets	312	1'000	299	- 701	- 70.07 %
230.3130.00	Prestations de services de tiers	264'991	242'000	235'326	- 6'674	- 2.76 %
230.3130.00.01	Affranchissement	1'416	6'000	8'445	+ 2'445	+ 40.76 %
230.3130.00.02	Téléphone	4'498	5'000	4'745	- 255	- 5.10 %
230.3130.00.03	Frais de poursuite	4'196	4'500	4'000	- 500	- 11.10 %
230.3130.00.04	Mandat AJAPI	53'404	55'500	41'600	- 13'900	- 25.05 %
230.3130.00.05	Intervention protection des animaux	16'784	22'000	21'398	- 602	- 2.74 %
230.3130.00.06	Analyses de laboratoire sous-traitées	143'097	140'000	149'860	+ 9'860	+ 7.04 %
230.3130.00.07	Autres prestations et divers	39'546	8'000	3'740	- 4'260	- 53.25 %
230.3130.00.08	Cotisations à des associations	2'051	1'000	1'537	+ 537	+ 53.70 %
230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	29'784	12'000	14'066	+ 2'066	+ 17.22 % Solde de la facture de l'accréditation 2021 payée en 2022.
230.3132.00.01	Accréditations	22'685	5'000	12'114	+ 7'114	+ 142.29 %
230.3132.00.04	Mandat radioprotection	2'079	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
230.3132.00.05	Inspections pharmacies vétérinaires + divers	5'020	2'000	1'952	- 48	- 2.40 %
230.3134.00	Primes d'assurances de choses	179	300	198	- 102	- 34.07 %
230.3138.00	Contribution à la formation	2'986	5'000	2'986	- 2'014	- 40.28 %
230.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	1'457	3'000	1'280	- 1'720	- 57.34 % Pas d'achat de voiture de service supplémentaire.
230.3158.00	Maintenance logiciel	3'140	5'500	5'272	- 228	- 4.15 %
230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'304	15'000	15'518	+ 518	+ 3.45 %
230.3170.00.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'103	-	-		
230.3170.00.01	Personnel interne	201	14'000	14'006	+ 6	+ 0.04 %
230.3170.00.02	Intervenants externes	-	1'000	1'512	+ 512	+ 51.20 %
230.3199.00	Autres charges d'exploitation	648	-	-		
230.3610.00	Dédommagements à la Confédération - programme NFUP	-	40'000	33'819	- 6'181	- 15.45 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	217'008	253'800	259'366	+ 5'566	+ 2.19 %
230.4100.00	Patentes pour le commerce de bétail	-600	-	-		
230.4210.00	Emoluments administratifs	-241'748	-360'000	-387'269	- 27'269	+ 7.57 %
230.4210.00.01	<i>Analyses de laboratoire</i>	-24'120	-40'000	-35'024	+ 4'976	- 12.44 %
230.4210.00.02	<i>Hygiène et inspection</i>	-55'721	-110'000	-118'393	- 8'393	+ 7.63 %
230.4210.00.03	<i>Affaires vétérinaires</i>	-46'789	-30'000	-27'729	+ 2'271	- 7.57 %
230.4210.00.04	<i>Contrôle des viandes</i>	-115'119	-180'000	-206'123	- 26'123	+ 14.51 %
230.4250.00	Ventes (TVA)	-45	-400	-120	+ 280	- 70.00 %
230.4260.00	Remboursements de frais	-33'650	-10'000	-8'172	+ 1'828	- 18.28 %
230.4602.00	Redevance taxes des chiens communales	-143'160	-140'000	-147'240	- 7'240	+ 5.17 %
230.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-3'215	-22'000	-18'386	+ 3'614	- 16.43 %
230.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000		

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
231	Caisse des épizooties (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	668'679	712'800	690'019	- 22'781	- 3.20 %
	<i>dont revenus</i>	-668'679	-712'800	-690'019	+ 22'781	- 3.20 %
231.3030.00	Indemnités aux intervenants	60'705	80'000	43'579	- 36'421	- 45.53 % Moins de frais d'intervention liés à la lutte contre les épizooties.
231.3050.00	Assurances sociales	4'266	5'100	2'592	- 2'508	- 49.18 %
231.3053.00	Assurance-accidents	97	200	127	- 73	- 36.33 %
231.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'262	2'200	1'619	- 581	- 26.43 %
231.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	390	600	336	- 264	- 44.02 %
231.3090.00	Formation des intervenants	-	5'000	1'200	- 3'800	- 76.00 %
231.3100.00	Fournitures de bureau	1'308	500	-	- 500	- 100.00 %
231.3101.00	Blocs et matériel pour revente	2'959	4'000	2'068	- 1'932	- 48.30 %
231.3106.00	Médicaments, vaccins	21'155	24'000	21'477	- 2'523	- 10.51 %
231.3130.00	Analyses et prestations de services	193'590	183'000	258'350	+ 75'350	+ 41.17 % Maladie de Newcastle à Develier. Epizootie non prévue au budget.
231.3130.00.01	<i>IBR</i>	15'092	4'000	3'174	- 826	- 20.65 %
231.3130.00.02	<i>Paratuberculose</i>	-	5'000	2'085	- 2'915	- 58.31 %
231.3130.00.03	<i>Rage</i>	-	-	74	+ 74	
231.3130.00.04	<i>BVD-MD</i>	88'387	110'000	97'669	- 12'331	- 11.21 %
231.3130.00.05	<i>ESB</i>	17'483	2'000	5'160	+ 3'160	+ 158.00 %
231.3130.00.06	<i>CAE</i>	10'431	-	-	-	
231.3130.00.07	<i>Abeilles</i>	35	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
231.3130.00.08	<i>Autres maladies</i>	17'810	5'000	10'768	+ 5'768	+ 115.35 %
231.3130.00.09	<i>Brucellose</i>	9'075	10'000	8'144	- 1'856	- 18.56 %
231.3130.00.10	<i>Rickettsiose, Coxiellose</i>	3'800	5'000	3'401	- 1'599	- 31.99 %
231.3130.00.11	<i>Porcs</i>	6'096	8'000	-	- 8'000	- 100.00 %
231.3130.00.12	<i>MCE métrite cont. équine</i>	2'228	3'000	1'586	- 1'414	- 47.14 %
231.3130.00.13	<i>LBE Leucose</i>	18	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
231.3130.00.14	<i>Affranchissement</i>	1'305	1'000	303	- 697	- 69.68 %
231.3130.00.15	<i>Frais de poursuites</i>	6'131	3'000	2'010	- 990	- 33.00 %
231.3130.00.17	<i>Cotisations aux services sanitaires</i>	15'701	25'000	28'496	+ 3'496	+ 13.98 %
231.3130.00.18	<i>Maladie de Newcastle, grippe aviaire</i>	-	-	95'482	+ 95'482	
231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	197'398	200'000	179'428	- 20'572	- 10.29 %
231.3158.00	Maintenance logiciel	-	5'500	5'385	- 115	- 2.09 %
231.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	462	1'000	1'313	+ 313	+ 31.30 %
231.3500.00	Attribution au fonds de la Caisse des épizooties	61'690	-	27'045	+ 27'045	
231.3510.00	Attribution au fds Caisse des épizooties	-	42'700	-	- 42'700	- 100.00 %
231.3610.00	Programme national de surveillance	-	54'000	49'513	- 4'487	- 8.31 %
231.3611.00	Dédommagements aux cantons	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	73'397	50'000	45'988	- 4'012	- 8.02 %
231.3910.00	Imputation interne à ch. Caisse épizooties	50'000	50'000	50'000		
231.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-	-500	-	+ 500	- 100.00 %
231.4250.00	Ventes d'imprimés et autres	-527	-500	-419	+ 81	- 16.30 %
231.4260.00	Remboursements de frais	-22'643	-37'000	-19'825	+ 17'175	- 46.42 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
231.4270.00	Amendes	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %
231.4630.00	Subventions fédérales	-18'875	-	-		
231.4634.00	Contr.cantonale à Caisse des épizooties	-217'008	-253'800	-259'366	- 5'566	+ 2.19 %
231.4637.00	Contr.propriétaires lutte c/épizooties	-409'627	-420'000	-410'411	+ 9'589	- 2.28 %
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	10'608'937	7'815'700	1'745'484	- 6'070'216	- 77.67 %
	<i>dont charges</i>	<i>20'239'306</i>	<i>10'404'000</i>	<i>8'949'920</i>	<i>- 1'454'080</i>	<i>- 13.98 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-9'630'369</i>	<i>-2'588'300</i>	<i>-7'204'436</i>	<i>- 4'616'136</i>	<i>+ 178.35 %</i>
305.3000.00	Jetons de présence	4'275	2'500	1'290	- 1'210	- 48.40 %
305.3010.00	Traitements du personnel	2'360'379	2'504'900	2'316'975	- 187'925	- 7.50 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
305.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-72'411	-60'800	-102'215	- 41'415	+ 68.12 %
305.3050.00	Assurances sociales	152'284	158'700	144'456	- 14'244	- 8.98 %
305.3051.00	Caisse de pensions	263'385	276'400	268'668	- 7'732	- 2.80 %
305.3053.00	Assurance-accidents	4'485	4'800	4'307	- 493	- 10.28 %
305.3054.00	Cotisations allocations familiales	63'443	66'100	60'218	- 5'882	- 8.90 %
305.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	19'034	20'000	18'062	- 1'938	- 9.69 %
305.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	776	-	-		
305.3100.00	Matériel de bureau	5'020	5'800	3'609	- 2'191	- 37.78 % Baisse due à la centralisation du matériel de bureau à l'Economat et au télétravail.
305.3101.00	Carburant et matériel d'exploitation	2'595	3'000	1'941	- 1'059	- 35.32 % Cessation des activités de la métrologie au 30.09.2022 et externalisation dès le 01.01.2023.
305.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'017	3'500	639	- 2'861	- 81.75 % Diminution des abonnements.
305.3112.00	Vêtements de travail	-	500	-	- 500	- 100.00 % Pas d'achat en 2022.
305.3130.00	Prestations de services de tiers	184'795	216'200	197'184	- 19'016	- 8.80 %
305.3130.00.00	<i>Prestations de services de tiers</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>205</i>	<i>+ 205</i>	
305.3130.00.01	<i>Frais de ports</i>	<i>4'437</i>	<i>10'000</i>	<i>6'771</i>	<i>- 3'230</i>	<i>- 32.30 %</i>
305.3130.00.02	<i>Frais de téléphones</i>	<i>9'757</i>	<i>8'000</i>	<i>7'588</i>	<i>- 412</i>	<i>- 5.15 %</i>
305.3130.00.03	<i>Destruction de documents</i>	<i>285</i>	<i>500</i>	<i>304</i>	<i>- 196</i>	<i>- 39.22 %</i>
305.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	<i>24'588</i>	<i>27'000</i>	<i>24'249</i>	<i>- 2'751</i>	<i>- 10.19 %</i>
305.3130.00.05	<i>Traductions</i>	<i>1'132</i>	<i>1'000</i>	<i>630</i>	<i>- 370</i>	<i>- 37.02 %</i>
305.3130.00.06	<i>Frais de poursuites</i>	<i>226</i>	<i>-</i>	<i>3'920</i>	<i>+ 3'920</i>	
305.3130.00.07	<i>Communication</i>	<i>25'395</i>	<i>34'000</i>	<i>21'840</i>	<i>- 12'160</i>	<i>- 35.76 %</i>
305.3130.00.08	<i>Mandats externes</i>	<i>112'031</i>	<i>120'200</i>	<i>118'534</i>	<i>- 1'666</i>	<i>- 1.39 %</i>
305.3130.00.09	<i>Autres prestations</i>	<i>6'945</i>	<i>15'500</i>	<i>13'145</i>	<i>- 2'355</i>	<i>- 15.20 %</i>
305.3130.01	Prestations de services pour entreprises	154'489	195'000	154'063	- 40'937	- 20.99 % Pas de cautionnement SDEJ et SAFFA en 2022.
305.3130.01.01	<i>Actions de promotion</i>	<i>43'373</i>	<i>70'000</i>	<i>68'531</i>	<i>- 1'469</i>	<i>- 2.10 %</i>
305.3130.01.02	<i>Actions de prospection</i>	<i>1'616</i>	<i>10'000</i>	<i>532</i>	<i>- 9'468</i>	<i>- 94.68 %</i>
305.3130.01.03	<i>Offices de cautionnement</i>	<i>109'500</i>	<i>115'000</i>	<i>85'000</i>	<i>- 30'000</i>	<i>- 26.09 %</i>
305.3134.00	Primes d'assurances choses	266	300	295	- 5	- 1.63 %
305.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	784	500	1'048	+ 548	+ 109.69 % Entretien véhicule de service supérieur aux années précédentes.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
305.3161.00	Locations matériel et véhicules	9'946	12'000	8'586	- 3'414	- 28.45 % Cessation des activités de la métrologie au 30.09.2022 et externalisation dès le 01.01.2023.
305.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	11'093	29'000	16'087	- 12'913	- 44.53 % Réduction des frais de déplacements et de réception.
305.3181.00	Eliminations de créances	6'504	10'500	572'448	+ 561'948	+ 5351.89 % Création d'une provision pour pertes sur prêts pour les cas de rigueur de 570'000 francs.
305.3181.01	Pertes sur cautionnement	-	-	60'000	+ 60'000	
305.3199.00	Frais de justice - dépens	1'500	-	-		
305.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	1'337'820	2'017'500	1'639'996	- 377'504	- 18.71 % 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	34'800	21'903	- 12'897	- 37.06 %
305.3600.10	Part Confédération émoluments métrologie	3'433	3'300	1'776	- 1'524	- 46.18 % Cessation des activités de la métrologie au 30.09.2022 et externalisation dès le 01.01.2023.
305.3634.06	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	917'713	814'800	814'153	- 647	- 0.08 %
305.3634.06.01	Jura Tourisme	440'000	340'000	340'000		
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 AISF	35'000	35'000	35'000		
305.3634.06.05	Association VTT / OCS	23'172	25'000	25'000		
305.3634.06.06	Association AREJ	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	8'472	-	-		
305.3634.06.10	Projets tourisme (hors LPR)	1'122	5'000	4'206	- 794	- 15.88 %
305.3634.06.11	Divers	740	800	740	- 60	- 7.50 %
305.3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées	1'174'347	1'410'000	1'098'767	- 311'233	- 22.07 % Reprise en douceur des projets après Covid.
305.3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées	11'198'103	1'100'000	1'403	- 1'098'598	- 99.87 % Résultante de l'écart entre transitoires 2021 et coûts réels des cas de rigueur.
305.3635.01.00	Subventions accordées aux entreprises privées	-	1'100'000	-	- 1'100'000	- 100.00 %
305.3635.01.01	Prises en charges d'intérêts	137'669	-	10'292	+ 10'292	
305.3635.01.02	Bonus-Expo	164'338	-	205'258	+ 205'258	
305.3635.01.03	Postes d'encadrement	101'489	-	-		
305.3635.01.05	Prise en charge partielle des loyers	77'549	-	23'440	+ 23'440	
305.3635.01.06	Propriété intellectuelle	9'683	-	2'491	+ 2'491	
305.3635.01.07	Projets reconnus par Platinn/CTI/progr.	23'075	-	-		
305.3635.01.08	Start-up / spin-off / implantations	-	-	4'533	+ 4'533	
305.3635.01.09	Projets innovants - COVID19	47'289	-	-8'697	- 8'697	
305.3635.01.10	Soutien administratif pour entreprises - COVID19	-120'000	-	6'257	+ 6'257	
305.3635.01.11	Mesures spécifiques - COVID19	279'325	-	55'862	+ 55'862	
305.3635.01.19	Soutien aux cas de rigueur (fédéraux et cantonaux)	10'009'358	-	-1'022'341	- 1'022'341	
305.3635.01.50	Pack "start-up"	104'377	-	97'140	+ 97'140	
305.3635.01.51	Pack "Développement de l'activité"	254'881	-	412'714	+ 412'714	
305.3635.01.52	Pack "Projet collaboratif - hors LPR"	109'070	-	214'455	+ 214'455	
305.3635.02	Créapole SA	350'000	350'000	350'000		
305.3635.03	BaselArea	300'000	300'000	300'000		
305.3635.04	Société jurassienne d'équipements	66'320	100'000	103'271	+ 3'271	+ 3.27 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
305.3635.05	Subvention plan spécial "Etang de la Gruère"	9'474	-	-		
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	287'218	168'700	132'571	- 36'129	- 21.42 % Aides inférieures liées aux vacances de certains logements subventionnés.
305.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	45'938	-	-		
305.3640.00.21	Corrections de valeurs - prêts LPR	45'938	-	-		
305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 % Pas de remboursement en 2022.
305.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	733'863	590'000	702'420	+ 112'420	+ 19.05 % 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	-125'417	-155'000	-178'607	- 23'607	+ 15.23 % Droits de patente supérieurs dûs à l'augmentation du nombre d'établissements publics en 2022.
305.4120.00.01	Droits de patentes	-71'864	-100'000	-122'584	- 22'584	+ 22.58 %
305.4120.00.02	Droits de licences	-53'553	-55'000	-54'023	+ 977	- 1.78 %
305.4120.00.03	Taxe sur les spectacles et divertissements	-	-	-2'000	- 2'000	
305.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-168'873	-270'000	-261'622	+ 8'378	- 3.10 % A la sous-rubrique 305.4210.00.04, la diminution est liée en partie à la Covid et à l'entrée en vigueur de la nouvelle législation sur les jeux d'argent.
305.4210.00.00	Emoluments pour actes administratifs divers	-146	-	-		
305.4210.00.01	Etablissements publics soumis à permis	-44'070	-45'000	-44'224	+ 776	- 1.72 %
305.4210.00.02	Autres émoluments Laub	-11'780	-11'000	-12'726	- 1'726	+ 15.69 %
305.4210.00.03	Commerce itinérant	1'550	-5'000	-2'150	+ 2'850	- 57.00 %
305.4210.00.04	Loteries	-1'985	-35'000	-9'000	+ 26'000	- 74.29 %
305.4210.00.05	Bureaux de placement	-7'600	-7'000	-10'200	- 3'200	+ 45.71 %
305.4210.00.06	Courtages en crédit	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %
305.4210.00.07	Autorisations durée du travail	-4'721	-5'000	-6'150	- 1'150	+ 23.00 %
305.4210.00.08	Approbations plans et autorisations d'exploiter	-1'376	-6'000	-5'782	+ 218	- 3.63 %
305.4210.00.09	LTN - frais de contrôles	-7'875	-4'000	-6'900	- 2'900	+ 72.50 %
305.4210.00.10	Constructions	-4'957	-6'500	-2'585	+ 3'915	- 60.23 %
305.4210.00.11	Permis de danses, jeux et débit	-34'466	-95'000	-106'588	- 11'588	+ 12.20 %
305.4210.00.12	Main-d'œuvre étrangère	-15'460	-15'000	-18'750	- 3'750	+ 25.00 %
305.4210.00.13	LIPER - frais de contrôles	-1'100	-3'500	-1'150	+ 2'350	- 67.14 %
305.4210.00.14	Dépassements heures légales	-8'150	-15'000	-19'998	- 4'998	+ 33.32 %
305.4210.00.15	Emoluments pour actes administratifs	-22'659	-15'000	-15'370	- 370	+ 2.46 %
305.4210.00.16	Contrôle casino	-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	-92'006	-92'000	-48'866	+ 43'134	- 46.88 % Cessation des activités de la métrologie au 30.09.2022 et externalisation dès le 01.01.2023.
305.4250.00	Ventes	-570	-1'000	-329	+ 671	- 67.10 %
305.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-524'027	-541'500	-480'342	+ 61'158	- 11.29 % Participation du Seco sur frais LIPER et LTN inférieure compensée par des APG à la sous-rubrique 305.3010.09.
305.4260.19	Remboursements avances cas de rigueur	-	-	-6'339'902	- 6'339'902	Total des avances pour cas de rigueur à récupérer.
305.4270.00	Amendes	-4'700	-4'000	-4'000		

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
305.4270.00.01	Sanctions LIPER	-4'700	-4'000	-4'000			
305.4510.06	Prélèvement sur le fonds du tourisme	-343'827	-34'800	-	+ 34'800	- 100.00 %	Excédent de recettes (reentrées supplémentaires taxe de séjour et patentes).
305.4600.06	Recettes en faveur du fonds du tourisme	-623'886	-830'000	-886'055	- 56'055	+ 6.75 %	
305.4630.00	Subventions de la Confédération	-6'958'464	-	1'747'708	+ 1'747'708		Résultante de l'écart entre transitoires 2021 et recettes réelles de la part fédérale au cas de rigueur.
305.4630.05	Subvention fédérale plan spécial "étang Gruère"	-4'737	-	-			
305.4690.00	Remboursements subv.amél.et constr.logements	-	-10'000	-	+ 10'000	- 100.00 %	Pas de remboursement en 2022.
305.4700.00	Subventions fédérales LPR à redistribuer	-733'863	-590'000	-702'420	- 112'420	+ 19.05 %	
305.4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer	-	-10'000	-	+ 10'000	- 100.00 %	
305.4910.00	Prestations de service	-50'000	-50'000	-50'000			
315	Fonds cantonal pour l'emploi (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	12'305'249	14'999'600	12'951'271	- 2'048'329	- 13.66 %	
	<i>dont revenus</i>	-12'305'249	-14'999'600	-12'951'271	+ 2'048'329	- 13.66 %	
315.3000.00	Membres des commissions	257	1'000	406	- 594	- 59.44 %	Les comptes chômage sont gérés par enveloppe. Budget respecté sur la globalité (-2'048'328 francs).
315.3010.00	Traitements du personnel OCT/OMMT/ORP	3'919'275	4'150'000	3'866'104	- 283'896	- 6.84 %	Il est renoncé aux "indications de détail", vu la gestion par enveloppe d'une problématique générale et multiforme comme le chômage.
315.3010.01	Traitements du personnel MMT	2'469'972	2'469'500	2'516'826	+ 47'326	+ 1.92 %	
315.3050.00	Assurances sociales OCT/OMMT/ORP	242'766	258'000	239'891	- 18'110	- 7.02 %	
315.3050.01	Assurances sociales MMT	156'264	165'700	158'868	- 6'832	- 4.12 %	
315.3051.00	Caisse de pensions OCT/OMMT/ORP	421'090	435'000	430'363	- 4'637	- 1.07 %	
315.3051.01	Caisse de pensions MMT	271'299	307'100	286'927	- 20'173	- 6.57 %	
315.3053.00	Assurance-accidents OCT/OMMT/ORP	7'382	8'300	7'334	- 967	- 11.64 %	
315.3053.01	Assurance-accidents MMT	4'727	5'100	4'856	- 244	- 4.79 %	
315.3054.00	Cotisations allocations familiales OCT/OMMT/ORP	101'566	108'000	101'038	- 6'962	- 6.45 %	
315.3054.01	Cotisations allocations familiales MMT	65'364	70'000	67'007	- 2'993	- 4.28 %	
315.3055.00	Cotisations empl. APG maladie OCT/OMMT/ORP	30'501	34'000	30'311	- 3'689	- 10.85 %	
315.3055.01	Cotisations employeur aux APG maladie MMT	19'609	21'100	20'101	- 999	- 4.73 %	
315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	36'681	35'000	30'412	- 4'588	- 13.11 %	
315.3090.01	Formation du personnel MMT	12'191	21'000	25'922	+ 4'922	+ 23.44 %	
315.3100.00	Matériel de bureau OCT/OMMT/ORP	20'269	25'000	16'459	- 8'541	- 34.16 %	
315.3100.01	Matériel de bureau MMT	18'282	19'300	17'035	- 2'265	- 11.73 %	
315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	295'218	315'900	316'927	+ 1'027	+ 0.33 %	
315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	17'648	22'500	19'354	- 3'146	- 13.98 %	
315.3102.01	Imprimés, publications MMT	1'239	4'000	29'298	+ 25'298	+ 632.45 %	
315.3103.00	Littérature spécialisée, magazines OCT/OMMT/ORP	4'500	8'800	4'804	- 3'996	- 45.41 %	
315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	595	900	986	+ 86	+ 9.61 %	
315.3104.01	Matériel didactique MMT	3'926	2'800	1'747	- 1'054	- 37.63 %	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
315.3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	523	60'000	17'000	- 43'000	- 71.67 %
315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	1'982	11'000	534	- 10'466	- 95.15 %
315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	522'190	448'700	520'410	+ 71'710	+ 15.98 %
315.3112.01	Acquisition de vêtements MMT	7'238	11'700	5'990	- 5'710	- 48.80 %
315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	6'989	30'000	46'900	+ 16'900	+ 56.33 %
315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	27'271	16'000	37'375	+ 21'375	+ 133.59 %
315.3118.00	Logiciels et licences OCT/OMMT/ORP	1'416	10'000	1'661	- 8'339	- 83.39 %
315.3118.01	Logiciels et licences MMT	5'065	15'000	6'754	- 8'246	- 54.97 %
315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	32'222	33'000	36'424	+ 3'424	+ 10.38 %
315.3120.01	Energie et élimination des déchets MMT	70'973	96'200	115'334	+ 19'134	+ 19.89 %
315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/MMT/ORP	102'270	101'500	82'311	- 19'189	- 18.91 %
315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	17'391	20'500	24'776	+ 4'276	+ 20.86 %
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	40'000	43'525	+ 3'525	+ 8.81 %
315.3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	1'172	1'500	1'177	- 323	- 21.55 %
315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	15'995	17'500	17'018	- 482	- 2.76 %
315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	9'648	16'000	17'354	+ 1'354	+ 8.46 %
315.3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %
315.3144.01	Acquisitions & transformations immobilières MMT	2'430	-	-	-	-
315.3150.00	Entretien appareils & machines bureau OCT/OMMT/ORP	2'179	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
315.3151.01	Entretien des véhicules MMT	94'992	110'000	47'986	- 62'014	- 56.38 %
315.3153.00	Entretien de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	40'807	53'000	49'464	- 3'536	- 6.67 %
315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	2'727	1'500	2'271	+ 771	+ 51.37 %
315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	6'127	7'500	5'941	- 1'559	- 20.79 %
315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	74'699	47'100	51'343	+ 4'243	+ 9.01 %
315.3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	259'857	260'000	259'857	- 143	- 0.06 %
315.3160.01	Loyers MMT	289'816	295'700	289'816	- 5'884	- 1.99 %
315.3161.00	Leasing mat.informatique et appareils OCT/OMMT/ORP	-	35'000	27'190	- 7'811	- 22.32 %
315.3161.01	Locations de machines MMT	1'982	1'000	4'738	+ 3'738	+ 373.82 %
315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	15'854	44'000	23'593	- 20'407	- 46.38 %
315.3170.01	Frais de déplacement et autres frais MMT	4'953	17'500	10'402	- 7'098	- 40.56 %
315.3181.01	Pertes sur créances effectives MMT	104	-	3'203	+ 3'203	-
315.3199.00	Autres charges d'exploitation OCT/OMMT/ORP	-	9'000	4'349	- 4'651	- 51.68 %
315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	18'561	18'500	19'041	+ 541	+ 2.92 %
315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	41'814	40'000	38'880	- 1'120	- 2.80 %
315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	1'673'965	1'835'000	1'897'989	+ 62'989	+ 3.43 %
315.3635.19	Soutien aux entreprise fermées décision aut.cant.	-77'785	-	-	-	-
315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	854'399	2'771'700	1'042'255	- 1'729'445	- 62.40 %
315.3637.19	Soutien entr.privées fermées décision aut.cant.	9'770	-	-	-	-
315.4231.01	Participations de privés aux cours MMT	-482'935	-337'600	-412'160	- 74'560	+ 22.09 %
315.4240.01	Revenus provenant prestations de service MMT	-35'348	-104'400	-167'353	- 62'953	+ 60.30 %
315.4250.01	Ventes MMT	-96'572	-120'000	-146'582	- 26'582	+ 22.15 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
315.4260.00	Remboursements de tiers OCT/OMMT/ORP	-163'654	-3'600	-139'604	- 136'004	+ 3777.88 %
315.4260.01	Remboursements de tiers MMT	-69'067	-	-78'728	- 78'728	
315.4309.01	Autres revenus d'exploitation MMT	-68'217	-90'000	-68'548	+ 21'452	- 23.84 %
315.4432.01	Sous-locations MMT	-150	-	-		
315.4510.01	Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi MMT	-1'337'820	-2'817'500	-1'639'996	+ 1'177'504	- 41.79 %
315.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-7'800	-	-434'980	- 434'980	
315.4612.01	Dédommagements des communes MMT	-1'347'733	-2'017'500	-1'630'068	+ 387'432	- 19.20 %
315.4630.00	Subventions de la Confédération OCT/OMMT/ORP	-5'186'745	-5'843'000	-4'815'600	+ 1'027'400	- 17.58 %
315.4630.01	Subventions de la Confédération MMT	-3'509'209	-3'666'000	-3'417'653	+ 248'347	- 6.77 %
320	Service de l'économie rurale (net)	8'521'912	8'263'600	8'118'994	- 144'606	- 1.75 %
	<i>dont charges</i>	<i>117'375'174</i>	<i>118'145'400</i>	<i>116'417'117</i>	<i>- 1'728'283</i>	<i>- 1.46 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-108'853'262</i>	<i>-109'881'800</i>	<i>-108'298'123</i>	<i>+ 1'583'677</i>	<i>- 1.44 %</i>
320.3000.00	Jetons de présence	1'550	1'700	1'375	- 325	- 19.12 % Moins de séances que ne le prévoyait le budget.
320.3010.00	Traitements du personnel	1'430'123	1'424'000	1'354'359	- 69'641	- 4.89 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
320.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-5'337	-35'700	-11'679	+ 24'021	- 67.29 %
320.3050.00	Assurances sociales	92'841	90'200	86'915	- 3'285	- 3.64 %
320.3051.00	Caisse de pensions	170'297	163'400	160'246	- 3'154	- 1.93 %
320.3053.00	Assurance-accidents	2'803	2'700	2'625	- 75	- 2.77 %
320.3054.00	Cotisations allocations familiales	38'705	37'600	36'280	- 1'320	- 3.51 %
320.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	11'598	11'300	10'905	- 395	- 3.49 %
320.3090.00	Formation du personnel et des experts	3'250	3'700	4'180	+ 480	+ 12.97 % Plus de formations pour les experts et pour le personnel que ne le prévoyait le budget.
320.3100.00	Fournitures de bureau	738	2'000	56	- 1'944	- 97.20 %
320.3102.00	Imprimés	410	1'000	89	- 911	- 91.06 %
320.3103.00	Littérature spécialisée, magazines,abo	2'449	2'900	2'290	- 610	- 21.03 %
320.3110.00	Appareils	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
320.3130.00	Honoraires et prestations de service	247'281	251'700	266'511	+ 14'811	+ 5.88 % Facturation des frais COSAC aux participants.
320.3130.00.00	<i>Honoraires et prestations de service</i>	<i>4'588</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
320.3130.00.01	<i>Autres prest., frais poursuites</i>	<i>3'487</i>	<i>7'000</i>	<i>1'539</i>	<i>- 5'461</i>	<i>- 78.02 %</i>
320.3130.00.02	<i>AGRIDEA</i>	<i>217'021</i>	<i>220'000</i>	<i>243'020</i>	<i>+ 23'020</i>	<i>+ 10.46 %</i>
320.3130.00.03	<i>Téléphone, fax, ports</i>	<i>14'215</i>	<i>17'000</i>	<i>14'342</i>	<i>- 2'658</i>	<i>- 15.64 %</i>
320.3130.00.05	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>7'970</i>	<i>7'700</i>	<i>7'610</i>	<i>- 90</i>	<i>- 1.17 %</i>
320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	87'871	92'500	79'851	- 12'649	- 13.67 % Moins de cours pour les experts que ne le prévoyait le budget.
320.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	4'029	5'000	2'606	- 2'394	- 47.87 % Nombre de photocopies en diminution.
320.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'641	25'800	14'819	- 10'981	- 42.56 %
320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons	63'112	77'600	74'880	- 2'720	- 3.51 %
320.3634.00	Fondation rurale interjurassienne	4'089'000	3'939'000	3'939'000		
320.3635.00	Subventions pour l'élevage du bétail	906'475	846'500	776'255	- 70'245	- 8.30 %
320.3635.00.01	<i>Chevaux</i>	<i>150'525</i>	<i>166'000</i>	<i>145'475</i>	<i>- 20'525</i>	<i>- 12.36 %</i>

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
320.3635.00.02	Chevaux mise en valeur, promo,écoulement	78'000	84'000	80'500	- 3'500	- 4.17 %	
320.3635.00.03	Chevaux divers	14'380	17'000	14'640	- 2'360	- 13.88 %	
320.3635.00.06	Chevaux – remp. primes pour l'exportation	39'975	40'500	29'180	- 11'320	- 27.95 %	
320.3635.00.07	Bovins	20'375	24'000	16'630	- 7'370	- 30.71 %	
320.3635.00.08	Bovins marchés de bétail	553'960	446'500	446'585	+ 85	+ 0.02 %	
320.3635.00.09	Bovins mise en valeur, promo, écoulement	2'480	16'000	3'500	- 12'500	- 78.13 %	
320.3635.00.10	Bovins divers	6'170	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
320.3635.00.12	Menu bétail	34'485	34'500	33'745	- 755	- 2.19 %	
320.3635.00.13	Menu bétail mise en valeur,promo,écoul.	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	
320.3635.00.14	Menu bétail divers	6'125	6'000	6'000			
320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	394'207	271'200	359'515	+ 88'315	+ 32.56 %	Ces coûts varient en fonction du nombre d'élèves inscrits dans les différentes entités.
320.3635.01.01	HESA Haute Ecole Suisse d'Agronomie	362'042	238'100	327'312	+ 89'212	+ 37.47 %	
320.3635.01.02	Formation professionnelle	12'025	12'100	12'345	+ 245	+ 2.02 %	
320.3635.01.03	Cotisations	19'696	20'000	19'834	- 166	- 0.83 %	
320.3635.01.04	Divers	444	1'000	24	- 976	- 97.60 %	
320.3635.02	Identification et commercialisation spécialisées	42'100	36'100	27'600	- 8'500	- 23.55 %	Abandon du soutien à l'organisation intercantonale de contrôle.
320.3635.05	Subventions cantonales	1'555'931	1'694'100	1'427'255	- 266'845	- 15.75 %	Les coûts des projets Terres vivantes et Agro4esterie sont auto-financés par la FRI (rubrique 320.4634.00).
320.3635.05.04	Réseaux écologiques (10%)	494'177	510'000	493'580	- 16'420	- 3.22 %	
320.3635.05.05	Qualité du paysage (10%)	624'685	624'000	623'567	- 433	- 0.07 %	
320.3635.05.07	Prestations à caractère écologique	155'475	190'000	162'839	- 27'161	- 14.30 %	
320.3635.05.08	Agriculteurs et pollinisateurs (20%)	31'996	40'000	25'492	- 14'508	- 36.27 %	
320.3635.05.10	Terres vivantes (20 %)	237'236	291'000	107'041	- 183'959	- 63.22 %	
320.3635.05.12	Agro4esterie (20%)	12'363	39'100	14'736	- 24'364	- 62.31 %	
320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	108'223'101	109'200'100	107'801'184	- 1'398'916	- 1.28 %	Légère baisse généralisée des paiements directs en lien avec l'évolution de la politique fédérale.
320.3705.00.01	Contributions aux cultures particulières	2'356'826	2'430'000	2'381'699	- 48'301	- 1.99 %	
320.3705.00.02	Contributions d'estivage	4'725'996	4'770'500	4'730'818	- 39'682	- 0.83 %	
320.3705.00.03	Paiements directs	89'108'484	89'730'000	88'565'258	- 1'164'742	- 1.30 %	
320.3705.00.04	Réseaux écologiques (90%)	4'439'088	4'590'000	4'442'220	- 147'780	- 3.22 %	
320.3705.00.05	Qualité du paysage (90%)	5'609'647	5'617'200	5'612'111	- 5'089	- 0.09 %	
320.3705.00.08	Agriculteurs et pollinisateurs (80%)	127'984	160'000	101'966	- 58'034	- 36.27 %	
320.3705.00.10	Terres vivantes (80%)	1'105'210	1'077'600	1'202'775	+ 125'175	+ 11.62 %	
320.3705.00.11	Contribution supplément pour les céréales	700'413	706'300	705'391	- 909	- 0.13 %	
320.3705.00.12	Agro4esterie (80%)	49'451	118'500	58'946	- 59'554	- 50.26 %	
320.4210.00	Emoluments	-161'185	-144'500	-154'184	- 9'684	+ 6.70 %	Emoluments facturés plus élevés que prévu.
320.4250.00	Ventes	-	-100	-	+ 100	- 100.00 %	
320.4260.00	Remboursements de frais - produits de prestations	-47'606	-45'000	-46'559	- 1'559	+ 3.46 %	
320.4630.00	Subv. féd. pour développement agr.	-171'771	-162'000	-174'418	- 12'418	+ 7.67 %	
320.4630.00.01	Autres	-16'296	-12'000	-19'180	- 7'180	+ 59.83 %	
320.4630.00.02	Prestations à caractère écologique	-155'475	-150'000	-155'239	- 5'239	+ 3.49 %	
320.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-249'598	-330'100	-121'777	+ 208'323	- 63.11 %	Voir remarque de la rubrique 320.3635.05.
320.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-108'223'101	-109'200'100	-107'801'184	+ 1'398'916	- 1.28 %	Voir remarque de la rubrique 320.3705.00.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
4	Département de l'Environnement (net)	40'607'897	39'637'500	39'635'716	- 1'784	- 0.00 %
	<i>dont charges</i>	<i>89'548'325</i>	<i>88'290'900</i>	<i>87'008'334</i>	<i>- 1'282'566</i>	<i>- 1.45 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-48'940'429</i>	<i>-48'653'400</i>	<i>-47'372'618</i>	<i>+ 1'280'782</i>	<i>- 2.63 %</i>
400	Service du développement territorial (net)	12'558'120	12'394'700	12'726'281	+ 331'581	+ 2.68 %
	<i>Dont charges</i>	<i>24'394'689</i>	<i>23'744'500</i>	<i>24'565'830</i>	<i>+ 821'330</i>	<i>+ 3.46 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-11'836'569</i>	<i>-11'349'800</i>	<i>-11'839'550</i>	<i>- 489'750</i>	<i>+ 4.32 %</i>
400.3000.00	Jetons de présence de commissions	4'320	6'000	4'175	- 1'825	- 30.42 %
400.3010.00	Traitements du personnel	3'228'006	3'195'500	3'142'986	- 52'514	- 1.64 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
400.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-89'237	-78'400	-29'126	+ 49'274	- 62.85 %
400.3050.00	Assurances sociales	206'313	202'500	203'242	+ 742	+ 0.37 %
400.3051.00	Caisse de pensions	326'322	325'900	317'927	- 7'973	- 2.45 %
400.3053.00	Assurance-accidents	26'576	26'600	15'622	- 10'978	- 41.27 %
400.3054.00	Cotisations allocations familiales	85'929	84'400	84'658	+ 258	+ 0.31 %
400.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	25'806	25'300	25'395	+ 95	+ 0.37 %
400.3100.00	Fournitures de bureau	12'943	-	10'067	+ 10'067	Matériel non centralisé à l'Economat.
400.3102.00	Imprimés, publications	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
400.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'611	2'000	1'886	- 114	- 5.71 %
400.3118.00	Licences informatiques	14'164	16'000	14'218	- 1'782	- 11.14 %
400.3130.01	Prestations de services de tiers	152'957	140'700	112'807	- 27'893	- 19.82 %
400.3130.01.02	Aménagement du territoire	-	2'500	3'800	+ 1'300	+ 52.00 %
400.3130.01.03	Permis de construire	4'996	12'500	10'007	- 2'493	- 19.94 %
400.3130.01.04	Cadastre et géoinformation	28'049	29'000	29'757	+ 757	+ 2.61 %
400.3130.01.05	Mobilité et transports	15'454	17'000	606	- 16'395	- 96.44 %
400.3130.01.06	Energie	76'467	50'700	41'071	- 9'629	- 18.99 %
400.3130.01.08	Affranchissements, téléphones	27'992	29'000	27'566	- 1'434	- 4.94 %
400.3130.02	Cotisations à des associations	111'609	111'600	109'049	- 2'551	- 2.29 %
400.3132.00	Honoraires conseillers externes	193'826	261'500	255'279	- 6'221	- 2.38 %
400.3132.00.00	Honoraires conseillers externes	7'691	-	-	-	-
400.3132.00.01	Développement territorial	11'115	15'500	4'567	- 10'934	- 70.54 %
400.3132.00.02	Aménagement du territoire	34'649	30'000	42'179	+ 12'179	+ 40.60 %
400.3132.00.04	Cadastre et géoinformation	-	50'000	101'275	+ 51'275	+ 102.55 %
400.3132.00.05	Mobilité et transports	57'188	118'000	70'797	- 47'203	- 40.00 %
400.3132.00.06	Energie	83'183	48'000	36'462	- 11'538	- 24.04 %
400.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'649	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
400.3151.00	Entretien machines et vélos	-	500	335	- 165	- 33.00 %
400.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	9'670	25'000	20'725	- 4'275	- 17.10 %
400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	-	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %
400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	6'893'600	6'891'600	7'335'410	+ 443'810	+ 6.44 % Montant fixé par la Confédération.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
400.3632.00	Subventions en faveur des communes	309'984	393'300	401'473	+ 8'173	+ 2.08 %
400.3632.00.01	Subventions pour mensuration officielle	-	5'000	-	- 5'000	- 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	199'694	278'000	291'183	+ 13'183	+ 4.74 %
400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	10'382'086	10'759'500	10'634'495	- 125'005	- 1.16 % Pertes liées à la Covid en 2021 inférieures à ce qui avait été estimé dans un transitoire.
400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires	657'678	196'000	202'679	+ 6'679	+ 3.41 %
400.3634.03	Subventions aux transports nocturnes	152'500	30'000	22'308	- 7'692	- 25.64 %
400.3635.00	Subventions aux entreprises privées	53'767	105'000	81'578	- 23'422	- 22.31 %
400.3702.00	Subv. féd.redistribuées pour mens.cad.	166'726	330'000	68'726	- 261'274	- 79.17 % Cf. rubrique 400.4700.00.
400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	1'422'524	607'000	1'444'000	+ 837'000	+ 137.89 %
400.3910.00	Prestations de service SDI / JURAC	43'360	81'000	85'916	+ 4'916	+ 6.07 %
400.4210.00	Emoluments	-828'490	-838'000	-808'769	+ 29'231	- 3.49 %
400.4210.00.01	Aménagement local et régional	-58'498	-100'000	-82'834	+ 17'167	- 17.17 %
400.4210.00.02	Permis de construire, dérogations	-483'921	-440'000	-445'485	- 5'485	+ 1.25 %
400.4210.00.03	Vérification des nouvelles mensurations	-19'621	-20'000	-19'610	+ 390	- 1.95 %
400.4210.00.04	Utilisation de données géographiques	-61'284	-80'000	-59'626	+ 20'374	- 25.47 %
400.4210.00.05	Décisions LDFR	-1'680	-1'500	-1'000	+ 500	- 33.33 %
400.4210.00.06	Emoluments CPS	-20'100	-26'000	-31'860	- 5'860	+ 22.54 %
400.4210.00.07	Application de la loi sur l'énergie	-156'110	-130'000	-137'826	- 7'826	+ 6.02 %
400.4210.00.08	Téléskis	-450	-500	-450	+ 50	- 10.00 %
400.4210.00.09	Autorisations cantonales de transports	-330	-	-	-	-
400.4210.00.10	Dérogations SAM	-21'343	-37'000	-25'408	+ 11'592	- 31.33 %
400.4210.00.11	Emoluments SMT	-5'003	-3'000	-4'671	- 1'671	+ 55.68 %
400.4210.00.12	Emoluments nomenclature	-150	-	-	-	-
400.4250.00	Ventes	-210	-500	-20	+ 480	- 96.00 %
400.4250.01	Ventes d'orthophotos	-	-	-60	- 60	-
400.4260.00	Remboursements de frais	-73'128	-58'000	-71'941	- 13'941	+ 24.04 %
400.4600.00	Redevance poids lourds	-7'399'994	-7'454'100	-7'339'754	+ 114'347	- 1.53 % Montant fixé par la Confédération.
400.4611.00	Contributions des cantons et concordats	-21'071	-21'700	-	+ 21'700	- 100.00 % Intégré dans les indemnités aux entreprises dès 2022.
400.4612.00	Parts des communes aux transports public	-1'574'315	-1'689'500	-1'649'508	+ 39'992	- 2.37 %
400.4612.01	Dédommagements des communes / JURAC	-43'360	-86'000	-90'750	- 4'750	+ 5.52 %
400.4630.01	Subventions fédérales aménagement	-24'814	-20'000	40'000	+ 60'000	- 300.00 % Actif de régularisation de 60'000 francs : subvention versée en plusieurs tranches pour la charte du Parc du Doubs.
400.4630.02	Subventions fédérales RDPPF	-128'216	-128'000	-168'216	- 40'216	+ 31.42 % Davantage de projets finalisés, par exemple liés au périmètre réservé aux eaux.
400.4630.04	Subventions fédérales énergie	-142'721	-100'000	-130'800	- 30'800	+ 30.80 % En fonction des montants investis dans le Programme Bâtiments.
400.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-1'000	-11'000	-101'006	- 90'006	+ 818.24 %
400.4700.00	Subv.féd. pour mens.cadastrales à red.	-166'726	-330'000	-68'726	+ 261'274	- 79.17 % Par manque de budget, la Confédération a décidé de décaler les versements dans le temps.
400.4700.01	Subventions fédérales à redistribuer	-1'422'524	-607'000	-1'444'000	- 837'000	+ 137.89 % Selon achèvement de projets des programmes d'agglomération de Delémont.
400.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-10'000	-6'000	-6'000	-	-

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
401	Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	242'465	400'000	205'109	- 194'891	- 48.72 %
	<i>Dont revenus</i>	-242'465	-400'000	-205'109	+ 194'891	- 48.72 %
401.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	40'797	54'400	56'485	+ 2'085	+ 3.83 %
401.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-2'792	- 2'792	
401.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	2'646	3'500	3'663	+ 163	+ 4.66 %
401.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	2'799	3'800	4'090	+ 290	+ 7.62 %
401.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	351	500	269	- 231	- 46.11 %
401.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	1'102	1'500	1'525	+ 25	+ 1.69 %
401.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	330	400	457	+ 57	+ 14.35 %
401.3130.00	Prestations de services de tiers	21'629	35'000	35'799	+ 799	+ 2.28 %
401.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
401.3510.00	Attributions aux fin.spéciaux, capital propre	162'812	203'900	93'012	- 110'888	- 54.38 %
401.3632.01	Subventions accordées aux communes et groupes int.	-	90'000	6'600	- 83'400	- 92.67 % Selon avancement de projets d'aménagement du territoire notamment.
401.3632.01.00	Subventions aux communes	-	70'000	6'600	- 63'400	- 90.57 %
401.3632.01.01	Subventions programme réhabilitation bâtiments	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
401.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	10'000	6'000	6'000		
401.4022.00	Taxes sur la plus-value	-242'465	-400'000	-205'109	+ 194'891	- 48.72 % Les taxations dépendent des mesures d'aménagement du territoire, des aliénations de bien-fonds et des constructions.
410	Office de l'environnement (net)	5'207'828	6'496'500	6'375'839	- 120'661	- 1.86 %
	<i>Dont charges</i>	12'563'927	13'322'400	12'481'444	- 840'956	- 6.31 %
	<i>Dont revenus</i>	-7'356'099	-6'825'900	-6'105'604	+ 720'296	- 10.55 %
410.3000.00	Jetons de présence	3'781	8'400	4'636	- 3'764	- 44.81 %
410.3010.00	Traitements du personnel	4'226'320	4'342'800	4'316'836	- 25'964	- 0.60 %
410.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-94'103	-107'800	-152'785	- 44'985	+ 41.73 %
410.3049.00	Autres indemnités	8'052	6'200	7'983	+ 1'783	+ 28.76 % Collaborateur technique en appui des gardes-faune cantonaux donnant droit à indemnités.
410.3050.00	Assurances sociales	272'907	275'500	272'129	- 3'371	- 1.22 %
410.3051.00	Caisse de pensions	430'422	451'600	455'841	+ 4'241	+ 0.94 %
410.3053.00	Assurance-accidents	43'249	43'400	25'714	- 17'686	- 40.75 %
410.3054.00	Cotisations allocations familiales	113'707	114'600	113'393	- 1'207	- 1.05 %
410.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	33'675	34'300	33'676	- 624	- 1.82 %
410.3100.00	Fournitures de bureau	9'766	4'700	5'137	+ 437	+ 9.29 % Budget sous-estimé par rapport aux besoins réels.
410.3101.00	Carburant et matériel	51'890	57'500	54'489	- 3'011	- 5.24 %
410.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	4'923	5'800	4'077	- 1'723	- 29.70 % Abonnement 2022 payé en 2021.
410.3111.00	Appareils et équipements de service	6'669	13'300	22'388	+ 9'088	+ 68.33 % Acquisition de matériel technique pour le suivi du loup.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
410.3120.00	Eau, énergie, combustibles	1'632	4'000	1'662	- 2'339	- 58.46 %	Pour l'instant les stations ont toujours pu être raccordées sur des bâtiments RCJU.
410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	172'977	160'000	143'037	- 16'963	- 10.60 %	La tendance des dernières années à l'augmentation des quantités collectées ne s'est pas vérifiée, moins de déchets collectés que prévu (déchets spéciaux des ménages).
410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	220'139	203'900	206'217	+ 2'317	+ 1.14 %	Indemnisation des experts procédant à l'estimation des dégâts causés aux cultures et herbages.
410.3130.01	Exécution de travaux par des tiers	7'300	8'000	8'397	+ 397	+ 4.96 %	Frais postaux légèrement sous estimés.
410.3130.07	Divers mandats à charge fds gest.déchets	1'198'583	1'750'000	543'209	- 1'206'791	- 68.96 %	La seconde phase des mesures urgentes d'assainissement a été repoussée à 2023 (Rosireux).
410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	7'369	-	8'078	+ 8'078		Reboisement des surfaces endommagées par le bostryche dans les forêts domaniales (secteurs Ajoie ; Doubs et Lucelle).
410.3132.00	Etudes et mandats	680'417	690'000	761'607	+ 71'607	+ 10.38 %	
410.3132.00.01	Etudes et mandats / Direction	39'172	20'000	113'047	+ 93'047	+ 465.24 %	
410.3132.00.02	Etudes et mandats / Nature	179'576	249'000	188'821	- 60'179	- 24.17 %	
410.3132.00.03	Etudes et mandats / Eau Environnement	98'296	74'600	133'838	+ 59'238	+ 79.41 %	
410.3132.00.04	Etudes et mandats / Forêt	175'247	211'500	205'311	- 6'189	- 2.93 %	
410.3132.00.98	Frais externalisation labo	188'127	134'900	120'590	- 14'311	- 10.61 %	
410.3134.00	Primes d'assurances de choses	2'263	2'000	2'370	+ 370	+ 18.52 %	Primes assurances légèrement sous-estimées.
410.3137.00	Impôts et taxes	20'547	25'000	22'064	- 2'936	- 11.74 %	Légère augmentation de la taxe immobilière liée à la prise en charge des taxes d'égouts et chemins depuis 2021 par l'Etat.
410.3142.00	Entretien cours d'eau, étangs et bassins	111'496	100'000	91'941	- 8'059	- 8.06 %	
410.3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	7'692	10'000	9'597	- 403	- 4.03 %	
410.3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)	14'720	15'000	11'953	- 3'047	- 20.31 %	
410.3151.00	Entretien d'objets mobiliers & véhicules	42'510	60'000	53'356	- 6'644	- 11.07 %	En comparaison les comptes 2021, augmentation d'environ 11'000 francs relative à plusieurs accidents survenus durant l'année 2022 à des véhicules de l'office.
410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	17'468	35'000	37'960	+ 2'960	+ 8.46 %	Reprise de l'organisation de la conférence des services de la protection de l'environnement (CCE).
410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	314'618	380'000	402'885	+ 22'885	+ 6.02 %	Renforcement des clôtures sur les exploitations ovines et caprines jugées à risque ou ayant subi des attaques du loup.
410.3199.00	Indemnités pour dommages	241'109	174'500	135'408	- 39'092	- 22.40 %	Baisse des accidents "hydrocarbures" dont 119'833.65 francs refacturé via la rubrique 410.4260.00 (taux de refacturation 88.50 %).
410.3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	83'478	133'000	110'635	- 22'365	- 16.82 %	Montant plus bas que le budget mais alimentation plus élevée qu'en 2021 : 20'019 francs liés à la baisse de ventes de permis annuels sur 2022.
410.3510.07	Attribution au fonds gestion des déchets	-	80'000	1'356'560	+ 1'276'560	+ 1595.70 %	
410.3510.48	Attribution au fonds réserve for. (ant.)	10'431	17'000	8'723	- 8'278	- 48.69 %	
410.3611.00	Participation à études intercantionales	61'790	68'900	66'816	- 2'084	- 3.02 %	
410.3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	677'247	670'000	641'751	- 28'249	- 4.22 %	Un garde en moins sur 2022 par rapport à 2021.
410.3612.23	Dépenses à charge fonds projets reb. A16	20'510	-	-			

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
410.3632.00	Subventions cantonales Forêt-Nature	596'732	673'000	673'565	+ 565	+ 0.08 % Subventions Nature : 169'891 fr. (conservation habitats/espèces, valorisation biotopes), Forêts : 503'674 fr. (soins jeunes peupl., pât. boisés, lutttes phytosanitaires).
410.3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	97'657	300'000	69'841	- 230'159	- 76.72 % Assainissement de la décharge du Deuxième Vorbourg à Delémont repoussé à 2023 et remboursement d'un propriétaire suite à une décision de répartition des coûts.
410.3632.07.02	Subv.assainissement - décharges	-	300'000	49'727	- 250'273	- 83.42 %
410.3632.07.03	Subv.assainissement - aires exploitation	97'657	-	20'114	+ 20'114	
410.3632.31	Dépenses à charge fonds cons.de la forêt	-	6'000	-	- 6'000	- 100.00 %
410.3635.00	Subventions pour la promotion du bois	25'000	23'000	23'000		
410.3636.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	69'488	69'000	24'133	- 44'867	- 65.03 % Paiement uniuemet du bulletin ECHO à FCJC, pas de versement sur contrat 2022 suite à la mise à niveau des prestations non effectuées en période Covid sur 2021.
410.3636.01	Contr. Etat formation pers. forestier	19'511	22'500	19'142	- 3'358	- 14.93 %
410.3702.00	Subv.féd.red.liées à des conv.-programme	2'679'986	2'342'300	1'834'022	- 508'278	- 21.70 % Compte équilibré avec rubrique 410.4700.00.
410.3910.07	Imputation interne à ch. Fds des déchets	50'000	50'000	50'000		
410.4100.00	Permis de chasse	-531'811	-530'000	-514'053	+ 15'947	- 3.01 % Diminution des preneurs de patentes (en 2021, 396 chasseurs. En 2022, 381 chasseurs).
410.4120.00	Droits d'eau et concessions hydrauliques	-935'634	-442'300	-424'677	+ 17'623	- 3.98 % Baisse des recettes liées à des concessions non-renouvelées.
410.4120.07	Recettes en fav. fds gestion des déchets	-1'150'923	-1'700'000	-2'074'757	- 374'757	+ 22.04 % Apport de mâchefers plus important que budgétisé (recettes augmentées suite à la taxe cantonale).
410.4210.00	Emoluments	-254'377	-225'000	-243'700	- 18'700	+ 8.31 % Budget 2022 sous-évalué.
410.4250.00	Ventes imprimés et autre matériel	-2'155	-2'300	-2'208	+ 92	- 4.00 %
410.4250.01	Ventes de gibier	-6'344	-5'000	-5'612	- 612	+ 12.24 %
410.4250.48	Recettes en fav.fds rés.forestier (ant.)	-17'800	-17'000	-16'800	+ 200	- 1.18 %
410.4260.00	Remboursements de frais	-370'451	-268'600	-273'499	- 4'899	+ 1.82 % Montant de la refacturation des hydrocarbures plus important que prévu.
410.4270.00	Amendes	-2'070	-3'500	-1'800	+ 1'700	- 48.57 %
410.4470.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-29'451	-35'000	-30'743	+ 4'257	- 12.16 % Baisse des baux agricoles.
410.4510.07	Prélèvement sur fonds gestion déchets	-304'992	-	-		
410.4510.23	Prélèvement sur fds projets rebois. A16	-20'510	-	-		
410.4510.31	Prélèvement sur le fonds de reboisement	-	6'000	-	- 6'000	- 100.00 % Mise à zéro du fonds en 2022 (fonds à supprimer).
410.4630.00	Subventions fédérales	-846'163	-475'900	-453'932	+ 21'968	- 4.62 % Travaux liés à la valorisation et mise en réseau de biotopes non réalisés (manque de ressources).
410.4630.01	Subventions féd.pour formation prof.	-9'100	-7'000	-11'600	- 4'600	+ 65.71 % Augmentatin des apprentis forestiers.
410.4630.07	Subv.OTAS/part.de tiers en fav.du Fds déchets	-63'302	-640'000	-87'890	+ 552'110	- 86.27 %
410.4634.00	Part ECA au cadastre des dangers	-23'031	-30'000	-22'311	+ 7'689	- 25.63 %
410.4700.00	Subv.fédérales à red conv.-programmes	-2'679'986	-2'342'300	-1'834'022	+ 508'278	- 21.70 % Compte équilibré avec la rubrique 410.3702.00.
410.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000		
410.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-15'500	-15'500	-15'500		
410.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-34'500	-34'500	-34'500		
410.4950.00	Imputations internes pour amortissements	-8'000	-8'000	-8'000		

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
415	Fonds cantonal de la pêche (net)	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	316'054	330'000	312'843	- 17'157	- 5.20 %
	<i>Dont revenus</i>	-316'054	-330'000	-312'843	+ 17'157	- 5.20 %
415.3000.00	Jetons de présence	-	300	175	- 125	- 41.67 %
415.3010.00	Traitements du personnel	101'926	102'000	102'145	+ 145	+ 0.14 %
415.3049.00	Inconvénients de service	748	600	742	+ 142	+ 23.61 %
415.3050.00	Assurances sociales	6'601	6'300	6'563	+ 263	+ 4.17 %
415.3051.00	Caisse de pensions	10'202	9'500	10'751	+ 1'251	+ 13.17 %
415.3053.00	Assurance-accidents	1'464	1'000	905	- 95	- 9.54 %
415.3054.00	Cotisations allocations familiales	2'752	2'800	2'737	- 63	- 2.24 %
415.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	826	1'000	821	- 179	- 17.89 %
415.3090.00	Formation du personnel	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
415.3100.00	Matériel de bureau	1'784	1'500	1'459	- 41	- 2.73 % Charge proportionnelle au montant débité au centre d'imputation 410 (clé de répartition).
415.3101.00	Autres marchandises	2'088	3'000	3'023	+ 23	+ 0.77 % Charge proportionnelle au montant débité au centre d'imputation 410 (clé de répartition).
415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	2'996	2'500	150	- 2'350	- 94.00 %
415.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	96	100	106	+ 6	+ 6.00 %
415.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	308	4'000	368	- 3'632	- 90.80 % Appareil de pêche électrique portatif prévu au budget et non acheté.
415.3130.00	Prestations de services de tiers	3'009	21'000	17'976	- 3'024	- 14.40 % Budget légèrement surévalué.
415.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	2'538	5'000	3'622	- 1'378	- 27.55 % Investigations piscicoles 2022.
415.3142.00	Entretien des piscicultures	4'190	2'000	-	- 2'000	- 100.00 % Aucun travaux réalisés sur 2022.
415.3151.00	Entretien de machines, appareils	1'421	3'000	1'458	- 1'542	- 51.39 % 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	205	2'500	942	- 1'558	- 62.33 % 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 % Aucune participation en 2022, repoussée en 2023 (KFKS écrevisses).
415.3636.00	Subventions aux sociétés de pêche	114'000	100'000	100'000		
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	-206'983	-174'500	-174'093	+ 407	- 0.23 % Par rapport au budget 2022, les chiffres sont en phase, par contre par rapport aux chiffres réels 2021, nette diminution de ventes des permis de pêche (-32'890 fr).
415.4210.00	Emoluments administratifs	-4'410	-3'500	-4'955	- 1'455	+ 41.57 %
415.4260.00	Remboursements de tiers	-21'183	-20'000	-23'160	- 3'160	+ 15.80 %
415.4510.00	Prélèvement du Fonds de la pêche	-83'478	-132'000	-110'635	+ 21'365	- 16.19 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
420	SIN Constructions routières (net)	3'099'614	2'172'700	1'791'123	- 381'577	- 17.56 %
	<i>Dont charges</i>	<i>13'617'829</i>	<i>12'875'500</i>	<i>12'173'404</i>	<i>- 702'096</i>	<i>- 5.45 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-10'518'215</i>	<i>-10'702'800</i>	<i>-10'382'281</i>	<i>+ 320'519</i>	<i>- 2.99 %</i>
420.3010.00	Traitements du personnel	6'187'221	6'277'100	6'284'741	+ 7'641	+ 0.12 %
420.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-218'398	-153'700	-236'996	- 83'296	+ 54.19 %
420.3049.00	Prestations en nature, habillement	27'518	28'300	34'810	+ 6'510	+ 23.00 % Achat d'équipement de sécurité pour les travaux en hauteur (anti-chute). Nouvelle obligation.
420.3050.00	Assurances sociales	388'172	398'000	392'920	- 5'080	- 1.28 %
420.3051.00	Caisse de pensions	648'137	657'400	657'350	- 50	- 0.01 %
420.3053.00	Assurance-accidents	127'854	130'700	82'985	- 47'715	- 36.51 %
420.3054.00	Cotisations allocations familiales	161'725	165'800	163'772	- 2'028	- 1.22 %
420.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	48'400	49'700	48'904	- 796	- 1.60 %
420.3090.00	Formation du personnel	475	-	-		
420.3099.00	Autres charges de personnel	1'683	3'000	1'735	- 1'265	- 42.17 %
420.3100.00	Fournitures de bureau	9'074	7'000	5'287	- 1'713	- 24.47 %
420.3101.00	Signalisation	156'725	169'000	156'110	- 12'891	- 7.63 % Moins de remplacements et de nouvelles signalisations.
420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	791'800	786'500	805'452	+ 18'952	+ 2.41 % Augmentation de la matière première, du prix du carburant, achat d'éléments d'usure pour lames à neige non prévu au budget.
420.3101.01.00	Matériaux et matériel d'entretien	-	-	1'041	+ 1'041	
420.3101.01.01	Reflachage	26'377	40'000	22'225	- 17'775	- 44.44 %
420.3101.01.02	Pneus	36'047	40'000	47'660	+ 7'660	+ 19.15 %
420.3101.01.03	Carburants	318'532	300'000	378'837	+ 78'837	+ 26.28 %
420.3101.01.04	Pièces détachées & fournitures pr garage	351'579	330'000	282'334	- 47'666	- 14.44 %
420.3101.01.05	Mat.entretien, nettoyage	33'755	60'000	48'584	- 11'416	- 19.03 %
420.3101.01.06	Lames chasse-neige	24'695	15'000	24'771	+ 9'771	+ 65.14 %
420.3101.01.19	Divers COVID-19	817	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %
420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	8'046	7'500	5'991	- 1'509	- 20.12 %
420.3111.00	Appareils et outillage	32'296	37'000	37'348	+ 348	+ 0.94 %
420.3120.00	Eau, énergie, combustibles	11'187	10'000	10'877	+ 877	+ 8.77 %
420.3130.00	Marquages routiers	240'172	272'000	258'926	- 13'074	- 4.81 %
420.3130.01	Mandats et prestations de services	535'275	841'000	620'042	- 220'958	- 26.27 % Polycom : les coûts de maintenance, selon les nouveaux contrats, ont été moins élevés qu'estimé lors de l'élaboration du budget.
420.3130.01.01	Taxes et communications téléphoniques	24'098	27'000	16'589	- 10'411	- 38.56 %
420.3130.01.02	Divers	124'505	154'000	158'157	+ 4'157	+ 2.70 %
420.3130.01.03	Réseau cantonal radiocommunication	386'673	660'000	445'296	- 214'704	- 32.53 %
420.3130.02	Cotisations à des associations	20'326	21'000	21'311	+ 311	+ 1.48 %
420.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	208'601	107'000	110'317	+ 3'317	+ 3.10 % Plus de prestations d'auscultations pour les ouvrages d'art.
420.3133.00	Logiciels informatiques	49'099	53'500	45'134	- 8'366	- 15.64 %
420.3134.00	Primes d'assurance des véhicules	22'577	31'500	29'491	- 2'009	- 6.38 %
420.3137.00	Taxes poids lourds & TVA	113'099	118'000	101'614	- 16'386	- 13.89 %
420.3141.00	Entretien hivernal	484'843	300'500	252'826	- 47'674	- 15.86 % Diminution des commandes de sel au début du service hivernal 2022/2023.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
420.3141.01	Entretien des routes	3'286'440	2'274'500	2'027'319	- 247'181	- 10.87 %	Hiver moins rigoureux, diminution des boues de route à recycler et charges moins importantes pour la route internationale.
420.3141.01.01	Glissières de sécurité	-	35'000	31'341	- 3'659	- 10.45 %	
420.3141.01.02	Canalisations, vidanges	245'612	250'000	262'614	+ 12'614	+ 5.05 %	
420.3141.01.03	Déblaiement neige	681'328	500'000	390'112	- 109'888	- 21.98 %	
420.3141.01.04	Entr.revêtement TS	941'928	-	-			
420.3141.01.05	Banque de données routières	33'685	50'000	77'635	+ 27'635	+ 55.27 %	
420.3141.01.06	Travaux divers	315'777	300'000	277'951	- 22'049	- 7.35 %	
420.3141.01.07	Entretien itinéraires cyclables	11'576	14'000	11'365	- 2'635	- 18.82 %	
420.3141.01.08	Taxes de recyclage boues et déchets	305'807	320'000	240'841	- 79'159	- 24.74 %	
420.3141.01.09	Transports déchets balayuse	2'918	6'000	3'707	- 2'293	- 38.22 %	
420.3141.01.10	Glovelier, compensation écologique	7'810	8'000	7'810	- 190	- 2.38 %	
420.3141.01.11	Entretien routes communales	114'943	130'000	139'618	+ 9'618	+ 7.40 %	
420.3141.01.12	Frais non remboursés par assurances	3'334	5'000	4'461	- 539	- 10.79 %	
420.3141.01.13	Entretien des bassins d'infiltration	5'954	3'000	4'486	+ 1'486	+ 49.52 %	
420.3141.01.14	Protection des batraciens	16'819	15'500	29'422	+ 13'922	+ 89.82 %	
420.3141.01.15	Traitements fissures et nids de poules	486'022	450'000	428'406	- 21'594	- 4.80 %	
420.3141.01.16	Entretien boucles et chambres comptage	653	10'000	2'983	- 7'017	- 70.17 %	
420.3141.01.17	Réfections diverses et lavage tunnel RC 6	-	15'000	13'993	- 1'007	- 6.72 %	
420.3141.01.18	Auscultation chaussées	6'837	18'000	-	- 18'000	- 100.00 %	
420.3141.01.19	Route Internationale	20'000	20'000	7'544	- 12'456	- 62.28 %	
420.3141.01.20	Entretien des filets de protection	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	
420.3141.01.21	Abattage d'arbres en bordure de RC	45'141	50'000	53'692	+ 3'692	+ 7.38 %	
420.3141.01.22	Travaux de purge de talus	35'758	45'000	39'339	- 5'661	- 12.58 %	
420.3141.01.23	Lavage tunnel RC 6	4'539	-	-			
420.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	8'303	10'500	3'574	- 6'926	- 65.96 %	Diminution des impressions (coût forfaitaire moins élevé), annulation du contrat de la climatisation dans les locaux de St-Maurice.
420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	136'399	135'000	109'220	- 25'780	- 19.10 %	Diminution des coûts d'entretien de l'appareil pour les alarmes à la falaise de la Roche.
420.3161.00	Location de GPS	10'991	16'500	10'555	- 5'945	- 36.03 %	Report de l'équipement des balayeuses.
420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	23'697	26'200	29'877	+ 3'677	+ 14.03 %	Frais de déplacements supplémentaires et sortie de service non prévue au budget.
420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	96'090	95'000	101'914	+ 6'914	+ 7.28 %	Subventions pour le déneigement plus importantes que budgétisées.
420.4210.00	Emoluments	-51'896	-75'000	-74'828	+ 172	- 0.23 %	
420.4250.00	Ventes	-183'871	-198'500	-188'681	+ 9'819	- 4.95 %	
420.4260.00	Remboursements de frais	-392'451	-582'200	-490'845	+ 91'355	- 15.69 %	Moins de participation Polycom que prévu.
420.4260.10	Restitution de l'Unité territoriale IXb	-1'316'492	-1'195'000	-1'194'427	+ 573	- 0.05 %	
420.4600.05	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-4'712'587	-4'780'900	-4'562'707	+ 218'193	- 4.56 %	
420.4630.00	Subventions fédérales	-3'860'919	-3'871'200	-3'870'793	+ 407	- 0.01 %	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
421	SIN Route nationale A16 (net)	-59'798	-8'600	-2'712	+ 5'888	- 68.47 %
	<i>Dont charges</i>	<i>492'404</i>	<i>351'700</i>	<i>224'669</i>	<i>- 127'031</i>	<i>- 36.12 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-552'202</i>	<i>-360'300</i>	<i>-227'381</i>	<i>+ 132'919</i>	<i>- 36.89 %</i>
421.3010.00	Traitements du personnel	453'052	280'700	188'295	- 92'405	- 32.92 % Poste non repourvu de suite.
421.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-77'180	-11'400	-23'143	- 11'743	+ 103.00 %
421.3050.00	Assurances sociales	24'576	17'800	8'901	- 8'899	- 49.99 %
421.3051.00	Caisse de pensions	47'807	34'300	18'260	- 16'040	- 46.76 %
421.3053.00	Assurance-accidents	3'272	2'400	714	- 1'686	- 70.26 %
421.3054.00	Cotisations allocations familiales	10'299	7'400	3'709	- 3'691	- 49.88 %
421.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'998	2'200	1'077	- 1'123	- 51.05 %
421.3100.00	Fournitures de bureau	1'183	1'500	736	- 764	- 50.92 % Diminution de personnel interne.
421.3101.00	Carburant, pneus et matériel	2'574	1'000	2'557	+ 1'557	+ 155.72 % La vente prévue de véhicules par les Routes cantonales n'a eu lieu qu'en fin d'année, ce qui engendre les frais supplémentaires.
421.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	768	1'000	432	- 568	- 56.80 %
421.3120.00	Eau, énergie, combustible	2'915	1'500	1'436	- 64	- 4.25 %
421.3130.00	Prestations de services	3'818	2'100	10'380	+ 8'280	+ 394.29 % Lors de l'absence pour cause de maladie de collaborateurs, nous avons eu recours à plus de mandataires externes.
421.3134.00	Primes d'assurances de choses	714	200	791	+ 591	+ 295.60 % La vente prévue de véhicules par les Routes cantonales n'a eu lieu qu'en fin d'année, ce qui engendre les frais supplémentaires.
421.3137.00	Impôts et taxes	-833	1'000	130	- 870	- 86.97 %
421.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	1'359	2'000	2'640	+ 640	+ 31.99 % Location de bennes pour déménagements de St-Maurice à 23-Juin.
421.3161.00	Loyers	13'993	7'000	6'996	- 4	- 0.05 %
421.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'088	1'000	756	- 244	- 24.43 %
421.4250.00	Ventes	-1'454	-1'800	-4'781	- 2'981	+ 165.63 % Rachat d'un véhicule par les Routes cantonales non budgétisé.
421.4260.00	Remboursements de frais A16	-3'466	-2'000	-20'430	- 18'430	+ 921.48 % Transitoires de 2021.
421.4470.00	Fermages	-814	-	-1'853	- 1'853	
421.4610.10	Subventions fédérales A16	-546'468	-356'500	-200'317	+ 156'183	- 43.81 % En l'absence maladie de collaborateurs, nous avons reçu moins de remboursements de salaires de la Confédération.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
422	SIN Unité territoriale IX (net)	-1'131'291	-1'128'500	-630'986	+ 497'514	- 44.09 %
	<i>Dont charges</i>	<i>12'516'947</i>	<i>11'486'300</i>	<i>12'018'695</i>	<i>+ 532'395</i>	<i>+ 4.64 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-13'648'238</i>	<i>-12'614'800</i>	<i>-12'649'682</i>	<i>- 34'882</i>	<i>+ 0.28 %</i>
422.3010.00	Traitements du personnel	3'486'106	3'498'600	3'484'325	- 14'275	- 0.41 % Le centre d'imputation couvre ses charges par un contrat de prestations (rubriques 422.4610.xx). En 2022, le plan comptable a été adapté pour correspondre aux exigences comptables MCH2 et de l'OFROU. Le budget est resté sur l'ancien plan comptable.
422.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-54'352	-89'400	-78'319	+ 11'081	- 12.39 %
422.3049.00	Prestations en nature, habillement	25'136	19'000	-	- 19'000	- 100.00 % Rubrique déplacée au 422.3112.00 (nouveau plan comptable).
422.3050.00	Assurances sociales	223'821	221'700	221'243	- 457	- 0.21 %
422.3051.00	Caisse de pensions	334'609	333'700	340'534	+ 6'834	+ 2.05 %
422.3053.00	Assurance-accidents	80'613	78'500	51'820	- 26'680	- 33.99 %
422.3054.00	Cotisations allocations familiales	93'215	92'400	92'143	- 257	- 0.28 %
422.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	27'966	27'700	27'642	- 58	- 0.21 %
422.3090.00	Formation du personnel	35'219	33'000	31'923	- 1'077	- 3.26 % Formations particulières : travaux en hauteur/anti-chute et préparation brevet fédéral de sécurité au travail (STPS).
422.3099.00	Autres charges de personnel	1'261	2'000	370	- 1'630	- 81.50 % Peu de vaccination contre la méningo-encéphalite à tiques.
422.3100.00	Fournitures de bureau	1'313	2'000	3'240	+ 1'240	+ 61.99 % Adaptation du plan comptable en intégrant le matériel informatique (consommables).
422.3101.00	Matériel service hivernal	144'161	110'000	99'561	- 10'439	- 9.49 % Dépend de la rigueur de l'hiver.
422.3101.01	Matériel pour nettoyages	1'482	2'000	1'880	- 120	- 6.02 %
422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	70'162	60'000	57'619	- 2'381	- 3.97 %
422.3101.03	Matériel pour service technique	64'462	78'000	77'985	- 16	- 0.02 %
422.3101.04	Matériel de signalisation	11'770	28'000	20'101	- 7'899	- 28.21 % Signalisation à remplacer légèrement plus faible que prévu, principalement pour les chantiers.
422.3101.05	Matériel de signalisation lors d'accidents	24'762	70'000	-	- 70'000	- 100.00 % Rubrique déplacée : 422.3141.10 (adaptation plan comptable).
422.3103.00	Livres et abonnements	141	1'000	771	- 229	- 22.91 %
422.3110.00	Meubles et appareils de bureau	-	-	2'615	+ 2'615	Nouvelle rubrique (adaptation plan comptable). Le budget se trouve à la rubrique 422.3111.00.
422.3111.00	Appareils, machines et outillage	36'426	52'000	31'481	- 20'519	- 39.46 % Moins de remplacement d'appareils/machines de voirie nécessaire (ex. : débroussailleuse).
422.3112.00	Habillement et sécurité	-	-	19'900	+ 19'900	Nouvelle norme de sécurité pour les travaux en hauteur avec adaptation des équipements de sécurité non prévu au budget. Le budget se trouve à la rubrique 422.3049.00.
422.3113.00	Matériel informatique	1'213	2'000	2'257	+ 257	+ 12.84 % Acquisition d'équipement informatique (hardware).
422.3118.00	Logiciels et licences	-	-	32'833	+ 32'833	Nouvelle rubrique (adaptation plan comptable) pour l'acquisition de logiciels et licences (software). Le budget se trouve aux rubriques 422.3141.03 et 422.3133.00.
422.3120.00	Conso. énergétique bâtiments	71'199	75'000	99'742	+ 24'742	+ 32.99 % Forte augmentation des coûts du gaz pour le Centre d'entretien de Delémont (fournisseur SID).

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
422.3120.01	Conso. énergétique N16 & N18	1'101'804	1'100'000	935'982	- 164'018	- 14.91 %	Optimisation de l'éclairage et de la ventilation des tunnels et centrales (mesures OSTRAL) et adaptation en LED de l'éclairage public (baisse générale de la consommation énergétique).
422.3120.02	Taxes élimination	-	-	67'701	+ 67'701		Nouvelle rubrique (adaptation plan comptable). Le budget se trouve aux rubriques 422.3141.01 (taxes déchets) et 422.3141.04 (taxes eaux).
422.3130.00	Prestations de service	56'563	37'500	17'564	- 19'936	- 53.16 %	Adaptation du plan comptable, mandats d'ingénieurs (globale) déplacés dans une nouvelle rubrique : 422.3132.00.
422.3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	416'803	470'000	352'496	- 117'504	- 25.00 %	Adaptation du plan comptable, prestations réalisées par d'autres services (centres imputation 700, 620, 120) déplacées dans d'autres rubriques, principalement : 422.3132.00.
422.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts	-	-	131'721	+ 131'721		Nouvelle rubrique (adaptation plan comptable) contenant l'ensemble des prestations de conseils de tiers et d'autres services. Le budget se trouve aux rubriques 422.3130.00, 422.3130.01 et 422.3141.06.
422.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	68'320	86'000	26'367	- 59'633	- 69.34 %	Adaptation du plan comptable, maintenance logiciel FAMC et divers déplacés dans des nouvelles rubriques : 422.3118.00 et 422.3158.00. Charges serveurs proviennent du Service de l'informatique.
422.3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	27'843	34'000	23'938	- 10'062	- 29.59 %	Interventions de prestataires externes selon la rigueur de l'hiver.
422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	921'302	935'000	787'149	- 147'852	- 15.81 %	Adaptation du plan comptable, taxes déchets et boues déplacées dans une nouvelle rubrique : 422.3120.02.
422.3141.02	Travaux tiers pour surfaces vertes	84'583	47'500	116'043	+ 68'543	+ 144.30 %	Interventions importantes de prestataires externes pour la lutte contre les plantes invasives sur le tracé N16, en appui au personnel de la voirie.
422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	1'180'668	1'150'000	830'797	- 319'203	- 27.76 %	Adaptation du plan comptable, coûts informatiques EES (pour les tunnels) déplacés dans plusieurs rubriques, principalement : 422.3153.00 et 422.3158.00.
422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	73'157	60'000	45'608	- 14'392	- 23.99 %	Travaux divers pour l'entretien courant des routes nationales moins importants que prévu.
422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	278'713	351'000	335'752	- 15'248	- 4.34 %	
422.3141.06	MI - mesures individuelles	1'965'902	1'110'000	1'110'265	+ 265	+ 0.02 %	Chantiers des routes nationales N16 et N18 (réfection enrobés, remise à niveau infrastructures EES, etc.).
422.3141.07	RP - MI réparations	188'583	250'000	285'859	+ 35'859	+ 14.34 %	Petites réparations ponctuelles sur le tracé et les infrastructures N16 et N18 plus importantes que prévu.
422.3141.08	SV - services	32'390	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %	Services commandés par l'Office fédéral des routes (OFROU). Pour 2022, aucune intervention externe nécessaire (prestations propres uniquement).
422.3141.09	CP - commandes de prestations	200'564	90'000	626'339	+ 536'339	+ 595.93 %	Inspections et gestion de projets commandées par OFROU. Pour 2022, projets importants en cours avec engagement de prestations de tiers nécessaire (ex. : relamping éclairage tracé N16).
422.3141.10	Prestations diverses suite à des dégâts	-	-	82'557	+ 82'557		Plus de dommages causés par tiers aux infrastructures routières en 2022. Le budget se trouve à la rubrique 422.3101.05.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
422.3144.00	Entretien des bâtiments	91'476	110'000	295'431	+ 185'431	+ 168.57 %	Adaptation du plan comptable, coûts d'entretien des bâtiments provenant des rubriques 422.3141.06 et 422.3141.07 déplacés dans cette rubrique (regroupement).
422.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'579	4'500	1'841	- 2'659	- 59.08 %	Consommation moins importante (coûts photocopieuses louées moins élevés).
422.3151.00	Entretien outillage et appareils	7'812	8'000	7'259	- 741	- 9.26 %	
422.3153.00	Entretien informatique (matériel)	-	-	50'160	+ 50'160		Nouvelle rubrique (adaptation plan comptable). Le budget se trouve à la rubrique : 422.3141.03.
422.3158.00	Maintenance logiciels	-	-	292'440	+ 292'440		Nouvelle rubrique (adaptation plan comptable). Le budget se trouve aux rubriques : 422.3133.00 et 422.3141.03.
422.3161.00	Location véhicules et engins	1'097'508	900'000	925'953	+ 25'953	+ 2.88 %	Location véhicules et engins auprès du canton et de fournisseurs externes.
422.3161.01	Location meubles et appareils	7'593	11'000	13'181	+ 2'181	+ 19.83 %	
422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	31'100	29'600	34'629	+ 5'029	+ 16.99 %	
422.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-1'150	-1'000	-1'425	- 425	+ 42.50 %	
422.4250.00	Ventes	-	-	-1'513	- 1'513		Ventes de bois suite aux coupes sécuritaires.
422.4260.00	Remboursements suite à des dégâts	-130'047	-180'000	-284'689	- 104'689	+ 58.16 %	Dommages plus importants en 2022 (coûts plus élevés, refacturation également plus élevée).
422.4260.01	Prestations personnel UT IX chantiers A16	-115'856	-150'000	-	+ 150'000	- 100.00 %	Adaptation du plan comptable, rubrique déplacée : 422.4610.15.
422.4260.02	Remboursements divers	-	-	-25'181	- 25'181		Nouvelle rubrique (adaptation du plan comptable) qui regroupe les prestations commandées par des tiers, autre que l'OFROU. Le budget se trouve à la rubrique 422.4310.00.
422.4310.00	Recettes diverses	-19'713	-25'000	-	+ 25'000	- 100.00 %	Adaptation du plan comptable, rubrique déplacée : 422.4260.02.
422.4610.10	Globale N16 & N18	-10'257'845	-10'288'800	-9'455'425	+ 833'375	- 8.10 %	Montant global versé par OFROU et adapté en fonction des dépenses réelles avec répartition du bénéfice.
422.4610.11	MI - mesures individuelles	-2'285'049	-1'150'000	-1'874'659	- 724'659	+ 63.01 %	Recettes chantiers des tracés N16 et N18 (refacturation à OFROU des prestations de tiers et des prestations propres).
422.4610.12	RP - MI réparations	-227'862	-300'000	-345'418	- 45'418	+ 15.14 %	
422.4610.13	SV - services	-160'077	-120'000	-54'860	+ 65'140	- 54.28 %	Refacturation des prestations pour chargé de sécurité et police des constructions.
422.4610.14	CP - commandes de prestations	-450'639	-400'000	-444'991	- 44'991	+ 11.25 %	Une partie des recettes en lien avec des projets imputée sur la rubrique 422.3141.06 (mesures individuelles passées en projets en cours d'année).
422.4610.15	Autres dédommagements Confédération	-	-	-6'808	- 6'808		Prestations effectuées pour l'achèvement du réseau.
422.4611.00	Prestations UT IX à SIN et RCJU	-	-	-154'711	- 154'711		Nouvelle rubrique (adaptation du plan comptable) avec prestations effectuées pour le canton du Jura. Le budget se trouve à la rubrique 422.4260.01.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
430	SIN Bâtiments et domaines (net)	10'446'587	10'104'900	10'708'774	+ 603'874	+ 5.98 %
	<i>Dont charges</i>	<i>12'537'631</i>	<i>12'746'900</i>	<i>12'846'362</i>	<i>+ 99'462</i>	<i>+ 0.78 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-2'091'044</i>	<i>-2'642'000</i>	<i>-2'137'587</i>	<i>+ 504'413</i>	<i>- 19.09 %</i>
430.3010.00	Traitements du personnel	914'502	959'300	919'236	- 40'064	- 4.18 %
430.3010.01	Traitements des concierges	2'863'906	2'967'300	2'936'153	- 31'147	- 1.05 %
430.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-187'736	-97'400	-258'747	- 161'347	+ 165.65 %
						Remboursements supplémentaires liés aux absences maladies des collaborateurs.
430.3043.00	Indemnités de logement	18'000	18'000	13'800	- 4'200	- 23.33 %
430.3050.00	Assurances sociales	235'952	249'000	239'507	- 9'493	- 3.81 %
430.3051.00	Caisse de pensions	359'653	380'100	361'086	- 19'014	- 5.00 %
430.3053.00	Assurance-accidents	79'008	81'800	55'123	- 26'677	- 32.61 %
430.3054.00	Cotisations allocations familiales	98'239	103'600	99'720	- 3'880	- 3.75 %
430.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	29'277	31'200	29'864	- 1'336	- 4.28 %
430.3100.00	Fournitures de bureau	2'754	2'500	1'388	- 1'112	- 44.50 %
430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	223'903	199'000	187'836	- 11'164	- 5.61 %
430.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'042	2'500	1'858	- 642	- 25.70 %
430.3111.00	Appareils et équipements	29'955	35'000	32'608	- 2'392	- 6.83 %
430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	1'794'147	1'785'000	2'132'870	+ 347'870	+ 19.49 %
						Augmentations importantes du prix du gaz pour les bâtiments de Delémont et de l'électricité pour 3 bâtiments de Porrentruy (Banné 23, CPP, Château).
430.3130.00	Prestations de service	31'382	33'000	32'505	- 495	- 1.50 %
430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	38'189	48'600	172'987	+ 124'387	+ 255.94 %
						Un crédit supplémentaire de la CGF de Fr. 140'000.00 été octroyé début 2022 en compensation de l'architecte manquant à la SBD. Cet arrêté ne figure pas dans le budget 2022 mais couvre les Fr. 124'387.00 de dépassement
430.3134.00	Primes d'assurance	243'681	263'500	242'504	- 20'996	- 7.97 %
430.3137.00	Taxes communales	156'657	149'000	169'676	+ 20'676	+ 13.88 %
						Augmentation des taxes immobilières et déchets supplémentaires.
430.3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat	2'199'506	2'200'000	2'194'833	- 5'167	- 0.23 %
430.3144.00.01	<i>Chantiers</i>	<i>907'566</i>	<i>912'000</i>	<i>813'336</i>	<i>- 98'664</i>	<i>- 10.82 %</i>
430.3144.00.02	<i>Entretiens divers</i>	<i>762'983</i>	<i>750'000</i>	<i>816'702</i>	<i>+ 66'702</i>	<i>+ 8.89 %</i>
430.3144.00.03	<i>Abonnements</i>	<i>393'904</i>	<i>400'000</i>	<i>422'043</i>	<i>+ 22'043</i>	<i>+ 5.51 %</i>
430.3144.00.04	<i>Décorations florales, extérieurs</i>	<i>135'054</i>	<i>130'000</i>	<i>137'176</i>	<i>+ 7'176</i>	<i>+ 5.52 %</i>
430.3144.00.05	<i>Révisions périodiques</i>	<i>-</i>	<i>8'000</i>	<i>5'576</i>	<i>- 2'424</i>	<i>- 30.31 %</i>
430.3151.00	Entretien des appareils	6'968	7'000	4'550	- 2'451	- 35.01 %
430.3160.00	Loyers	3'244'394	3'300'400	3'229'833	- 70'567	- 2.14 %
						Des locations prévues au budget mais finalement non nécessaires (locaux pour le stockage des œuvres des Beaux-Arts à Delémont, étage 3 de l'Helvetia à Delémont pour regroupement éventuel des OPF, réduction du montant de location des locaux du SPOP.
430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'609	10'000	11'622	+ 1'622	+ 16.22 %
						Une sortie SIN en août 2022 a été organisée. Les aides-concierges n'étaient pas prévus mais ont été conviés à cette sortie

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
430.3430.00	Travaux de gros entretien, biens-fonds PF	133'729	-	17'865	+ 17'865	Suite aux orages d'août 2022, infiltration d'eau. Réfection de la peinture et de la toiture à la Villa Müller à Delémont.
430.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	214	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	15'701	13'500	17'689	+ 4'189	+ 31.03 % Augmentation des taxes immobilières et des charges (eau, gaz, électricité).
430.4250.00	Ventes	-17'608	-14'000	-15'009	- 1'009	+ 7.21 %
430.4260.00	Remboursements de frais	-203'634	-190'000	-248'716	- 58'716	+ 30.90 %
430.4430.00	Loyers et fermages, biens-fonds du patr. financier	-79'016	-330'300	-81'966	+ 248'334	- 75.18 % Absence de location pour les surfaces du 3ème étage de Strate J.
430.4470.00	Loyers (PA)	-1'756'045	-2'062'000	-1'749'955	+ 312'045	- 15.13 % Moins de locations des salles des écoles du CEJEF, plan de mobilité non réalisé.
430.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-5'385	- 5'385	
430.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-34'741	-45'700	-36'557	+ 9'143	- 20.01 % Moins de locations des salles des écoles du CEJEF (budget transmis par CEJEF)
770	Service de l'informatique (net)	10'486'837	9'605'800	8'667'396	- 938'404	- 9.77 %
	<i>Dont charges</i>	<i>12'866'380</i>	<i>13'033'600</i>	<i>12'179'978</i>	<i>- 853'622</i>	<i>- 6.55 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-2'379'543</i>	<i>-3'427'800</i>	<i>-3'512'582</i>	<i>- 84'782</i>	<i>+ 2.47 %</i>
770.3010.00	Traitements du personnel	4'571'767	4'868'900	4'327'786	- 541'114	- 11.11 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Trois postes prévus mais retard pris dans les projets (PAN, bracelets électroniques). De plus, certains départs n'ont pas pu être compensés immédiatement.
770.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-21'317	-114'900	-57'620	+ 57'280	- 49.85 %
770.3030.00	Travailleurs temporaires	114'460	-	158'254	+ 158'254	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	295'431	308'600	277'766	- 30'834	- 9.99 %
770.3051.00	Caisse de pensions	409'898	462'000	409'196	- 52'804	- 11.43 %
770.3053.00	Assurance-accidents	38'059	39'900	21'338	- 18'562	- 46.52 %
770.3054.00	Cotisations allocations familiales	123'249	128'600	115'728	- 12'872	- 10.01 %
770.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	36'931	38'600	34'718	- 3'882	- 10.06 %
770.3100.00	Fournitures de bureau	29'360	1'000	1'732	+ 732	+ 73.15 %
770.3101.00	Achats de matériel pour tiers	121'299	100'000	98'977	- 1'023	- 1.02 %
770.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	300	3'000	657	- 2'343	- 78.10 %
770.3130.00	Prestations de services de tiers	746'620	614'200	505'664	- 108'536	- 17.67 % De nombreux projets ont pris du retard suite à la crise sanitaire, notamment au niveau du socle digital. De gros efforts ont été nécessaires pour les relancer, ce qui a retardé les développements.
770.3130.00.10	<i>Abonnements, contributions associations, frais SDI</i>	<i>127'983</i>	<i>164'800</i>	<i>132'742</i>	<i>- 32'058</i>	<i>- 19.45 %</i>
770.3130.00.20	<i>Prestations de développement, analyse et conseil</i>	<i>255'385</i>	<i>198'400</i>	<i>211'728</i>	<i>+ 13'328</i>	<i>+ 6.72 %</i>
770.3130.00.21	<i>Adaptations du socle digital</i>	<i>93'468</i>	<i>100'000</i>	<i>30'922</i>	<i>- 69'078</i>	<i>- 69.08 %</i>
770.3130.00.30	<i>Prestations de services pour support et assistance</i>	<i>269'785</i>	<i>151'000</i>	<i>130'272</i>	<i>- 20'728</i>	<i>- 13.73 %</i>

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
770.3130.01	Frais de la téléphonie	221'612	193'000	210'326	+ 17'326	+ 8.98 %	Au premier semestre, les coûts de la Hotline Covid ont été bien supérieurs aux projections. Retour à la normal dans le courant du second semestre.
770.3130.01.10	Frais de communications	136'305	113'000	134'259	+ 21'259	+ 18.81 %	
770.3130.01.20	Taxes de raccordements	85'053	80'000	76'066	- 3'934	- 4.92 %	
770.3130.01.30	Accès internet divers	254	-	-			
770.3130.02	Prestations de services pour tiers	27'806	50'000	36'867	- 13'133	- 26.27 %	
770.3130.03	Lignes de communications	186'360	170'800	175'257	+ 4'457	+ 2.61 %	Une baisse des coûts avait été planifiée pour 2022, mais des anciennes lignes n'ont pas pu être décommissionnées dans les délais attendus, ce qui a conduit à un dépassement de budget.
770.3134.00	Primes d'assurances de choses	357	500	396	- 104	- 20.88 %	
770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	39'347	69'700	35'399	- 34'301	- 49.21 %	
770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	370	2'000	955	- 1'045	- 52.24 %	
770.3153.00	Entretien et maintenance matériel informatique	1'334'107	1'500'000	1'337'720	- 162'280	- 10.82 %	Les retards pris sur les projets ont limité la croissance du nombre de serveurs sous gestion en 2022. Cette augmentation interviendra en 2023.
770.3153.00.10	Intervention et renouvellement hors contrat	303'639	249'000	215'000	- 34'000	- 13.65 %	
770.3153.00.20	Maintenance et expl.extern.systèmes centraux	702'962	999'800	955'126	- 44'674	- 4.47 %	
770.3153.00.30	Maintenance et expl.extern.systèmes métiers	265'518	179'200	115'876	- 63'324	- 35.34 %	
770.3153.00.40	Maintenance et expl.extern.systèmes pour tiers	61'989	72'000	51'718	- 20'282	- 28.17 %	
770.3158.00	Maintenance de logiciels	4'200'063	4'202'700	4'093'972	- 108'728	- 2.59 %	Les retards pris sur les projets ont reporté le déclenchement des coûts de maintenance.
770.3158.00.10	Environnement de travail et systèmes centraux	1'194'310	1'237'100	1'192'371	- 44'729	- 3.62 %	
770.3158.00.20	Applications propriétaires - diverses	878'957	1'001'300	947'402	- 53'898	- 5.38 %	
770.3158.00.21	Applications propriétaires - CTR	1'249'163	1'022'700	979'528	- 43'172	- 4.22 %	
770.3158.00.22	Applications propriétaires - OVJ	177'815	171'700	179'091	+ 7'391	+ 4.30 %	
770.3158.00.23	Applications propriétaires - POC	20'029	27'000	33'133	+ 6'133	+ 22.72 %	
770.3158.00.24	Applications propriétaires - RFC	33'202	26'700	26'740	+ 40	+ 0.15 %	
770.3158.00.60	Applications intercantionales - diverses	252'887	275'400	301'713	+ 26'313	+ 9.55 %	
770.3158.00.61	Applications intercantionales - POC	128'217	143'400	151'314	+ 7'914	+ 5.52 %	
770.3158.00.62	Applications intercantionales - RFC	110'711	121'500	120'190	- 1'310	- 1.08 %	
770.3158.00.63	Applications intercantionales - CTR	66'300	81'000	76'738	- 4'262	- 5.26 %	
770.3158.00.80	Applications propriété de la RCJU - diverses	88'472	94'900	85'752	- 9'148	- 9.64 %	
770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	379'448	360'000	369'327	+ 9'327	+ 2.59 %	Une baisse du nombre d'utilisateurs à la Hotline Covid était planifiée pour 2022, mais une augmentation a été nécessaire durant le premier semestre, qui n'a pas pu être compensée ensuite.
770.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'853	35'000	25'566	- 9'434	- 26.95 %	Le début d'année a encore été perturbé par la pandémie, mais reprise normale des déplacements dans le courant du second semestre.
770.3170.00.10	Forums, conférences et symposiums	1'436	10'000	8'213	- 1'787	- 17.87 %	
770.3170.00.20	Frais de déplacements	9'417	25'000	17'353	- 7'647	- 30.59 %	
770.4250.00	Ventes de matériel à des tiers	-140'408	-147'000	-124'669	+ 22'331	- 15.19 %	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
770.4260.00	Prestations de service à des tiers	-988'611	-1'564'000	-1'087'324	+ 476'676	- 30.48 %	Recettes inférieures principalement en raison du report du projet d'hébergement des bracelets électroniques, en raison d'un recours sur la procédure d'appel d'offres.
770.4260.00.01	Prestations de service à des tiers (TVA)	-427'882	-989'000	-424'583	+ 564'417	- 57.07 %	
770.4260.00.02	Prestations de service (non soumis)	-568'680	-575'000	-662'740	- 87'740	+ 15.26 %	
770.4260.00.03	Prestations de service sans plus-value (TVA 0,1%)	7'952	-	-			
770.4260.01	Prestations téléphoniques réparties	-466'885	-392'000	-445'572	- 53'572	+ 13.67 %	Les coûts téléphoniques supplémentaires en lien avec le Covid ont généré une augmentation de la répartition des coûts aux services et clients.
770.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-783'639	-1'324'800	-1'855'016	- 530'216	+ 40.02 %	Les coûts imputés aux services ont été réajustés sur la base de la comptabilité analytique.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	138'125'457	140'666'000	138'811'201	- 1'854'799	- 1.32 %
	<i>dont charges</i>	<i>235'847'486</i>	<i>236'814'900</i>	<i>234'659'685</i>	<i>- 2'155'215</i>	<i>- 0.91 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-97'722'028</i>	<i>-96'148'900</i>	<i>-95'848'484</i>	<i>+ 300'416</i>	<i>- 0.31 %</i>
500	Service de l'enseignement (net)	7'243'356	7'001'000	7'295'686	+ 294'686	+ 4.21 %
	<i>dont charges</i>	<i>19'338'453</i>	<i>18'513'200</i>	<i>19'724'381</i>	<i>+ 1'211'181</i>	<i>+ 6.54 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-12'095'097</i>	<i>-11'512'200</i>	<i>-12'428'696</i>	<i>- 916'496</i>	<i>+ 7.96 %</i>
500.3000.00	Jetons de présence	-	2'000	464	- 1'536	- 76.80 %
500.3010.00	Traitements du personnel	2'397'893	2'343'600	2'389'400	+ 45'800	+ 1.95 %
500.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-83'031	-57'600	-38'734	+ 18'866	- 32.75 %
500.3020.05	Réduction masse salariale pers.adm.et ens.	-	-1'213'200	-	+ 1'213'200	- 100.00 %
500.3050.00	Assurances sociales	151'771	148'400	152'888	+ 4'488	+ 3.02 %
500.3051.00	Caisse de pensions	260'423	262'200	271'565	+ 9'365	+ 3.57 %
500.3053.00	Assurance-accidents	4'485	4'400	4'557	+ 157	+ 3.57 %
500.3054.00	Cotisations allocations familiales	63'301	61'800	63'760	+ 1'960	+ 3.17 %
500.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	19'072	18'600	19'157	+ 557	+ 3.00 %
500.3090.01	Recherche et développement	54'358	52'000	52'433	+ 433	+ 0.83 %
500.3100.00	Fournitures bureau	5'578	2'000	1'270	- 730	- 36.50 %
500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	748	1'000	801	- 199	- 19.87 %
500.3130.00	Honoraires et prestations de service	189'598	282'000	255'716	- 26'284	- 9.32 %
500.3130.00.01	Affranchissements	8'901	13'000	11'698	- 1'302	- 10.02 %
500.3130.00.02	Frais de téléphonie	12'262	13'000	13'509	+ 509	+ 3.91 %
500.3130.00.03	Contribution CDIP (SSE)	12'662	16'000	-	- 16'000	- 100.00 %
500.3130.00.04	Projets informatiques SEN	125'522	173'000	114'128	- 58'872	- 34.03 %
500.3130.00.05	Autres prestations	30'252	67'000	116'381	+ 49'381	+ 73.70 %
500.3130.01	Mesures pédagothérapeutiques	3'771'359	3'950'000	4'153'667	+ 203'667	+ 5.16 %
						Reprise ordinaire des thérapies après les périodes Covid-19. Dès 2022, prise en charge des salaires des psychomotriciennes du SEN transférées au CMPEA sous la rubrique 500.3130.01.03 au lieu de 502.3020.00.01 (env. 250'000 francs).
500.3130.01.01	Commission indication/évaluation	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
500.3130.01.02	Prestations en logopédie	2'916'153	2'900'000	3'053'990	+ 153'990	+ 5.31 %
500.3130.01.03	Prestations en psychomotricité	325'035	350'000	625'614	+ 275'614	+ 78.75 %
500.3130.01.04	Autres prestations (traitements)	231'443	350'000	217'508	- 132'492	- 37.85 %
500.3130.01.05	Indemnités frais de transport	268'729	300'000	226'397	- 73'603	- 24.53 %
500.3130.01.06	Autres frais	30'000	40'000	30'158	- 9'842	- 24.61 %
500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	18'564	10'000	21'189	+ 11'189	+ 111.89 %
500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	563'503	615'000	620'132	+ 5'132	+ 0.83 %
500.3130.03.01	CCD - Charges salariales	428'648	450'000	431'331	- 18'669	- 4.15 %
500.3130.03.02	CCD - Frais de transports élèves	63'496	90'000	52'211	- 37'789	- 41.99 %
500.3130.03.03	CCD - Locations	49'400	50'000	49'354	- 646	- 1.29 %

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
500.3130.03.04	CCD - Autres frais	11'193	13'500	7'769	- 5'731	- 42.45 %	
500.3130.03.05	Classe relais	10'765	11'500	14'234	+ 2'734	+ 23.77 %	
500.3130.03.68	Structures d'accueil "Ukraine"	-	-	65'234	+ 65'234		
500.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'764	7'000	5'312	- 1'688	- 24.11 %	
500.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	21'583	45'000	21'431	- 23'569	- 52.38 %	Report en 2023 de l'organisation par le Canton du Jura de la Conférence latine de la pédagogie spécialisée (CLPS).
500.3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	294'828	300'000	264'704	- 35'296	- 11.77 %	
500.3632.00	Subventions aux bibliothèques	57'336	57'000	57'429	+ 429	+ 0.75 %	
500.3635.00	Subventions exploitation écoles privées	1'092'013	1'100'000	901'562	- 198'438	- 18.04 %	Subventions aux écoles privées octroyées en fonction du coût d'un élève à l'école publique ainsi que des effectifs dans les écoles concernées. Fermeture définitive de Sainte-Ursule en juillet 2022.
500.3636.00	Subventions aux institutions JU	9'611'050	9'702'000	9'674'662	- 27'338	- 0.28 %	Ouverture d'une classe pédagogique spécialisée dès août 2022 à la Fondation St-Germain.
500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	837'257	820'000	831'015	+ 11'015	+ 1.34 %	
500.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-9'300	-10'000	-25'600	- 15'600	+ 156.00 %	Encaissement des émoluments pour le contrôle de l'enseignement en milieu privé ainsi que pour les projets de subventions des installations scolaires. Dossiers en augmentation.
500.4260.00	Remboursements de frais	-697	-1'000	-302	+ 698	- 69.84 %	
500.4612.00	Part des communes	-12'085'100	-11'501'200	-12'402'794	- 901'594	+ 7.84 %	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)	3'935'643	4'115'400	3'901'821	- 213'579	- 5.19 %	
	<i>dont charges</i>	10'883'489	11'275'000	10'818'722	- 456'278	- 4.05 %	
	<i>dont revenus</i>	-6'947'846	-7'159'600	-6'916'902	+ 242'698	- 3.39 %	
501.3020.00	Traitements du corps enseignant	9'358'348	9'606'400	9'287'516	- 318'884	- 3.32 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
501.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-319'298	-231'900	-304'697	- 72'797	+ 31.39 %	
501.3050.00	Assurances sociales	589'920	609'200	588'279	- 20'921	- 3.43 %	
501.3051.00	Caisse de pensions	915'975	941'200	909'469	- 31'731	- 3.37 %	
501.3053.00	Assurance-accidents	17'730	18'400	17'633	- 767	- 4.17 %	
501.3054.00	Cotisations allocations familiales	245'729	253'600	244'930	- 8'670	- 3.42 %	
501.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	73'756	76'100	73'468	- 2'632	- 3.46 %	
501.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'328	2'000	2'125	+ 125	+ 6.23 %	
501.4612.00	Part des communes aux dépenses	-6'947'846	-7'159'600	-6'916'902	+ 242'698	- 3.39 %	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 2022.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
502	Ecoles primaires 3 - 8 (net)	17'805'544	18'148'100	17'850'793	- 297'307	- 1.64 %
	<i>dont charges</i>	<i>48'818'302</i>	<i>49'420'000</i>	<i>48'915'516</i>	<i>- 504'484</i>	<i>- 1.02 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-31'012'758</i>	<i>-31'271'900</i>	<i>-31'064'723</i>	<i>+ 207'177</i>	<i>- 0.66 %</i>
502.3020.00	Traitements du corps enseignant	39'742'144	40'112'700	39'881'491	- 231'210	- 0.58 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
502.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-1'201'738	-1'150'000	-987'295	+ 162'705	- 14.15 %
502.3050.00	Assurances sociales	2'527'789	2'559'800	2'519'739	- 40'061	- 1.57 %
502.3051.00	Caisse de pensions	3'527'928	3'586'900	3'546'892	- 40'008	- 1.12 %
502.3053.00	Assurance-accidents	75'620	77'300	75'968	- 1'332	- 1.72 %
502.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'052'623	1'065'700	1'049'687	- 16'013	- 1.50 %
502.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	315'555	319'700	314'640	- 5'060	- 1.58 %
502.3104.00	Centre d'émulation et comp.bilingues	10'173	25'000	11'851	- 13'149	- 52.60 % Réduction des activités (échanges) en lien avec le Covid-19.
502.3130.00	Projet SIEF	169'701	404'400	145'322	- 259'078	- 64.06 % Mise en oeuvre du plan d'action numérique dans les écoles dès 2022 (réévaluation des coûts de fonctionnement admis à la répartition des charges).
502.3161.00	Locations	52'115	59'000	45'140	- 13'860	- 23.49 %
502.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	36'361	36'500	34'574	- 1'926	- 5.28 %
502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	2'288'383	2'150'000	2'107'890	- 42'110	- 1.96 %
502.3632.01	Subventions communes pour moyens d'ens.	167'383	167'000	165'219	- 1'781	- 1.07 %
502.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	7'046	6'000	4'398	- 1'602	- 26.70 %
502.3910.00	Prestations de service	47'219	-	-	-	-
502.4612.00	Part des communes aux dépenses	-31'012'758	-31'271'900	-31'064'723	+ 207'177	- 0.66 % 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 2022.
503	Ecoles secondaires (net)	13'104'558	13'330'300	13'101'103	- 229'197	- 1.72 %
	<i>dont charges</i>	<i>35'825'428</i>	<i>36'448'300</i>	<i>35'976'383</i>	<i>- 471'917</i>	<i>- 1.29 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-22'720'869</i>	<i>-23'118'000</i>	<i>-22'875'280</i>	<i>+ 242'720</i>	<i>- 1.05 %</i>
503.3020.00	Traitements du corps enseignant	28'734'170	29'193'800	28'895'829	- 297'971	- 1.02 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
503.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-758'123	-710'800	-736'953	- 26'153	+ 3.68 %
503.3050.00	Assurances sociales	1'843'093	1'861'100	1'840'596	- 20'504	- 1.10 %
503.3051.00	Caisse de pensions	2'857'593	2'893'900	2'914'796	+ 20'896	+ 0.72 %
503.3053.00	Assurance-accidents	55'004	56'300	55'336	- 964	- 1.71 %
503.3054.00	Cotisations allocations familiales	767'425	774'900	766'807	- 8'093	- 1.04 %
503.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	229'992	232'500	229'991	- 2'509	- 1.08 %
503.3130.00	Projet SIEF	80'089	167'600	60'892	- 106'708	- 63.67 % Mise en oeuvre du plan d'action numérique dans les écoles dès 2022 (réévaluation des coûts de fonctionnement admis à la répartition des charges).
503.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'489	7'000	5'729	- 1'271	- 18.16 %
503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	15'001	12'000	18'000	+ 6'000	+ 50.00 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	676'445	621'000	605'986	- 15'014	- 2.42 %
503.3611.00.01	Scolarité obligatoire - zone transfrontalière	612'879	550'000	571'486	+ 21'486	+ 3.91 %
503.3611.00.02	Prolongation de la scolarité	48'000	51'000	30'000	- 21'000	- 41.18 %
503.3611.00.03	SAE	15'566	20'000	4'500	- 15'500	- 77.50 %
503.3632.00	Participation aux communes transp.et repas élèves	1'223'629	1'262'000	1'246'027	- 15'973	- 1.27 %
503.3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	64'000	63'000	65'246	+ 2'246	+ 3.57 %
503.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	3'000	14'000	8'100	- 5'900	- 42.14 %
503.3910.00	Prestations de service	27'622	-	-		Lancement en 2022 du projet JuraBikePark en faveur des écoles.
503.4230.00	Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes	-40'600	-41'000	-42'200	- 1'200	+ 2.93 %
503.4230.01	Ecolages des élèves hors canton	-38'460	-20'000	-15'860	+ 4'140	- 20.70 %
503.4612.00	Part des communes aux dépenses	-22'641'809	-23'057'000	-22'817'220	+ 239'780	- 1.04 %
						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 2022.
504	Centre d'émulation informatique du Jura (net)	147'570	147'900	156'850	+ 8'950	+ 6.05 %
	<i>dont charges</i>	<i>364'453</i>	<i>405'300</i>	<i>371'504</i>	<i>- 33'796</i>	<i>- 8.34 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-216'883</i>	<i>-257'400</i>	<i>-214'653</i>	<i>+ 42'747</i>	<i>- 16.61 %</i>
504.3020.00	Traitements du corps enseignant	283'137	310'200	281'768	- 28'432	- 9.17 %
504.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-10'370	-	-1'821	- 1'821	
504.3050.00	Assurances sociales	17'697	17'400	18'183	+ 783	+ 4.50 %
504.3051.00	Caisse de pensions	29'265	29'300	27'693	- 1'607	- 5.48 %
504.3053.00	Assurance-accidents	535	500	550	+ 50	+ 10.03 %
504.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'367	7'200	7'571	+ 371	+ 5.15 %
504.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'211	2'200	2'272	+ 72	+ 3.25 %
504.3100.00	Fournitures de bureau	62	-	-		
504.3102.00	Imprimés, publications	1'265	500	122	- 378	- 75.58 %
504.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	200	-	- 200	- 100.00 %
504.3113.00	Matériel informatique	2'700	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %
504.3130.00	Honoraires et prestations de services	29'251	32'300	32'489	+ 189	+ 0.59 %
504.3130.00.01	Prestations du Centre Mitic interjurassien	28'999	30'000	31'093	+ 1'093	+ 3.64 %
504.3130.00.02	Prestations diverses	-	2'000	1'098	- 902	- 45.12 %
504.3130.00.03	Réservation noms domaine, ports, etc	252	300	299	- 1	- 0.48 %
504.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'334	4'000	2'677	- 1'323	- 33.08 %
504.4612.00	Part des communes aux dépenses	-216'883	-257'400	-214'653	+ 42'747	- 16.61 %
						Mise à la répartition du 63,5% des traitements et des charges sociales du personnel enseignant.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
505	Orientation scolaire et professionnelle (net)	1'806'238	1'803'400	1'895'777	+ 92'377	+ 5.12 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'976'310</i>	<i>1'923'000</i>	<i>1'906'215</i>	<i>- 16'785</i>	<i>- 0.87 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-170'072</i>	<i>-119'600</i>	<i>-10'439</i>	<i>+ 109'162</i>	<i>- 91.27 %</i>
505.3010.00	Traitements du personnel	1'655'489	1'592'100	1'557'178	- 34'922	- 2.19 %
505.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-54'251	-40'300	-20'053	+ 20'247	- 50.24 %
505.3050.00	Assurances sociales	105'536	99'600	100'451	+ 851	+ 0.85 %
505.3051.00	Caisse de pensions	151'046	143'700	147'930	+ 4'230	+ 2.94 %
505.3053.00	Assurance-accidents	3'130	3'000	3'005	+ 5	+ 0.18 %
505.3054.00	Cotisations allocations familiales	43'953	41'400	41'838	+ 438	+ 1.06 %
505.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	13'277	12'500	12'585	+ 85	+ 0.68 %
505.3090.00	Formation du personnel et supervision	840	-	-		
505.3100.00	Fournitures bureau	1'684	-	359	+ 359	
505.3102.00	Imprimés, publications	10'146	11'000	10'750	- 250	- 2.27 % Par rapport à 2021, légère augmentation en raison du Salon de la Formation 2022 et de la mise en oeuvre du concept de renforcement de l'orientation professionnelle à l'école secondaire.
505.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	8'266	19'300	16'285	- 3'015	- 15.62 %
505.3130.00	Prestations de services	10'301	11'600	11'025	- 575	- 4.96 %
505.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	26'894	29'100	24'861	- 4'239	- 14.57 %
505.4240.00	Redevances d'utilisation	-46'510	-12'400	34'160	+ 46'560	- 375.48 % Le Centre Suisse de services formation professionnelle (CSFO) met fin aux mandats rédactionnels pour les cantons (www.orientation.ch).
505.4250.00	Ventes d'imprimés	-	-200	-	+ 200	- 100.00 %
505.4260.00	Remboursements de frais	-112'762	-90'000	-35'959	+ 54'042	- 60.05 % Le contexte économique actuel (taux de chômage bas) implique une réduction importante des mandats fournis aux tiers institutionnels.
505.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-10'800	-17'000	-8'640	+ 8'360	- 49.18 % Le nombre de cours pour les formateurs est décidé en fonction des inscriptions d'année en année.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
511	Fonds soutien aux formations prof. (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	1'365'224	1'091'300	1'342'061	+ 250'761	+ 22.98 %
	<i>dont revenus</i>	-1'365'224	-1'091'300	-1'342'061	- 250'761	+ 22.98 %
511.3010.00	Traitements du personnel	57'126	56'900	53'603	- 3'297	- 5.79 %
511.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-963	-	-573	- 573	
511.3050.00	Assurances sociales	3'711	3'600	3'476	- 124	- 3.45 %
511.3051.00	Caisse de pensions	5'344	5'400	5'015	- 385	- 7.13 %
511.3053.00	Assurance-accidents	112	100	105	+ 5	+ 5.00 %
						Toutes les informations utiles se trouvent sur le site www.jura.ch/fonds et plus précisément sur le lien du rapport d'activité : www.jura.ch/Htdocs/Files/v/41304.pdf/Departements/DFCS/Fonds_formation/FSFP-rapport-activite-2021_SIC.pdf?download=1
511.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'545	1'500	1'447	- 53	- 3.54 %
511.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	464	500	434	- 66	- 13.14 %
511.3130.00	Frais d'administration	2'453	2'500	3'055	+ 555	+ 22.20 %
511.3130.01	Frais de perception	35'659	35'000	35'133	+ 133	+ 0.38 %
511.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	500	36	- 464	- 92.80 %
511.3635.00	Subventions accordées	1'243'711	968'300	1'222'762	+ 254'462	+ 26.28 %
511.3635.00.00	<i>Subventions cours interentreprises</i>	733'260	739'000	853'264	+ 114'264	+ 15.46 %
511.3635.00.01	<i>Subventions procédures de qualification (examens)</i>	147'691	110'000	154'973	+ 44'973	+ 40.88 %
511.3635.00.03	<i>Subventions cours pour formateurs en entreprise</i>	46'150	34'000	42'575	+ 8'575	+ 25.22 %
511.3635.00.04	<i>Subventions AFP & CFC sans apprentissage</i>	-	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %
511.3635.00.05	<i>Subventions validation des acquis de l'expérience</i>	8'410	17'000	5'950	- 11'050	- 65.00 %
511.3635.00.07	<i>Subventions projets particuliers sur requêtes</i>	308'200	65'300	166'000	+ 100'700	+ 154.21 %
511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	16'061	17'000	17'568	+ 568	+ 3.34 %
511.4240.00	Contributions au fonds	-1'113'928	-1'091'000	-1'127'224	- 36'224	+ 3.32 %
511.4309.00	Recettes diverses	-300	-300	-450	- 150	+ 50.00 %
511.4510.50	Prélèvement sur fonds soutien aux form.prof.	-250'996	-	-214'387	- 214'387	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
515	Service de la formation postobligatoire (net)	48'387'837	49'167'200	48'245'612	- 921'588	- 1.87 %
	<i>dont charges</i>	<i>51'873'662</i>	<i>52'509'800</i>	<i>51'712'224</i>	<i>- 797'576</i>	<i>- 1.52 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'485'825</i>	<i>-3'342'600</i>	<i>-3'466'612</i>	<i>- 124'012</i>	<i>+ 3.71 %</i>
515.3000.00	Jetons de présence membres de commission	18'640	46'200	20'544	- 25'656	- 55.53 % Moins de groupes de travail que budgété, avec la réorganisation du Service de la formation postobligatoire (SFP) sur 2022.
515.3010.00	Traitements du personnel	1'988'419	2'031'000	1'999'927	- 31'073	- 1.53 %
515.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-2'842	-51'400	-32'039	+ 19'361	- 37.67 %
515.3020.05	Réduction masse salariale pers.adm.et ens.	-	-522'400	-	+ 522'400	- 100.00 % Ecriture négative sur les traitements au budget.
515.3050.00	Assurances sociales	145'235	131'900	139'973	+ 8'073	+ 6.12 %
515.3051.00	Caisse de pensions	205'929	216'400	206'336	- 10'064	- 4.65 %
515.3053.00	Assurance-accidents	4'843	4'000	4'674	+ 674	+ 16.84 %
515.3054.00	Cotisations allocations familiales	60'575	55'000	58'384	+ 3'384	+ 6.15 %
515.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	16'069	16'500	15'802	- 698	- 4.23 %
515.3090.01	Formation du personnel	15'520	17'300	12'870	- 4'430	- 25.61 %
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	8'328	8'500	7'596	- 904	- 10.64 %
515.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	4'783	5'400	2'826	- 2'574	- 47.67 % Besoin en matériel promotionnel moins important que prévu.
515.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	413	400	422	+ 22	+ 5.41 %
515.3130.00	Prestations de services	192'095	325'200	274'174	- 51'026	- 15.69 % Quelques mandats non réalisés ou différés dans le temps.
515.3130.00.01	Affranchissements, téléphonie, internet et divers	16'881	27'000	22'361	- 4'639	- 17.18 %
515.3130.00.03	Cotisations à org. ou institutions de formation	9'966	12'000	10'160	- 1'840	- 15.33 %
515.3130.00.04	Manifestations, expos, colloques et séminaires	19'660	66'200	43'984	- 22'216	- 33.56 %
515.3130.00.05	Mandats et projets de développement	80'000	100'000	80'446	- 19'554	- 19.55 %
515.3130.00.06	Contributions à des fondations	11'000	10'000	10'000		
515.3130.00.07	Valorisation des sciences et métiers techniques	27'500	50'000	50'000		
515.3130.00.09	Systèmes de qualité et de gestion des élèves	25'815	37'000	32'249	- 4'751	- 12.84 %
515.3130.00.10	Autres prestations de service	1'273	23'000	24'975	+ 1'975	+ 8.59 %
515.3139.00	Frais de procédures de qualification	1'109'878	1'136'500	1'152'650	+ 16'150	+ 1.42 % Augmentation du nombre et des coûts des procédures de qualification hors canton, compensés partiellement par une baisse des frais dans les examens cantonaux.
515.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	19'459	34'000	23'301	- 10'699	- 31.47 % Dépenses moins élevées que prévu. Séminaires/Journées d'information/Collaboration intercantonale (-8'000 francs), diverses commissions ou groupes de travail RCJU (-2'600 francs).
515.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2'910'970	2'916'400	2'831'701	- 84'699	- 2.90 %
515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	852'600	728'200	803'710	+ 75'510	+ 10.37 % Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord AEPr. Selon les contrats signés, on enregistre une augmentation dans les formations en dual (+12) et une légère diminution dans les formations à plein temps (-1).

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
515.3611.05	Formation prof.supérieure autres cantons	1'992'900	1'831'000	2'082'900	+ 251'900	+ 13.76 %	Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal AES. On enregistre une augmentation des effectifs dans les formations à plein temps (+25 étudiant-e-s) principalement dans le domaine de la santé.
515.3611.05.01	Formation en emploi ou à plein temps	223'700	251'000	229'400	- 21'600	- 8.61 %	
515.3611.05.02	Formation à plein temps	1'769'200	1'580'000	1'853'500	+ 273'500	+ 17.31 %	
515.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	856'584	919'600	790'962	- 128'638	- 13.99 %	Baisse du nombre d'élèves jurassiens en maturité gymnasiale dans le canton de Neuchâtel (-10).
515.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	883'710	806'400	828'890	+ 22'490	+ 2.79 %	Légère augmentation du nombre d'élèves jurassiens en maturité gymnasiale dans le canton de Bâle-Campagne (+2).
515.3611.07.01	Cantons romands (CIIP)	54'260	38'400	13'400	- 25'000	- 65.10 %	
515.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	79'000	20'400	39'400	+ 19'000	+ 93.14 %	
515.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	735'450	747'600	761'600	+ 14'000	+ 1.87 %	
515.3611.07.04	Contributions diverses	15'000	-	14'490	+ 14'490		
515.3611.08	Filières préparatoires	123'232	145'300	140'240	- 5'060	- 3.48 %	
515.3611.08.01	Passerelle DUBS	41'340	44'500	31'800	- 12'700	- 28.54 %	
515.3611.08.02	Autres filières préparatoires	81'892	100'800	108'440	+ 7'640	+ 7.58 %	
515.3611.09	Filières HE-ARC	12'693'099	13'517'000	13'312'079	- 204'921	- 1.52 %	Nombre d'étudiants envoyés et accueillis un peu moins élevé que prévu (boucllement provisoire 525 / budget 536) et légère augmentation d'étudiants en année préparatoire santé (+3).
515.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	12'101'852	12'842'000	12'663'190	- 178'810	- 1.39 %	
515.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	179'497	220'000	154'138	- 65'862	- 29.94 %	
515.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	411'750	455'000	494'750	+ 39'750	+ 8.74 %	
515.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	7'248'354	7'195'000	7'064'520	- 130'480	- 1.81 %	Frais préciputaires inférieurs aux prévisions, moins de formations continues.
515.3611.11.01	Contribution cantonale	5'687'819	5'690'000	5'658'452	- 31'548	- 0.55 %	
515.3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)	282'557	215'000	103'728	- 111'272	- 51.75 %	
515.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	1'277'978	1'290'000	1'302'339	+ 12'339	+ 0.96 %	
515.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	1'472'258	1'561'000	1'321'952	- 239'048	- 15.31 %	Diminution du nombre d'étudiants qui fréquentent des hautes écoles spécialisées autres que celles de la HE-ARC et de la HEP-BEJUNE.
515.3611.13.01	Cantons romands	283'533	280'400	193'681	- 86'719	- 30.93 %	
515.3611.13.02	Autres cantons	806'051	945'700	749'621	- 196'079	- 20.73 %	
515.3611.13.03	FHB - Filières concordat HES-SO	382'674	334'900	378'650	+ 43'750	+ 13.06 %	
515.3611.14	Universités cantonales	10'325'205	10'469'200	10'208'700	- 260'500	- 2.49 %	Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal universitaire. Par rapport aux effectifs prévus, l'évolution du nombre d'étudiants est de -8 en Facultés I, -4 en Facultés II et -2 en Facultés III.
515.3631.00	Subventions institutions intercantionales	204'703	205'300	236'262	+ 30'962	+ 15.08 %	Augmentation des contributions à des frais d'exécution de divers accords ou concordats intercantonaux (nouveaux projets relatifs à divers programmes de la CDIP).
515.3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)	110'949	107'100	141'644	+ 34'544	+ 32.25 %	
515.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	73'678	74'500	74'406	- 94	- 0.13 %	
515.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	2'468	2'200	2'529	+ 329	+ 14.94 %	
515.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	17'608	21'500	17'683	- 3'817	- 17.75 %	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
515.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	1'693'475	1'667'500	1'667'475	- 25	- 0.00 %
515.3635.01	Subventions cours UP	433'000	130'000	128'750	- 1'250	- 0.96 %
515.3635.01.01	Bibliobus	423'000	-	-		
515.3635.01.02	Cours de langues	10'000	130'000	128'750	- 1'250	- 0.96 %
515.3635.02	Subventions cours interentreprises	998'090	1'000'000	980'910	- 19'090	- 1.91 %
515.3635.03	Subventions cours formation continue	17'702	28'000	33'523	+ 5'523	+ 19.73 %
515.3635.03.03	Autres cours ou projets	17'702	28'000	33'523	+ 5'523	+ 19.73 %
515.3635.04	Prime à l'engagement pour entreprises formatrices	5'001	-	-		
515.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	4'439'176	4'800'000	4'460'785	- 339'215	- 7.07 %
515.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	50'000	70'000	70'000		
515.3637.02	Aides diverses aux personnes en et hors formation	28'933	73'000	27'092	- 45'908	- 62.89 %
515.3637.03	Frais de formation hors convention	215'628	235'000	255'218	+ 20'218	+ 8.60 %
515.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	-27'306	-	87'265	+ 87'265	
515.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	50'550	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
515.3910.00	Imputations internes	618'453	746'400	491'850	- 254'550	- 34.10 %
515.4210.00	Emoluments	-100	-100	-	+ 100	- 100.00 %
515.4230.00	Contributions aux examens	-179'547	-175'000	-198'777	- 23'777	+ 13.59 %
515.4230.01	Ecolages	-10'250	-10'000	-8'800	+ 1'200	- 12.00 %
515.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'327	-1'000	-767	+ 233	- 23.30 %
515.4260.00	Remboursements de frais	-96'613	-126'400	-107'549	+ 18'851	- 14.91 %
515.4260.01	Remboursements de bourses	-4'255	-40'000	-9'180	+ 30'820	- 77.05 %
515.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-5'044	-3'000	-2'483	+ 517	- 17.23 %
515.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-211'057	-217'000	-210'464	+ 6'536	- 3.01 %
515.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-2'302'311	-2'072'700	-2'406'311	- 333'611	+ 16.10 %
515.4630.02	Subventions de la Confédération	-547'847	-687'400	-522'282	+ 165'118	- 24.02 %
515.4636.00	Subventions des organisations privées	-2'082	-	-		
515.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-50'550	-10'000	-	+ 10'000	- 100.00 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
515.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-74'841	-	-		
520	Office de la culture (net)	8'150'844	8'156'300	8'292'394	+ 136'094	+ 1.67 %
	<i>dont charges</i>	<i>10'221'788</i>	<i>8'785'000</i>	<i>8'947'637</i>	<i>+ 162'637</i>	<i>+ 1.85 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'070'943</i>	<i>-628'700</i>	<i>-655'244</i>	<i>- 26'544</i>	<i>+ 4.22 %</i>
520.3000.00	Jetons de présence	5'120	7'700	3'730	- 3'970	- 51.56 %
520.3010.00	Traitements du personnel	1'728'594	1'708'400	1'683'494	- 24'906	- 1.46 %
520.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-55'504	-42'800	-18'008	+ 24'792	- 57.92 %
520.3050.00	Assurances sociales	112'176	108'300	111'779	+ 3'479	+ 3.21 %
520.3051.00	Caisse de pensions	168'277	173'800	176'801	+ 3'001	+ 1.73 %
520.3053.00	Assurance-accidents	3'267	3'300	3'354	+ 54	+ 1.63 %
520.3054.00	Cotisations allocations familiales	46'750	45'100	46'587	+ 1'487	+ 3.30 %
520.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'017	13'500	13'960	+ 460	+ 3.41 %
520.3100.00	Fournitures de bureau	10'953	4'000	3'221	- 779	- 19.48 %
520.3102.00	Impressions publications	4'932	10'000	10'109	+ 109	+ 1.09 %
520.3103.00	Acquisitions d'ouvrages	60'672	60'500	58'325	- 2'175	- 3.59 %
520.3103.00.00	<i>Acquisitions pour collections</i>	<i>1'483</i>	<i>1'500</i>	<i>1'556</i>	<i>+ 56</i>	<i>+ 3.70 %</i>
520.3103.00.01	<i>Abonnements périodiques</i>	<i>11'040</i>	<i>11'000</i>	<i>13'233</i>	<i>+ 2'233</i>	<i>+ 20.30 %</i>
520.3103.00.02	<i>Livres, CD, DVD</i>	<i>46'549</i>	<i>45'000</i>	<i>41'642</i>	<i>- 3'358</i>	<i>- 7.46 %</i>
520.3103.00.03	<i>Livres anciens</i>	<i>1'599</i>	<i>3'000</i>	<i>1'895</i>	<i>- 1'105</i>	<i>- 36.84 %</i>
520.3109.00	Matériel de conservation	15'012	17'000	15'395	- 1'605	- 9.44 %
520.3130.00	Mandats et prestations de service	205'573	349'100	277'578	- 71'522	- 20.49 % Spectacles projEcole moins nombreux que budgété ; retard, pour cause externe, dans les projets de numérisation.
520.3130.00.01	<i>Frais de téléphonie et frais de ports</i>	<i>10'557</i>	<i>11'000</i>	<i>9'911</i>	<i>- 1'089</i>	<i>- 9.90 %</i>
520.3130.00.02	<i>Archives cantonales jurassiennes</i>	<i>8'617</i>	<i>79'800</i>	<i>77'638</i>	<i>- 2'162</i>	<i>- 2.71 %</i>
520.3130.00.03	<i>Conservation des monuments historiques</i>	<i>1'637</i>	<i>4'500</i>	<i>2'912</i>	<i>- 1'588</i>	<i>- 35.29 %</i>
520.3130.00.04	<i>Promotion culturelle</i>	<i>58'625</i>	<i>106'000</i>	<i>80'404</i>	<i>- 25'596</i>	<i>- 24.15 %</i>
520.3130.00.05	<i>Bibliothèque cantonale jurasienne</i>	<i>123'280</i>	<i>140'100</i>	<i>104'126</i>	<i>- 35'974</i>	<i>- 25.68 %</i>
520.3130.00.06	<i>Divers</i>	<i>2'858</i>	<i>7'700</i>	<i>2'586</i>	<i>- 5'114</i>	<i>- 66.42 %</i>
520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	654'736	590'000	548'406	- 41'594	- 7.05 % Montant budgété des salaires supérieur au montant versé des salaires.
520.3130.03	Vignettes IFLA, prêts entre bibliothèques - BiCJ	519	500	244	- 256	- 51.13 %
520.3130.04	Événements Bibliothèque Cantonale	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
520.3132.00	Conditionnement documents archives cantonales	90'911	23'000	22'828	- 172	- 0.75 %
520.3134.00	Primes d'assurances choses	1'113	1'500	889	- 612	- 40.77 %
520.3150.00	Entretien appareils	1'895	3'000	2'001	- 999	- 33.30 %
520.3151.00	Entretien véhicules	3'815	6'000	4'996	- 1'004	- 16.74 %
520.3159.00	Entretien oeuvres d'art, reliures, rest., cons.	43'922	44'000	42'995	- 1'005	- 2.28 %
520.3160.01	Loyer ateliers d'artistes de la RCJU	3'000	3'000	3'000		
520.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	16'905	28'600	20'753	- 7'847	- 27.44 % Moins de déplacements du personnel et des commissaires.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	3'080'970	669'900	1'011'286	+ 341'386	+ 50.96 % Prolongation non budgétée des aides Covid; montant compensé par apports LORO et Confédération.
520.3636.01	Subventions aux musées	642'700	644'200	642'700	- 1'500	- 0.23 %
520.3636.02	Subv.allouées par commission spécifiques	63'050	75'000	45'000	- 30'000	- 40.00 %
520.3636.03	Subventions aux associations de protection	6'500	8'000	6'500	- 1'500	- 18.75 %
520.3636.05	Archives de l'Ancien Evêché de Bâle	150'000	150'000	150'000		
520.3636.06	Subvention au Bibliobus	-	423'000	423'000		
520.3636.07	Subvention à Fondation Jules Thurmann	2'020'000	2'020'000	2'020'000	- 0	- 0.00 %
520.3636.08	Subventions supra-cantoniales	109'914	109'900	109'216	- 684	- 0.62 %
520.3636.09	Fondation pour le Théâtre du Jura	1'000'000	1'500'000	1'500'000		
520.3637.00	Bourses pour ateliers artistiques	12'000	7'500	7'500		
520.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-3'440	-2'400	-10'480	- 8'080	+ 336.67 % Emoluments facturés plus nombreux que budgété.
520.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'462	-2'000	-1'411	+ 589	- 29.45 %
520.4260.00	Remboursements de frais	-102'159	-89'300	-83'177	+ 6'123	- 6.86 % Vacance de poste de 1,5 mois pour l'animateur Espace Renfer.
520.4600.00	Part aux revenus de la Confédération	-374'300	-	-138'611	- 138'611	Soutien LORO pour indemnités Covid.
520.4600.90	Part aux revenus de la Confédération (Casino)	-231'894	-440'000	-326'564	+ 113'436	- 25.78 %
520.4630.00	Subventions fédérales	-1'194'482	-	-		
520.4630.00.01	Subventions fédérales pour indemnisations COVID-19	-1'194'482	-	-		
520.4630.11	Subv.fédérales pour fouilles archéologiques	-163'206	-95'000	-95'000		
530	Office des sports (net)	596'600	730'700	729'478	- 1'222	- 0.17 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'008'897</i>	<i>1'627'400</i>	<i>1'167'642</i>	<i>- 459'758</i>	<i>- 28.25 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'412'298</i>	<i>-896'700</i>	<i>-438'164</i>	<i>+ 458'536</i>	<i>- 51.14 %</i>
530.3010.00	Traitements du personnel	465'044	455'600	468'073	+ 12'473	+ 2.74 %
530.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-3'548	-11'500	-4'322	+ 7'178	- 62.41 %
530.3050.00	Assurances sociales	36'873	31'400	37'398	+ 5'998	+ 19.10 %
530.3051.00	Caisse de pensions	52'509	54'800	55'811	+ 1'011	+ 1.84 %
530.3053.00	Assurance-accidents	1'191	1'000	1'268	+ 268	+ 26.83 %
530.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'358	13'200	15'582	+ 2'382	+ 18.05 %
530.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'322	4'000	4'344	+ 344	+ 8.59 %
530.3100.00	Fournitures de bureau	1'459	1'000	1'389	+ 389	+ 38.92 %
530.3101.00	Carburant et pneus	1'364	2'500	2'342	- 158	- 6.33 %
530.3102.00	Imprimés, publications	-	500	-	- 500	- 100.00 %
530.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	447	300	301	+ 1	+ 0.28 %
530.3110.00	Matériel de sport et appareils	528	1'500	1'471	- 29	- 1.96 %
530.3130.00	Prestations de service	15'453	13'400	18'526	+ 5'126	+ 38.25 %
530.3134.00	Assurances	179	200	198	- 2	- 1.10 %
530.3138.00	Formation des moniteurs et des cadres	75'370	202'500	162'513	- 39'987	- 19.75 % Cinq modules de perfectionnement et deux de formation annulés.
530.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	550	1'500	702	- 798	- 53.22 % Bus neuf, peu de frais d'entretien.
530.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'515	5'500	2'612	- 2'888	- 52.50 % Séances en visioconférence, moins de présences sur site.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
530.3171.00	Activités sportives	211'795	450'000	399'436	- 50'564	- 11.24 %
530.3500.22	Attribution au fds de promotion du sport	14'236	-	-		
530.3636.22	Dépenses à charge fds promot. du sport	1'113'253	400'000	-	- 400'000	- 100.00 % Impôt sur les maisons de jeu est dorénavant hors du budget de l'Etat.
530.4231.00	Finances de cours	-169'120	-305'200	-239'170	+ 66'030	- 21.63 % Cinq modules de perfectionnement et deux de formation annulés.
530.4250.00	Ventes	-	-	-150	- 150	
530.4260.00	Remboursements de frais	-51'006	-20'000	-54'666	- 34'666	+ 173.33 % Frais administratifs du Fonds LoRo conservés à 50'000 francs.
530.4600.22	Recettes en faveur fds promot. du sport	-1'127'488	-400'000	-	+ 400'000	- 100.00 % Impôt sur les maisons de jeu est dorénavant hors du budget de l'Etat.
530.4611.00	Dédommagements versés par autres cantons	-3'246	-20'000	-8'656	+ 11'344	- 56.72 %
530.4630.00	Subventions fédérales	-61'438	-151'500	-135'522	+ 15'978	- 10.55 % Cinq modules de perfectionnement et deux de formation annulés.
531	Centre sportif Porrentruy (net)	420'285	386'800	411'896	+ 25'096	+ 6.49 %
	<i>dont charges</i>	<i>950'652</i>	<i>1'036'600</i>	<i>1'047'781</i>	<i>+ 11'181</i>	<i>+ 1.08 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-530'367</i>	<i>-649'800</i>	<i>-635'886</i>	<i>+ 13'914</i>	<i>- 2.14 %</i>
531.3010.00	Traitements du personnel	559'992	549'600	595'437	+ 45'837	+ 8.34 %
531.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-50'519	-13'900	-39'596	- 25'696	+ 184.86 %
531.3050.00	Assurances sociales	30'314	32'900	32'603	- 297	- 0.90 %
531.3051.00	Caisse de pensions	45'858	46'000	44'848	- 1'152	- 2.51 %
531.3053.00	Assurance-accidents	919	10'200	997	- 9'203	- 90.22 %
531.3054.00	Cotisations allocations familiales	12'622	13'700	13'575	- 125	- 0.92 %
531.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	3'736	4'200	3'884	- 316	- 7.53 %
531.3090.00	Formation du personnel	-	1'300	1'610	+ 310	+ 23.85 %
531.3100.00	Fournitures de bureau	2'564	1'500	3'443	+ 1'943	+ 129.53 %
531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	32'121	38'000	35'458	- 2'542	- 6.69 %
531.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	527	600	536	- 64	- 10.73 %
531.3110.00	Matériel de sport et appareils	22'668	11'000	53'056	+ 42'056	+ 382.33 %
531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	199'395	225'000	204'295	- 20'705	- 9.20 %
531.3130.00	Prestations de services de tiers	2'913	8'000	4'183	- 3'817	- 47.71 % Paiement par carte bancaire pas fonctionnel.
531.3134.00	Assurances et taxes	24'240	25'000	25'426	+ 426	+ 1.70 %
531.3137.00	Impôts et taxes	5'455	7'000	2'866	- 4'134	- 59.06 % Taux forfaitaire, moins de taxes.
531.3144.00	Entretien des immeubles	38'669	41'000	37'417	- 3'583	- 8.74 %
531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	12'243	18'000	16'406	- 1'594	- 8.85 %
531.3161.00	Redevance d'utilisation	6'633	16'000	10'461	- 5'539	- 34.62 %
531.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	303	1'500	877	- 623	- 41.51 %
531.4240.00	Recettes entrées piscine	-64'041	-190'000	-154'942	+ 35'058	- 18.45 % Répercussion de la Covid-19 (abonnements prolongés).
531.4260.00	Remboursements de frais	-771	-3'000	-942	+ 2'058	- 68.60 %
531.4472.00	Loyers de tiers	-45'270	-70'000	-68'106	+ 1'894	- 2.71 %
531.4632.00	Part de la Commune de Porrentruy	-420'285	-386'800	-411'896	- 25'096	+ 6.49 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
541	Division Lycéenne (net)	9'661'261	9'767'000	9'627'492	- 139'508	- 1.43 %
	<i>dont charges</i>	<i>10'374'082</i>	<i>10'597'000</i>	<i>10'443'821</i>	<i>- 153'179</i>	<i>- 1.45 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-712'821</i>	<i>-830'000</i>	<i>-816'329</i>	<i>+ 13'671</i>	<i>- 1.65 %</i>
541.3000.00	Jetons de présence	-	700	-	- 700	- 100.00 % Pas d'indemnités à charge de l'unité en 2022.
541.3010.00	Traitements du personnel administratif	706'327	708'500	718'309	+ 9'809	+ 1.38 %
541.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-895	-17'700	-5'080	+ 12'620	- 71.30 %
541.3020.00	Traitements du personnel enseignant	7'716'493	7'889'400	7'644'244	- 245'156	- 3.11 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
541.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-89'014	-190'300	-24'957	+ 165'343	- 86.89 %
541.3050.00	Assurances sociales	542'399	538'800	539'881	+ 1'081	+ 0.20 %
541.3051.00	Caisse de pensions	909'118	913'200	908'404	- 4'796	- 0.53 %
541.3053.00	Assurance-accidents	16'393	16'500	16'409	- 91	- 0.55 %
541.3054.00	Cotisations allocations familiales	225'963	227'300	225'233	- 2'067	- 0.91 %
541.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	67'729	68'200	67'471	- 729	- 1.07 %
541.3100.00	Fournitures de bureau	1'941	500	159	- 341	- 68.17 % Besoin en matériel moins élevé que prévu.
541.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	503	2'000	1'663	- 337	- 16.84 %
541.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	12'512	15'100	13'945	- 1'155	- 7.65 %
541.3104.00	Matériel didactique	43'587	45'800	43'456	- 2'344	- 5.12 %
541.3106.00	Matériel médical et sanitaire	-	200	-	- 200	- 100.00 % Stocks suffisants, renouvellement et complément pas nécessaires en 2022.
541.3110.00	Mobilier et équipement	25'654	53'800	45'489	- 8'311	- 15.45 % Besoin en renouvellement de matériel moins élevé que prévu.
541.3130.00	Honoraires et prestations de service	57'351	61'600	59'681	- 1'919	- 3.12 %
541.3130.00.01	<i>Téléphone, assurances, affranchissements</i>	<i>17'487</i>	<i>13'100</i>	<i>14'911</i>	<i>+ 1'811</i>	<i>+ 13.82 %</i>
541.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	<i>34'507</i>	<i>42'500</i>	<i>39'840</i>	<i>- 2'661</i>	<i>- 6.26 %</i>
541.3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>545</i>	<i>500</i>	<i>90</i>	<i>- 410</i>	<i>- 82.00 %</i>
541.3130.00.04	<i>Droits d'auteurs</i>	<i>4'812</i>	<i>5'500</i>	<i>4'841</i>	<i>- 659</i>	<i>- 11.98 %</i>
541.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	21'240	28'200	22'518	- 5'682	- 20.15 % Dépenses moins élevées que prévu. Frais d'exams internationaux de langues (-2'800 francs) et indemnités pour l'enseignement de la musique (-10 élèves / -2'800 francs).
541.3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	<i>19'590</i>	<i>22'500</i>	<i>19'656</i>	<i>- 2'844</i>	<i>- 12.64 %</i>
541.3132.00.04	<i>Examens externes</i>	<i>1'650</i>	<i>5'700</i>	<i>2'863</i>	<i>- 2'838</i>	<i>- 49.78 %</i>
541.3139.00	Frais de procédures de qualification	33'853	40'000	41'121	+ 1'121	+ 2.80 %
541.3150.00	Entretien mobilier et équipement autres secteurs	1'916	5'000	3'173	- 1'827	- 36.55 % Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
541.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	11'812	18'000	9'291	- 8'710	- 48.39 % Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
541.3153.00	Entretien informatique (matériel)	22'496	36'000	20'008	- 15'992	- 44.42 % Frais en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel d'enseignement.
541.3160.00	Locations	473	3'500	725	- 2'775	- 79.29 % Reprise progressive des activités sportives (suite situation sanitaire Covid-19).
541.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	11'477	47'000	39'049	- 7'951	- 16.92 % Limitation des frais dans les différentes manifestations.
541.3170.00.01	<i>Frais réception, déplacements</i>	<i>6'699</i>	<i>8'000</i>	<i>10'683</i>	<i>+ 2'683</i>	<i>+ 33.54 %</i>
541.3170.00.02	<i>Repas de maturité</i>	<i>-</i>	<i>6'000</i>	<i>6'000</i>		
541.3170.00.03	<i>Séances d'informations spécifiques</i>	<i>3'645</i>	<i>3'000</i>	<i>240</i>	<i>- 2'760</i>	<i>- 92.00 %</i>
541.3170.00.04	<i>Diverses manifestations</i>	<i>1'133</i>	<i>30'000</i>	<i>22'125</i>	<i>- 7'875</i>	<i>- 26.25 %</i>

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
541.3171.00	Activités para/périscolaires	34'757	85'700	53'282	- 32'418	- 37.83 %	Reprise progressive des activités para/périscolaires (suite situation sanitaire Covid19).
541.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-	349	+ 349		Répartition des locations versées par AvenirFormation (546) avec SIN-Section des bâtiments et des domaines (430).
541.4230.00	Ecolages	-	-	-5'075	- 5'075		Ecolage spécial pour une élève en provenance du canton de Bâle-Campagne.
541.4250.00	Ventes	-31'560	-31'800	-30'990	+ 810	- 2.55 %	
541.4260.00	Remboursements de tiers	-141'096	-145'800	-126'958	+ 18'842	- 12.92 %	Frais de personnel pris en charge par l'assurance invalidité (taux d'engagement de l'assistante scolaire de 76.5% au lieu de 91.3%).
541.4260.03	Remboursements de frais	-	-	-900	- 900		Utilisation matériel d'éclairage ancienne église des Jésuites.
541.4270.00	Contributions spéciales des élèves	-866	-500	-435	+ 65	- 13.02 %	
541.4472.00	Locations	-412	-2'800	-1'864	+ 936	- 33.43 %	Selon les demandes externes au CEJEF.
541.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'793	-6'500	-8'925	- 2'425	+ 37.31 %	
541.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-505'095	-642'600	-608'485	+ 34'115	- 5.31 %	Moins d'élèves bâlois pour la filière maturité gymnasiale bilingue JU-BL que prévu (30 à la place de 31.5).
541.4630.02	Subventions de la Confédération	-32'000	-	-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).
541.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-	-698	- 698		Recettes des locations versées par AvenirFormation (546).
542	Division Technique (net)	8'601'766	9'056'300	8'557'741	- 498'559	- 5.51 %	
	<i>dont charges</i>	12'100'441	12'272'300	11'883'653	- 388'647	- 3.17 %	
	<i>dont revenus</i>	-3'498'675	-3'216'000	-3'325'912	- 109'912	+ 3.42 %	
542.3000.00	Jetons de présence	-	700	190	- 510	- 72.86 %	
542.3010.00	Traitements du personnel administratif	590'228	597'000	589'252	- 7'748	- 1.30 %	
542.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'530	-14'400	-1'322	+ 13'078	- 90.82 %	
542.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'700'641	8'767'900	8'479'099	- 288'801	- 3.29 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
542.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-245'401	-215'400	-210'720	+ 4'680	- 2.17 %	
542.3050.00	Assurances sociales	586'240	586'800	575'819	- 10'981	- 1.87 %	
542.3051.00	Caisse de pensions	1'002'746	1'003'200	995'563	- 7'637	- 0.76 %	
542.3053.00	Assurance-accidents	17'615	18'000	17'359	- 641	- 3.56 %	
542.3054.00	Cotisations allocations familiales	244'355	247'500	239'781	- 7'719	- 3.12 %	
542.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	73'386	74'300	71'934	- 2'366	- 3.18 %	
542.3100.00	Fournitures de bureau	3'985	4'000	3'047	- 953	- 23.82 %	
542.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	2'552	3'000	2'127	- 873	- 29.10 %	
542.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	1'117	1'500	983	- 517	- 34.45 %	
542.3104.00	Matériel didactique	744'121	719'000	690'566	- 28'434	- 3.95 %	
542.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	443'756	419'000	405'702	- 13'298	- 3.17 %	
542.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	299'135	300'000	284'864	- 15'136	- 5.05 %	
542.3104.00.04	Frais pour produits du travail	1'229	-	-			

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
542.3106.00	Matériel médical et sanitaire	764	1'000	1'069	+ 69	+ 6.86 %	
542.3110.00	Mobilier et équipement	79'968	80'000	80'271	+ 271	+ 0.34 %	
542.3110.00.01	Mobilier et équipement autres secteurs	15'839	10'000	7'112	- 2'888	- 28.88 %	
542.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	64'129	70'000	73'159	+ 3'159	+ 4.51 %	
542.3130.00	Honoraires et prestations de services	127'907	150'700	149'080	- 1'620	- 1.07 %	
542.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	24'121	26'000	33'656	+ 7'656	+ 29.44 %	
542.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	96'210	117'200	107'627	- 9'573	- 8.17 %	
542.3130.00.03	Cotisations à des associations	3'380	3'500	3'540	+ 40	+ 1.14 %	
542.3130.00.04	Droits d'auteurs	4'196	4'000	4'258	+ 258	+ 6.45 %	
542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	22'558	24'000	29'537	+ 5'537	+ 23.07 %	Honoraires payés pour l'enseignement dispensé dans les CIE "Opérateur-trice machines automatisées" plus élevés que prévu. Frais couverts par les participations facturées aux entreprises formatrices et par des subventions (rubr. 4260.00 et 4610.01).
542.3134.00	Primes d'assurances de choses	62'794	102'500	55'004	- 47'496	- 46.34 %	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	16'434	19'000	21'659	+ 2'659	+ 13.99 %	Augmentation des frais de matériel d'examen dans les formations "Horloger-ère" et "Electronicien-ne".
542.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	3'075	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	Pas de réparations ou de frais d'entretien à charge de l'unité en 2022.
542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	31'037	30'000	36'521	+ 6'521	+ 21.74 %	Réparations urgentes de plusieurs machines ou appareils pour la formation des apprenti-e-s. En compensation, les dépenses ont été limitées dans la rubrique 542.3104.00.01.
542.3160.00	Locations	625	700	722	+ 22	+ 3.13 %	
542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	12'004	37'000	33'790	- 3'210	- 8.68 %	
542.3171.00	Activités para/périscolaires	20'322	30'200	18'719	- 11'481	- 38.02 %	Reprise progressive des activités para/périscolaires (suite situation sanitaire Covid-19).
542.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	2'898	2'100	3'602	+ 1'502	+ 71.54 %	Répartition des locations versées par AvenirFormation (546) avec SIN-Section des bâtiments et des domaines (430).
542.4230.00	Ecolages	-244'128	-204'600	-221'391	- 16'791	+ 8.21 %	Ecolage spécial facturé à des élèves hors canton plus élevé que prévu (+2.5 apprenti-e-s à EMT).
542.4240.00	Produits pour travaux en faveur de tiers	-3'232	-	-159	- 159		
542.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-460'827	-422'500	-385'873	+ 36'627	- 8.67 %	
542.4260.00	Remboursements de tiers	-84'590	-83'500	-86'885	- 3'385	+ 4.05 %	
542.4472.00	Locations	-5'500	-6'200	-5'450	+ 750	- 12.10 %	Selon les demandes externes au CEJEF.
542.4610.00	Dédommagement de la Confédération	-2'028'349	-2'069'500	-1'995'235	+ 74'265	- 3.59 %	En fonction de la statistique des élèves OFS (-15 contrats en dual et -5 contrats à plein temps) et des données SEFRI.
542.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-243'360	-225'200	-259'430	- 34'230	+ 15.20 %	Augmentation des jours de cours interentreprises dans les professions informaticien-ne, horloger-ère, polymécanicien-ne et praticien-ne en mécanique.
542.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-415'300	-199'500	-356'829	- 157'329	+ 78.86 %	Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves, Ecole des métiers techniques (EMT) +139'814.00 francs et Ecole supérieure technique (EST-en emploi) +17'515.00 francs.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
542.4630.02	Subventions de la Confédération	-8'000	-	-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	-5'000	-6'660	- 1'660	+ 33.20 % Recettes des locations de salles versées par AvenirFormation (546).	
543	Division Artisanale (net)	2'163'961	1'969'100	2'359'395	+ 390'295	+ 19.82 %	
	<i>dont charges</i>	<i>4'981'142</i>	<i>4'980'600</i>	<i>5'045'868</i>	<i>+ 65'268</i>	<i>+ 1.31 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'817'181</i>	<i>-3'011'500</i>	<i>-2'686'472</i>	<i>+ 325'028</i>	<i>- 10.79 %</i>	
543.3000.00	Jetons de présence	-	800	-	- 800	- 100.00 % Pas d'indemnités à charge de l'unité en 2022.	
543.3010.00	Traitements du personnel administratif	435'364	467'200	508'248	+ 41'048	+ 8.79 %	
543.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-25'547	-11'300	-23'357	- 12'057	+ 106.70 %	
543.3020.00	Traitements du personnel enseignant	3'521'854	3'454'900	3'466'297	+ 11'397	+ 0.33 %	
543.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-23'378	-85'800	-8'582	+ 77'218	- 90.00 %	
543.3050.00	Assurances sociales	252'912	246'200	255'528	+ 9'328	+ 3.79 %	
543.3051.00	Caisse de pensions	403'442	429'000	404'883	- 24'117	- 5.62 %	
543.3053.00	Assurance-accidents	23'481	7'500	7'694	+ 194	+ 2.59 %	
543.3054.00	Cotisations allocations familiales	105'310	103'700	106'435	+ 2'735	+ 2.64 %	
543.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	31'160	31'200	31'693	+ 493	+ 1.58 %	
543.3100.00	Fouritures de bureau	884	500	455	- 45	- 8.94 %	
543.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	-	800	715	- 85	- 10.61 %	
543.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	1'066	1'000	965	- 35	- 3.54 %	
543.3104.00	Matériel didactique	102'894	113'500	111'799	- 1'701	- 1.50 %	
543.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	40'398	44'500	46'635	+ 2'135	+ 4.80 %	
543.3104.00.02	Marchandises consommables	5'892	7'000	5'996	- 1'004	- 14.34 %	
543.3104.00.03	Matériel scolaire pour vente	43'905	45'000	48'128	+ 3'128	+ 6.95 %	
543.3104.00.04	Frais pour produits du travail	-	1'000	619	- 381	- 38.13 %	
543.3104.00.05	Matériel divers	12'699	16'000	10'421	- 5'579	- 34.87 %	
543.3106.00	Matériel médical et sanitaire	21	300	232	- 68	- 22.58 %	
543.3110.00	Mobilier et équipement	9'473	9'000	6'850	- 2'150	- 23.89 %	Besoin en équipements moins élevé que prévu.
543.3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	2'893	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %	
543.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	6'581	6'000	6'850	+ 850	+ 14.16 %	
543.3130.00	Honoraires et prestations de service	49'590	62'300	59'102	- 3'198	- 5.13 %	
543.3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	15'732	16'900	18'234	+ 1'334	+ 7.89 %	
543.3130.00.02	Frais d'exploitation restaurant	30'700	42'000	37'720	- 4'280	- 10.19 %	
543.3130.00.03	Cotisations à des associations	1'400	1'400	1'500	+ 100	+ 7.14 %	
543.3130.00.04	Droits d'auteurs	1'758	2'000	1'648	- 352	- 17.60 %	
543.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	33'330	51'000	38'241	- 12'759	- 25.02 %	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	33'330	51'000	38'241	- 12'759	- 25.02 %	
543.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'456	1'500	1'136	- 364	- 24.25 %	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
543.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'777	2'000	1'291	- 709	- 35.45 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	5'163	7'000	10'692	+ 3'692	+ 52.75 %	Réparation urgente du bus des ateliers de formation pratique (ATF). Equipement absolument nécessaire pour le transport des élèves et du matériel lors de la réalisation de travaux à l'extérieur.
543.3153.00	Entretien informatique (matériel)	28'487	32'000	29'381	- 2'619	- 8.19 %	Frais en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel d'enseignement.
543.3160.00	Locations	178	1'000	345	- 655	- 65.51 %	Reprise progressive des activités sportives (suite situation sanitaire Covid-19).
543.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	11'136	22'500	17'042	- 5'458	- 24.26 %	Limitation des frais dans les différentes manifestations ou dans les receptions.
543.3171.00	Activités para/périscolaires	1'836	14'200	14'461	+ 261	+ 1.84 %	
543.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	9'251	18'600	4'321	- 14'279	- 76.77 %	Répartition des locations versées par AvenirFormation (546) avec SIN-Section des bâtiments et des domaines (430).
543.4230.00	Ecolages	-43'283	-41'700	-39'297	+ 2'403	- 5.76 %	
543.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-58'132	-49'500	-48'936	+ 564	- 1.14 %	
543.4472.00	Locations	-13'399	-18'900	-12'281	+ 6'620	- 35.02 %	Selon les demandes externes au CEJEF.
543.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-967'375	-1'117'200	-926'160	+ 191'040	- 17.10 %	En fonction de la statistique des élèves OFS et des données SEFRI.
543.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-1'392'495	-1'446'200	-1'453'815	- 7'615	+ 0.53 %	
543.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-323'529	-300'000	-197'106	+ 102'894	- 34.30 %	Participation du Secrétariat d'Etat aux migrations (SEM) inférieure à ce qui a été annoncé, en moyenne 20 places au lieu de 30).
543.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-18'968	-38'000	-8'877	+ 29'123	- 76.64 %	Recettes des locations de salles versées par AvenirFormation (546).
544	Division Commerciale (net)	7'247'561	7'615'100	7'579'760	- 35'340	- 0.46 %	
	<i>dont charges</i>	<i>9'758'830</i>	<i>10'046'500</i>	<i>9'912'285</i>	<i>- 134'215</i>	<i>- 1.34 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'511'268</i>	<i>-2'431'400</i>	<i>-2'332'525</i>	<i>+ 98'875</i>	<i>- 4.07 %</i>	
544.3000.00	Jetons de présence	-	1'000	220	- 780	- 78.00 %	
544.3010.00	Traitements du personnel administratif	1'165'533	1'224'000	1'248'473	+ 24'473	+ 2.00 %	
544.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-140'803	-29'400	-72'050	- 42'650	+ 145.07 %	
544.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'684'969	6'660'500	6'601'872	- 58'628	- 0.88 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
544.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-182'255	-162'900	-96'541	+ 66'359	- 40.74 %	
544.3050.00	Assurances sociales	492'776	494'000	495'209	+ 1'209	+ 0.24 %	
544.3051.00	Caisse de pensions	784'030	781'900	769'790	- 12'110	- 1.55 %	
544.3053.00	Assurance-accidents	14'888	15'100	15'195	+ 95	+ 0.63 %	
544.3054.00	Cotisations allocations familiales	205'327	208'600	206'634	- 1'966	- 0.94 %	
544.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	61'419	62'600	62'345	- 255	- 0.41 %	
544.3100.00	Fournitures de bureau	5'888	6'500	6'105	- 395	- 6.07 %	
544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	2'371	8'000	5'906	- 2'094	- 26.18 %	Frais d'impression et de promotion moins élevés que prévu.
544.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	10'104	10'000	9'919	- 81	- 0.81 %	
544.3104.00	Matériel didactique	90'417	82'500	83'371	+ 871	+ 1.06 %	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	240'845	280'000	215'497	- 64'503	- 23.04 %	Diminution des marchandises utilisées pour la fabrication des repas livrés en lien avec la fréquentation du lieu qui est moins élevée que prévu. Retour à la normale moins rapide qu'escompté (suite situation sanitaire Covid-19).
544.3106.00	Matériel médical et sanitaire	601	400	561	+ 161	+ 40.14 %	
544.3110.00	Mobilier et équipement	30'997	35'000	34'603	- 397	- 1.14 %	
544.3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	10'284	13'000	11'552	- 1'448	- 11.14 %	
544.3110.00.02	Mobilier et équipements enseignement	20'713	22'000	23'051	+ 1'051	+ 4.78 %	
544.3130.00	Honoraires et prestations de service	38'317	43'500	50'931	+ 7'431	+ 17.08 %	Augmentation des prestations du restaurant scolaire de la DIVLYC pour les élèves de l'école de commerce (+ 2'500 francs), des frais de ports et d'internet causée par les réformes COMMERCE et VENTE (+ 4'900 francs).
544.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	22'509	28'000	33'704	+ 5'704	+ 20.37 %	
544.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	9'110	7'500	10'028	+ 2'528	+ 33.71 %	
544.3130.00.03	Cotisations à des associations	3'443	4'000	3'851	- 149	- 3.73 %	
544.3130.00.04	Droits d'auteurs	3'254	4'000	3'348	- 652	- 16.30 %	
544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	102'382	113'000	73'249	- 39'751	- 35.18 %	Diminution du nombre de candidats aux tests internationaux de langues et frais de participation des stagiaires CIE Allemagne pris en charge par le Fonds pour le soutien aux formations professionnelles (FSFP).
544.3132.00.01	Indemnités experts examens	94'851	85'000	58'185	- 26'815	- 31.55 %	
544.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	7'530	28'000	15'064	- 12'936	- 46.20 %	
544.3137.00	TVA restaurant scolaire	22'261	20'800	20'008	- 792	- 3.81 %	
544.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	3'442	4'000	4'281	+ 281	+ 7.02 %	
544.3151.00	Entretien mobilier et équip. enseignement	979	3'000	2'751	- 249	- 8.32 %	
544.3153.00	Entretien informatique (matériel)	50'079	51'000	50'079	- 921	- 1.81 %	
544.3160.00	Locations	-	2'000	959	- 1'041	- 52.07 %	
544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	22'995	57'000	57'679	+ 679	+ 1.19 %	
544.3170.00.01	Frais de réception, déplacements	14'594	22'000	22'176	+ 176	+ 0.80 %	
544.3170.00.02	Cours nouvelles ordonnances de formation	397	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
544.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	-	2'500	7'869	+ 5'369	+ 214.75 %	
544.3170.00.04	Diverses manifestations	8'004	22'500	27'635	+ 5'135	+ 22.82 %	
544.3171.00	Activités para/périscolaires	20'280	49'400	32'764	- 16'637	- 33.68 %	Reprise progressive des activités para/périscolaires (suite situation sanitaire Covid-19).
544.3910.00	Prestations de service	8'400	-	8'190	+ 8'190		Intervention du personnel Formation Emploi (547) dans les cours de base destinés aux élèves de 1ère année.
544.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	22'592	25'000	24'285	- 715	- 2.86 %	Répartition des locations versées par AvenirFormation (546) avec SIN-Section des bâtiments et des domaines (430).
544.4220.00	Recettes du restaurant scolaire	-392'045	-400'000	-343'939	+ 56'061	- 14.02 %	En lien avec la fréquentation du lieu qui est moins élevée que prévu.
544.4230.00	Ecolages	-59'945	-54'900	-59'820	- 4'920	+ 8.96 %	
544.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-9'396	-8'000	-7'375	+ 625	+ 7.81 %	
544.4260.00	Remboursements de tiers	-46'825	-24'000	-41'596	- 17'596	+ 73.32 %	Mandats externes confiés à 2 collaborateurs de la division et remboursés par des conférences intercantionales.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
544.4472.00	Locations	-4'360	-15'500	-6'691	+ 8'809	- 56.83 % Selon les demandes externes au CEJEF.
544.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'870'066	-1'855'400	-1'746'624	+ 108'776	- 5.86 %
544.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-70'330	-34'600	-64'742	- 30'142	+ 87.12 % Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves, ESIG +4 étudiant-e-s.
544.4630.02	Subventions de la Confédération	-24'000	-	-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	-39'000	-37'737	+ 1'263	- 3.24 % Recettes des locations versées par AvenirFormation (546).
545	Division Santé-Social-Arts (net)	8'575'184	8'925'200	8'446'288	- 478'912	- 5.37 %
	<i>dont charges</i>	<i>10'091'451</i>	<i>10'295'100</i>	<i>9'891'770</i>	<i>- 403'330</i>	<i>- 3.92 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'516'267</i>	<i>-1'369'900</i>	<i>-1'445'482</i>	<i>- 75'582</i>	<i>+ 5.52 %</i>
545.3000.00	Jetons de présence	3'130	3'500	2'525	- 975	- 27.86 %
545.3010.00	Traitements du personnel administratif	813'132	856'700	846'975	- 9'725	- 1.14 %
545.3010.01	Traitements servis aux élèves	399'943	400'500	364'422	- 36'078	- 9.01 %
545.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-4'740	-20'900	-2'262	+ 18'639	- 89.18 %
545.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'884'964	7'003'200	6'679'109	- 324'091	- 4.63 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
545.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-127'441	-177'300	-133'061	+ 44'239	- 24.95 %
545.3050.00	Assurances sociales	514'911	518'000	503'079	- 14'921	- 2.88 %
545.3051.00	Caisse de pensions	790'589	840'000	810'799	- 29'201	- 3.48 %
545.3053.00	Assurance-accidents	38'756	15'900	25'168	+ 9'268	+ 58.29 %
545.3054.00	Cotisations allocations familiales	214'420	218'500	209'588	- 8'912	- 4.08 %
545.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	64'253	65'600	63'073	- 2'527	- 3.85 %
545.3100.00	Fournitures de bureau	4'028	2'000	2'098	+ 98	+ 4.88 %
545.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	657	5'000	3'002	- 1'998	- 39.97 % Besoin en imprimés et annonces moins élevé que prévu (report du nouveau plan d'études cadre pour les écoles de culture générale en 2023).
545.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	17'058	18'000	17'332	- 668	- 3.71 %
545.3104.00	Matières premières, produits pour l'ens.	35'782	42'000	30'736	- 11'264	- 26.82 % Besoin en matériel didactique moins élevé que prévu (report ASE plan numérique et nouveau plan d'études cadre pour les écoles de culture générale en 2023).
545.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	709	1'500	614	- 886	- 59.05 % Besoin en marchandises et en produits moins élevé que prévu (gestion commune avec le restaurant scolaire de la division commerciale).
545.3106.00	Matériel médical et sanitaire	-	500	-	- 500	- 100.00 % Stocks suffisants, renouvellement et complément pas nécessaires en 2022.
545.3110.00	Mobilier et équipement	46'883	45'000	41'376	- 3'624	- 8.05 %
545.3130.00	Honoraires et prestations de service	21'796	24'500	25'123	+ 623	+ 2.54 %
545.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	15'647	15'000	18'389	+ 3'389	+ 22.59 %
545.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
545.3130.00.03	Cotisations à des associations	880	1'500	780	- 720	- 48.00 %	
545.3130.00.04	Droits d'auteurs	5'044	5'000	5'489	+ 489	+ 9.78 %	
545.3130.00.05	Santé des élèves	225	1'000	465	- 535	- 53.50 %	
545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	23'131	16'000	30'049	+ 14'049	+ 87.81 %	Cours ou modules d'enseignement avec recours à une ressource externe plus élevée que prévu (les ateliers et les travaux pratiques requièrent généralement des compétences spécifiques orientées "métier/institution" qu'on trouve rarement en interne).
545.3132.00.00	Honoraires, conseillers externes, experts	400	-	-			
545.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	22'731	16'000	30'049	+ 14'049	+ 87.81 %	
545.3139.00	Frais de procédures de qualification	25'087	26'000	22'650	- 3'350	- 12.88 %	Un peu moins de candidat-e-s aux examens que prévu.
545.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'882	2'000	3'962	+ 1'962	+ 98.11 %	Réparation urgente de divers appareils de cuisine. Gestion globale avec le compte 3151.00 (entretien mobilier et équipements enseignement) sur lequel une économie de 3'666.45 francs a été réalisée.
545.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	11'813	13'000	9'334	- 3'666	- 28.20 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et réparations.
545.3153.00	Entretien informatique	27'426	28'000	25'502	- 2'498	- 8.92 %	
545.3160.00	Locations	2'577	15'000	10'161	- 4'839	- 32.26 %	Besoin en locaux externes pour certaines branches spécifiques ou activités moins élevé que prévu.
545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	21'238	40'000	42'167	+ 2'167	+ 5.42 %	Augmentation des frais de déplacements suite à des suivis de stages ou d'élèves rendus obligatoires par les plans de formation.
545.3170.00.01	Frais réception, déplacements	10'250	9'000	13'259	+ 4'259	+ 47.32 %	
545.3170.00.04	Diverses manifestations	4'188	22'000	17'913	- 4'087	- 18.58 %	
545.3170.00.05	Déplacements, logements et repas élèves	3'173	3'000	3'797	+ 797	+ 26.55 %	
545.3170.00.06	Frais pour partenariats externes	3'627	6'000	7'199	+ 1'199	+ 19.98 %	
545.3171.00	Activités para/périscolaires	31'044	66'100	60'307	- 5'793	- 8.76 %	
545.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	61'056	46'800	70'524	+ 23'724	+ 50.69 %	Contributions aux frais d'enseignement dans la filière maturité spécialisée en arts visuels versées à l'Ecole d'Arts Visuels Berne et Bienne (3 élèves en plus que prévu).
545.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	167'367	180'000	127'419	- 52'581	- 29.21 %	Contributions pour les cours interentreprises en lien avec l'effectif des élèves et le nombre de jours de cours obligatoires.
545.4230.00	Ecolages	-	-	-18'100	- 18'100		Ecolage spécial à charge d'une élève en provenance du canton de Bâle-Campagne.
545.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-12'630	-1'000	-10'172	- 9'172	+ 917.18 %	Recettes relatives aux cours interentreprises à charge de l'OrTra jurassienne santé-social.
545.4260.00	Remboursements de tiers	-426'509	-380'600	-351'815	+ 28'786	- 7.56 %	
545.4472.00	Locations	-11'568	-7'300	-9'569	- 2'269	+ 31.08 %	Selon les demandes externes au CEJEF.
545.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-854'986	-792'000	-857'122	- 65'122	+ 8.22 %	En fonction de la statistique des élèves OFS (+ 29 contrats en dual) et des données SEFRI.
545.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-202'575	-189'000	-190'705	- 1'705	+ 0.90 %	
545.4630.02	Subventions de la Confédération	-8'000	-	-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 versés par Movetia (Berne).

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
546	AvenirFormation - unité de formation continue (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	3'224'940	3'688'800	3'852'880	+ 164'080	+ 4.45 %
	<i>dont revenus</i>	-3'224'940	-3'688'800	-3'852'880	- 164'080	+ 4.45 %
546.3010.00	Traitements du personnel administratif	662'295	688'000	684'786	- 3'214	- 0.47 % Globalement, le centre d'imputation 546 est toujours autofinancé et neutre pour le résultat de l'Etat.
546.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'413	-	-8'669	- 8'669	
546.3020.00	Traitements du personnel enseignant	1'124'833	1'321'500	1'376'744	+ 55'244	+ 4.18 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
546.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-13'969	-	-2'390	- 2'390	
546.3050.00	Assurances sociales	113'623	125'800	131'601	+ 5'801	+ 4.61 %
546.3051.00	Caisse de pensions	112'080	114'300	118'782	+ 4'482	+ 3.92 %
546.3053.00	Assurance-accidents	3'691	4'000	4'245	+ 245	+ 6.12 %
546.3054.00	Cotisations allocations familiales	47'372	53'200	54'892	+ 1'692	+ 3.18 %
546.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	11'630	16'000	14'037	- 1'963	- 12.27 %
546.3090.00	Formation du personnel	10'190	14'000	8'222	- 5'779	- 41.28 %
546.3100.00	Fournitures de bureau	1'250	12'000	10'244	- 1'756	- 14.64 %
546.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	76'442	90'000	64'316	- 25'684	- 28.54 % Marketing plus prudent que prévu.
546.3104.00	Matériel didactique	154'267	180'000	183'344	+ 3'344	+ 1.86 % Une importante augmentation du nombre de classe Agenda Intégration Suisse (AIS) suite à l'arrivée de nombreux migrants (Ukraine) induit un plus grand besoin en matériel didactique. Charges couvertes par les recettes obtenues des mandats AJAM/AIS.
546.3110.00	Mobilier et équipement	34'242	30'000	73'727	+ 43'727	+ 145.76 % Acquisition de matériel pour l'équipement de nouvelles salles Agenda Intégration Suisse (AIS) à Porrentruy et à Delémont suite à l'arrivée d'élèves ukrainiens. Charges couvertes par les recettes obtenues des mandats AJAM/AIS.
546.3130.00	Honoraires et prestations de service	67'601	95'000	81'293	- 13'707	- 14.43 %
546.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	255'202	190'000	255'317	+ 65'317	+ 34.38 % Honoraires payés à des intervenant.e.s externes dans les cours administration communale/publique et du certificat Leadership plus élevés que prévu. Charges couvertes par des taxes de cours.
546.3160.00	Locations	34'430	62'000	41'786	- 20'214	- 32.60 %
546.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	42'589	78'000	55'532	- 22'468	- 28.80 %
546.3181.00	Eliminations de créances	630	15'000	1'035	- 13'965	- 93.10 % Gestion rigoureuse des débiteurs (peu de perte).
546.3199.00	Autres charges d'exploitation	-	-	334'061	+ 334'061	Selon recommandation, anciennement à la rubrique 546.3892.00.
546.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	313'906	450'000	271'850	- 178'150	- 39.59 %
546.3892.00	Attributions au compte courant interne	73'014	-	-		Cf. remarque à la rubrique 546.3199.00.
546.3910.00	Imputations internes pour prestations de services	42'379	68'000	40'155	- 27'845	- 40.95 %
546.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyers	58'659	82'000	57'972	- 24'028	- 29.30 %
546.4231.00	Taxes de cours	-1'545'422	-1'840'400	-1'598'445	+ 241'955	- 13.15 %
546.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-20'255	-22'000	-16'786	+ 5'214	- 23.70 %
546.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-	-180'000	-	+ 180'000	- 100.00 % Parts des forfaits fédéraux imputés à la rubrique 546.4910.00.01.
546.4614.00	Dédommagement des entreprises publiques	-1'014'339	-850'000	-1'592'905	- 742'905	+ 87.40 % Forte augmentation des prestations fournies par l'AJAM.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
546.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-644'924	-796'400	-644'744	+ 151'656	- 19.04 %	Financement des programmes "Compétences de base chez les adultes" et "Préapprentissage d'intégration (PAI)" moins élevé que prévu.
547	Formation Emploi - unité de formation continue (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	1'350'193	1'534'500	1'338'885	- 195'615	- 12.75 %	
	<i>dont revenus</i>	-1'350'193	-1'534'500	-1'338'885	+ 195'615	- 12.75 %	
547.3010.00	Traitements du personnel administratif	254'125	269'400	242'356	- 27'044	- 10.04 %	Globalement, le centre d'imputation 547 est toujours autofinancé et neutre pour le résultat de l'Etat.
547.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-134	-	-9'267	- 9'267		
547.3020.00	Traitements du personnel enseignant	769'990	818'300	767'709	- 50'591	- 6.18 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel". Légère diminution du nombre de demandeurs d'emploi.
547.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-56'153	-	-103'158	- 103'158		
547.3050.00	Assurances sociales	65'226	68'100	60'436	- 7'664	- 11.25 %	
547.3051.00	Caisse de pensions	110'807	90'800	108'227	+ 17'427	+ 19.19 %	
547.3053.00	Assurance-accidents	1'851	2'100	1'719	- 381	- 18.14 %	
547.3054.00	Cotisations allocations familiales	25'861	28'700	23'730	- 4'970	- 17.32 %	
547.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	7'812	8'600	7'112	- 1'488	- 17.30 %	
547.3090.00	Formation du personnel	-	10'000	4'923	- 5'077	- 50.77 %	
547.3100.00	Fournitures de bureau	191	1'000	1'005	+ 5	+ 0.53 %	
547.3104.00	Matériel didactique	20'958	35'000	22'225	- 12'775	- 36.50 %	Moins d'achats que prévu (supports numériques, maintien d'une partie des cours à distance).
547.3110.00	Mobilier et équipement	-	30'000	2'925	- 27'075	- 90.25 %	
547.3113.00	Matériel informatique	22'301	44'000	82'309	+ 38'309	+ 87.07 %	Mise à jour du parc informatique et des serveurs anciens qui n'étaient plus éligibles à une migration vers "Windows 11" (système d'exploitation indispensable pour un espace numérique de travail pédagogique performant et sécurisé).
547.3130.00	Honoraires et prestations de service	21'223	19'500	23'670	+ 4'170	+ 21.38 %	Frais de ports, de télécommunication, d'internet et de gestion des salaires plus élevés que prévu.
547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	30'180	25'000	33'949	+ 8'949	+ 35.80 %	Frais spéciaux suite à un audit du système qualité pour 3'069 francs. Augmentation du volume d'activité des cours ayant recours à une ressource externe (+ 5'880 francs).
547.3160.00	Locations	54'155	77'000	67'032	- 9'968	- 12.95 %	
547.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5'688	7'000	1'983	- 5'017	- 71.67 %	
547.3892.00	Attributions au compte courant interne	16'114	-	-			
547.4231.00	Taxes de cours	-3'328	-5'000	-2'786	+ 2'214	- 44.28 %	
547.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-3'888	-4'500	-1'251	+ 3'249	- 72.20 %	
547.4613.00	Dédommagements des assurances sociales	-1'328'177	-1'495'000	-1'315'888	+ 179'112	- 11.98 %	Demande de cours pour demandeurs d'emploi moins élevée que prévu.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
547.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-14'800	-30'000	-18'960	+ 11'040	- 36.80 % Prestations fournies à la division commerciale du CEJEF (544) et à AvenirFormation (546).
760	Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)	277'248	346'200	359'117	+ 12'917	+ 3.73 %
	<i>dont charges</i>	339'748	365'200	360'457	- 4'744	- 1.30 %
	<i>dont revenus</i>	-62'500	-19'000	-1'340	+ 17'660	- 92.95 %
760.3000.00	Jetons de présence	275	1'000	500	- 500	- 50.00 %
760.3010.00	Traitements du personnel	223'462	228'300	242'850	+ 14'550	+ 6.37 %
760.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-4'476	- 4'476	
760.3050.00	Assurances sociales	15'261	14'500	15'458	+ 958	+ 6.61 %
760.3051.00	Caisse de pensions	23'429	23'500	24'128	+ 628	+ 2.67 %
760.3053.00	Assurance-accidents	462	400	468	+ 68	+ 16.98 %
760.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'354	6'000	6'436	+ 436	+ 7.27 %
760.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'906	1'800	1'931	+ 131	+ 7.27 %
760.3100.00	Fournitures bureau	1'418	1'000	977	- 23	- 2.29 %
760.3102.00	Publications, impression,campagne, pub.	13'755	15'000	14'351	- 649	- 4.33 %
760.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	569	1'200	608	- 593	- 49.38 %
760.3130.00	Etudes et prestations de service	50'437	59'500	51'070	- 8'430	- 14.17 %
760.3130.00.01	<i>Mandats rédaction et graphisme</i>	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
760.3130.00.02	<i>Actions groupe violence</i>	11'959	15'000	13'913	- 1'087	- 7.25 %
760.3130.00.03	<i>Frais de ports et téléphone</i>	1'344	2'000	1'153	- 847	- 42.37 %
760.3130.00.04	<i>Chargée de projet</i>	29'166	25'000	25'000		
760.3130.00.06	<i>Cotisations aux associations</i>	5'045	5'500	5'232	- 268	- 4.87 %
760.3130.00.07	<i>Tech'En Tête</i>	2'924	10'000	5'772	- 4'228	- 42.28 %
760.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'421	6'000	4'155	- 1'845	- 30.76 %
760.3636.00	Subventions aux associations	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
760.3637.00	Prix Egalité	-	2'000	2'000		
760.4260.00	Remboursements de frais	-62'500	-19'000	-1'340	+ 17'660	- 92.95 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
6	Département des Finances (net)	-497'247'253	-485'639'800	-501'297'204	- 15'657'404	+ 3.22 %
	<i>dont charges</i>	<i>124'401'316</i>	<i>115'980'500</i>	<i>118'619'205</i>	<i>+ 2'638'705</i>	<i>+ 2.28 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-621'648'569</i>	<i>-601'620'300</i>	<i>-619'916'409</i>	<i>- 18'296'109</i>	<i>+ 3.04 %</i>
600	Trésorerie générale (net)	-177'895'001	-168'393'700	-167'778'784	+ 614'916	- 0.37 %
	<i>dont charges</i>	<i>41'334'535</i>	<i>41'081'400</i>	<i>39'972'433</i>	<i>- 1'108'967</i>	<i>- 2.70 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-219'229'535</i>	<i>-209'475'100</i>	<i>-207'751'217</i>	<i>+ 1'723'883</i>	<i>- 0.82 %</i>
600.3010.00	Traitements du personnel	1'072'695	1'166'900	1'028'145	- 138'755	- 11.89 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
600.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-236	-27'500	-60'166	- 32'666	+ 118.79 %
600.3050.00	Assurances sociales	70'004	73'900	63'406	- 10'494	- 14.20 %
600.3051.00	Caisse de pensions	117'539	123'800	117'018	- 6'782	- 5.48 %
600.3053.00	Assurance-accidents	2'027	2'200	1'850	- 350	- 15.93 %
600.3054.00	Cotisations allocations familiales	29'270	30'900	26'490	- 4'410	- 14.27 %
600.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	8'781	9'200	7'957	- 1'243	- 13.51 %
600.3090.00	Formation du personnel	224	-	-		
600.3100.00	Fournitures de bureau	3'765	2'700	2'669	- 31	- 1.16 %
600.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	458	500	269	- 231	- 46.24 %
600.3130.00	Taxes postales	15'606	14'800	18'125	+ 3'325	+ 22.46 %
600.3130.01	Frais de banque	13'811	27'900	13'968	- 13'932	- 49.94 %
600.3130.02	Cotisations à des associations	14'092	14'500	14'046	- 454	- 3.13 %
600.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'767	2'000	1'998	- 2	- 0.12 %
600.3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	18'187'854	18'386'300	17'932'570	- 453'730	- 2.47 % Le volume des investissements 2021 servant de référence au calcul des amortissements 2022 a été moins important que projeté.
600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	4'724	6'500	10'500	+ 4'000	+ 61.54 %
600.3401.00	Intérêts passifs eng.fin.à court terme	-	62'500	69'969	+ 7'469	+ 11.95 %
600.3406.00	Intérêts passifs des eng.fin.long terme	4'450'934	4'205'200	4'024'779	- 180'421	- 4.29 % Pas de recours à des emprunts à long terme supplémentaires.
600.3411.00	Pertes réalisées sur immob. corporelles PF	-	-	53'549	+ 53'549	Perte sur la vente d'un immeuble (droit de superficie).
600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	47'176	46'600	47'962	+ 1'362	+ 2.92 %
600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	2'100	-	128'805	+ 128'805	Dépréciation des actions du patrimoine financier selon leur valeur boursière ou fiscale.
600.3499.00	Autres charges financières	566'122	630'000	280'617	- 349'383	- 55.46 % Fin des taux d'intérêts négatifs.
600.3621.40	Péréquation CH/cantons-comp.cas rigueur	763'333	708'800	708'810	+ 10	+ 0.00 %
600.3636.00	Subventions aux Eglises	3'047'468	3'079'000	3'033'104	- 45'896	- 1.49 %
600.3650.00	Réévaluations - participations patr.adm.	400'000	-	7'408	+ 7'408	Cours des actions BLS à 30 centimes au lieu de 50 au dernier bouclement.
600.3660.00	Amortissements subv.investissements	12'515'020	12'514'700	12'438'586	- 76'114	- 0.61 % Le volume des subventions d'investissements 2021 servant de référence au calcul des amortissements a été moins important que projeté.
600.4100.00	Recettes provenant de la régie des sels	-14'828	-10'300	-11'963	- 1'663	+ 16.14 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
600.4110.00	Part au bénéfice de la BNS	-34'285'295	-34'285'300	-34'102'839	+ 182'461	- 0.53 %
600.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-	-	-400	- 400	
600.4260.00	Remboursements de frais	-81'788	-83'000	-92'635	- 9'635	+ 11.61 %
600.4400.00	Intérêts des liquidités	-	-	-25	- 25	
600.4401.00	Intérêts des créances	-2'193'708	-2'230'000	-2'674'975	- 444'975	+ 19.95 %
600.4402.00	Intérêts placements financiers court terme	-651	-2'600	-39'600	- 37'000	+ 1423.07 %
600.4410.00	Gains de change réalisés placements patr.financier	-	-	-41	- 41	
600.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-15'011	-100'000	-6'800	+ 93'200	- 93.20 % Le budget est établi sur une estimation moyenne.
600.4420.00	Dividendes actions et parts sociales patr.fin.	-174'288	-262'400	-226'984	+ 35'416	- 13.50 % Dividendes moins élevés que prévu.
600.4440.00	Adaptations aux valeurs marchandes des t	-1'223'810	-	-279'680	- 279'680	Appréciation des actions du patrimoine financier selon leur valeur boursière ou fiscale.
600.4451.00	Revenus provenant de participations patr.adm.	-2'316'972	-3'098'200	-3'088'763	+ 9'437	- 0.30 %
600.4463.00	Rémunération garantie BCJ et participation ECA	-1'750'000	-1'462'000	-1'760'000	- 298'000	+ 20.38 % Rémunérations comparables à l'exercice 2021.
600.4463.00.00	Rémunération de la garantie BCJ	-1'250'000	-962'000	-1'260'000	- 298'000	+ 30.98 %
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	-63'609	-190'000	-57'447	+ 132'553	- 69.76 % Fin des taux d'intérêts négatifs.
600.4600.10	Part à l'impôt anticipé	-8'411'023	-5'945'000	-3'602'723	+ 2'342'277	- 39.40 % Forte augmentation des demandes de remboursements d'impôt anticipé.
600.4620.00	Péréquation financière Confédération/cantons	-168'620'497	-161'784'000	-161'784'083	- 83	+ 0.00 %
600.4620.00.10	Compensation des ressources	-149'309'677	-141'846'100	-141'846'140	- 40	+ 0.00 %
600.4620.00.20	Compensation socio-démographique	-192'701	-	-		
600.4620.00.30	Compensation géo-topographique	-4'403'835	-4'490'800	-4'490'819	- 19	+ 0.00 %
600.4620.00.40	Compensation des cas de rigueur	-13'571'288	-12'601'900	-12'601'910	- 10	+ 0.00 %
600.4620.00.50	Mesures d'atténuation	-1'142'996	-2'845'200	-2'845'214	- 14	+ 0.00 %
600.4690.00	Dons, legs	-48'794	-	-		
600.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-22'000	-15'000	-15'000		

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
610	Service des contributions - adm.générale (net)	471'258	817'000	519'678	- 297'323	- 36.39 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'300'093</i>	<i>2'621'000</i>	<i>2'555'387</i>	<i>- 65'613</i>	<i>- 2.50 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'828'835</i>	<i>-1'804'000</i>	<i>-2'035'709</i>	<i>- 231'709</i>	<i>+ 12.84 %</i>
610.3000.00	Jetons de présence de commission	21'082	-	-		
610.3010.00	Traitements du personnel	1'909'653	2'225'500	2'185'816	- 39'684	- 1.78 %
610.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-26'318	-58'300	-86'086	- 27'786	+ 47.66 %
610.3050.00	Assurances sociales	123'804	132'000	135'719	+ 3'719	+ 2.82 %
610.3051.00	Caisse de pensions	177'368	195'200	207'059	+ 11'859	+ 6.08 %
610.3053.00	Assurance-accidents	3'730	4'000	4'069	+ 69	+ 1.72 %
610.3054.00	Cotisations allocations familiales	51'589	55'000	56'555	+ 1'555	+ 2.83 %
610.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	15'500	16'600	17'066	+ 466	+ 2.81 %
610.3090.00	Formation du personnel	-75	-	-		
610.3100.00	Fournitures de bureau	2'224	-	1'849	+ 1'849	
610.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	5'816	7'000	4'613	- 2'387	- 34.11 %
610.3130.00	Honoraires et prestations de service	11'871	20'000	14'121	- 5'879	- 29.39 %
610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'850	24'000	14'607	- 9'393	- 39.14 %
610.4009.00	Amendes fiscales	-1'823'881	-1'800'000	-2'034'359	- 234'359	+ 13.02 %
610.4009.00.00	Amendes fiscales	-	-	6'129	+ 6'129	
610.4009.00.2000	Rappels d'impôts	-460'198	-600'000	-539'080	+ 60'920	- 10.15 %
610.4009.00.2002	Autres impôts directs, personnes physiques	-1'363'683	-1'200'000	-1'501'408	- 301'408	+ 25.12 %
610.4210.00	Emoluments	-4'912	-4'000	-	+ 4'000	- 100.00 %
610.4260.00	Remboursements de frais	-42	-	-1'350	- 1'350	
611	Service des contributions - GEC (net)	1'548'319	1'532'800	1'523'070	- 9'730	- 0.63 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'583'536</i>	<i>1'568'800</i>	<i>1'558'537</i>	<i>- 10'263</i>	<i>- 0.65 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-35'217</i>	<i>-36'000</i>	<i>-35'467</i>	<i>+ 533</i>	<i>- 1.48 %</i>
611.3010.00	Traitements du personnel	955'555	957'700	951'217	- 6'483	- 0.68 %
611.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-26'478	-23'500	-8'037	+ 15'463	- 65.80 %
611.3050.00	Assurances sociales	60'299	60'700	61'345	+ 645	+ 1.06 %
611.3051.00	Caisse de pensions	99'279	102'400	104'271	+ 1'871	+ 1.83 %
611.3053.00	Assurance-accidents	1'821	1'800	1'853	+ 53	+ 2.92 %
611.3054.00	Cotisations allocations familiales	25'106	25'200	25'544	+ 344	+ 1.36 %
611.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	7'531	7'500	7'663	+ 163	+ 2.18 %
611.3100.00	Fournitures de bureau	17'579	-	2'784	+ 2'784	
611.3130.00	Prestations de services	442'843	435'000	411'080	- 23'920	- 5.50 %
611.3130.00.01	Taxes postales	262'803	259'000	227'986	- 31'014	- 11.97 %
611.3130.00.02	Affranchissement du courrier	178'048	175'000	181'152	+ 6'152	+ 3.52 %
611.3130.00.04	Autres	1'992	1'000	1'941	+ 941	+ 94.14 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
611.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	-	2'000	818	- 1'182	- 59.10 %
611.4260.00	Remboursements de frais	-35'217	-36'000	-35'467	+ 533	- 1.48 %
						Envoi des déclarations d'impôt (lettres Web) pour le compte des communes.
612	Service des contributions - PPH (net)	-212'853'274	-208'615'900	-214'948'783	- 6'332'883	+ 3.04 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'493'427</i>	<i>4'584'100</i>	<i>4'543'947</i>	<i>- 40'153</i>	<i>- 0.88 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-217'346'702</i>	<i>-213'200'000</i>	<i>-219'492'730</i>	<i>- 6'292'730</i>	<i>+ 2.95 %</i>
612.3010.00	Traitements du personnel	3'619'460	3'729'300	3'747'783	+ 18'483	+ 0.50 %
612.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-17'079	-93'200	-114'514	- 21'314	+ 22.87 %
612.3050.00	Assurances sociales	232'775	236'400	237'155	+ 755	+ 0.32 %
612.3051.00	Caisse de pensions	388'005	403'400	411'156	+ 7'756	+ 1.92 %
612.3053.00	Assurance-accidents	7'043	7'100	7'148	+ 48	+ 0.67 %
612.3054.00	Cotisations allocations familiales	96'937	98'500	98'768	+ 268	+ 0.27 %
612.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	29'204	29'600	29'721	+ 121	+ 0.41 %
612.3100.00	Fournitures de bureau	8'172	-	4'455	+ 4'455	
612.3102.00	Imprimés	45'754	45'000	45'744	+ 744	+ 1.65 %
612.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	-	388	+ 388	
612.3130.00	Prestations de service	39'117	68'000	47'705	- 20'295	- 29.85 %
612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'284	10'000	5'190	- 4'810	- 48.10 %
612.3181.00	Remises d'impôt des PPH	42'757	50'000	23'250	- 26'750	- 53.50 %
612.4000.00	Impôt sur le revenu des PPH	-172'702'050	-178'195'000	-175'970'299	+ 2'224'701	- 1.25 %
						Sur la base des dernières taxations connues et d'indications spécifiques fournies par des contribuables durant l'année. Prise en compte de la dernière baisse linéaire de 1% des barèmes.
612.4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH	-14'171'023	-6'500'000	-12'018'267	- 5'518'267	+ 84.90 %
						La rubrique enregistre des recettes sup. à la norme de 3% du rôle d'impôt estimé provisoirement l'année précédente; outre les fluctuations usuelles pour 2021, on relève encore en 22 d'importants surplus pour 20 (3,6 mios) et 19 (2 mios env.)
612.4001.00	Impôt sur la fortune	-16'896'317	-17'000'000	-17'950'224	- 950'224	+ 5.59 %
						Montants supérieurs aux estimations faites précédemment, eu égard en particulier à la valorisation de diverses actions d'entreprises (y compris non cotées en bourse).
612.4001.01	Variations d'impôt s/ la fortune des PPH	-1'775'981	-805'000	-3'054'914	- 2'249'914	+ 279.49 %
						L'excédent très important s'explique pour les mêmes raisons que celles évoquées sous rubrique 612.4001.00; surplus exceptionnels relevés encore en 2022 pour 2020 et 2019 (env. 1.5 mio).
612.4009.00	Amendes fiscales	-2'830'298	-4'050'000	-2'465'573	+ 1'584'427	- 39.12 %
						Estimation influencée par le fait qu'une partie des taxations concernant les déclarations PPH-2021 interviendront en première partie de l'année 2023, à la suite du prolongement en 2022 du délai de dépôt des déclarations d'impôt.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
612.4022.00	Impositions spéciales PPH	-8'096'137	-6'600'000	-7'982'275	- 1'382'275	+ 20.94 %	Progression du nombre de dossiers traités et importance de plusieurs cas de prestations en capital imposées en 22, d'où (pour la seconde fois) des chiffres jamais atteints précédemment pour ce type d'impôt.
612.4022.01	Impôt sur les gains de loterie	-826'620	-1'000	-496	+ 504	- 50.41 %	Cette rubrique enregistre des fluctuations très importantes d'année en année, de par la nature foncièrement aléatoire des gains de loterie importants pouvant intervenir dans le canton.
612.4250.00	Vente d'imprimés	-3'966	-4'000	-3'702	+ 298	- 7.46 %	
612.4260.00	Remboursements de frais	-	-	-10	- 10		
612.4613.00	Dédommag. des caisses de compensation	-44'310	-45'000	-46'970	- 1'970	+ 4.38 %	Versement effectué par la Caisse de compensation pour la transmission des informations AVS.
613	Service des contributions - PMO (net)	-78'184'532	-74'797'500	-84'103'795	- 9'306'295	+ 12.44 %	
	<i>dont charges</i>	<i>27'787'678</i>	<i>27'987'600</i>	<i>29'689'152</i>	<i>+ 1'701'552</i>	<i>+ 6.08 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-105'972'211</i>	<i>-102'785'100</i>	<i>-113'792'947</i>	<i>- 11'007'847</i>	<i>+ 10.71 %</i>	
613.3010.00	Traitements du personnel	1'951'748	1'933'800	1'813'106	- 120'694	- 6.24 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
613.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-67'575	-47'700	-34'337	+ 13'363	- 28.01 %	
613.3050.00	Assurances sociales	127'740	122'600	120'338	- 2'262	- 1.85 %	
613.3051.00	Caisse de pensions	174'072	170'700	160'209	- 10'491	- 6.15 %	
613.3053.00	Assurance-accidents	3'808	3'700	3'650	- 50	- 1.35 %	
613.3054.00	Cotisations allocations familiales	53'186	51'100	50'116	- 984	- 1.93 %	
613.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	15'799	15'300	14'753	- 547	- 3.57 %	
613.3100.00	Fournitures de bureau	7'277	-	3'735	+ 3'735		
613.3102.00	Imprimés	2'730	2'500	-	- 2'500	- 100.00 %	
613.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	4'000	9'000	2'362	- 6'638	- 73.76 %	
613.3130.00	Prestations de service	42'950	57'000	58'491	+ 1'491	+ 2.62 %	
613.3130.01	Commission perception impôt à la source	130'132	90'000	133'830	+ 43'830	+ 48.70 %	En lien avec l'augmentation de la rubrique 613.4002.00.
613.3132.00	Honor. experts éval.valeurs officielles	70'482	112'600	58'111	- 54'489	- 48.39 %	
613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'797	12'000	5'309	- 6'691	- 55.76 %	
613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière	7'206'317	7'290'000	7'709'135	+ 419'135	+ 5.75 %	
613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	307'235	600'000	381'407	- 218'593	- 36.43 %	Chiffre variable en fonction des résultats des sociétés intercantionales.
613.3602.10	Successions - parts communales	607'788	680'000	770'673	+ 90'673	+ 13.33 %	En lien avec la rubrique 613.4024.00.
613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	15'449'741	15'135'000	16'483'406	+ 1'348'406	+ 8.91 %	En lien avec la rubrique 613.4002.01.
613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA	1'697'453	1'750'000	1'954'860	+ 204'860	+ 11.71 %	
613.4002.00	Impôt à la source	-5'221'906	-4'400'000	-4'659'247	- 259'247	+ 5.89 %	Une plus grande masse salariale a été soumise à l'impôt.
613.4002.01	Impôt des frontaliers	-26'690'064	-27'000'000	-28'552'351	- 1'552'351	+ 5.75 %	Estimation à la baisse en raison du Covid et reprises des activités économiques plus importantes que prévu.
613.4010.00	Impôt sur le bénéfice des PMO	-33'709'871	-34'795'000	-40'913'522	- 6'118'522	+ 17.58 %	Reprises des activités économiques plus importantes que prévu.
613.4011.00	Impôt s/ capital des SA et SARL	-7'205'251	-5'400'000	-3'893'082	+ 1'506'918	- 27.91 %	
613.4019.00	Amendes fiscales	-355'029	-150'000	-582'220	- 432'220	+ 288.15 %	

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
613.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers	-6'902'371	-5'500'000	-5'232'264	+ 267'736	- 4.87 %
613.4024.00	Impôt sur les successions et donations	-3'038'939	-3'400'000	-3'853'364	- 453'364	+ 13.33 % Plus de cas soumis à l'imposition que prévu.
613.4210.00	Emoluments	-6'629	-5'000	-3'840	+ 1'160	- 23.19 %
613.4250.00	Vente d'imprimés	-21	-100	-25	+ 75	- 75.20 %
613.4260.00	Remboursements de frais d'expertises	-19'675	-20'000	-20'681	- 681	+ 3.41 %
613.4600.00	Part à l'impôt fédéral direct	-22'752'838	-22'000'000	-25'984'315	- 3'984'315	+ 18.11 % Lié à l'augmentation de la rubrique 612.4000.01 (variations d'impôt sur le revenu) et 613.4010.00 (impôt sur le bénéfice).
613.4600.00.01	Part JU	-21'420'732	-21'000'000	-24'669'743	- 3'669'743	+ 17.47 %
613.4600.00.02	Quote-part IFD	-1'332'105	-1'000'000	-1'314'572	- 314'572	+ 31.46 %
613.4612.00	Dédommagements des communes	-69'617	-115'000	-98'035	+ 16'965	- 14.75 %
614	Recettes et administrations de district (net)	5'521'848	6'684'600	7'430'867	+ 746'267	+ 11.16 %
	<i>dont charges</i>	<i>8'271'997</i>	<i>9'191'100</i>	<i>10'370'989</i>	<i>+ 1'179'889</i>	<i>+ 12.84 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'750'149</i>	<i>-2'506'500</i>	<i>-2'940'122</i>	<i>- 433'622</i>	<i>+ 17.30 %</i>
614.3010.00	Traitements du personnel	1'322'159	1'297'600	1'301'669	+ 4'069	+ 0.31 %
614.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-71'884	-34'500	-50'364	- 15'864	+ 45.98 %
614.3050.00	Assurances sociales	80'993	82'300	81'360	- 940	- 1.14 %
614.3051.00	Caisse de pensions	145'410	144'800	149'904	+ 5'104	+ 3.53 %
614.3053.00	Assurance-accidents	2'446	2'500	2'459	- 41	- 1.64 %
614.3054.00	Cotisations allocations familiales	33'721	34'300	33'873	- 427	- 1.25 %
614.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	10'116	10'300	10'162	- 138	- 1.34 %
614.3100.00	Fournitures de bureau	4'693	-	2'585	+ 2'585	
614.3130.00	Frais de poursuites	765'008	1'077'000	904'440	- 172'560	- 16.02 %
614.3130.00.01	Frais de poursuites-poursuites normales	700'188	1'000'000	826'744	- 173'256	- 17.33 %
614.3130.00.02	Frais de poursuites - jugements	57'470	70'000	77'038	+ 7'038	+ 10.05 %
614.3130.00.03	Frais de poursuites - impôt à la source	7'350	7'000	658	- 6'342	- 90.60 %
614.3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	24'464	57'000	48'717	- 8'283	- 14.53 %
614.3132.00	Service de renseignements juridiques	16'283	16'100	12'975	- 3'125	- 19.41 %
614.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	616	700	647	- 53	- 7.53 %
614.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	659	3'000	175	- 2'825	- 94.17 %
614.3181.00	Eliminations de créances	5'937'314	6'500'000	7'872'387	+ 1'372'387	+ 21.11 % Estimation basée sur les années 2020 et 2021. Augmentation dossiers jugement.
614.4009.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.physiques	-1'303'641	-1'250'000	-1'352'323	- 102'323	+ 8.19 % Estimation basée sur les années 2020 et 2021. Augmentation par UGA.
614.4019.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.morales	-762	-	-546	- 546	
614.4210.00	Emoluments sur inventaires successions	-111'197	-90'000	-116'731	- 26'731	+ 29.70 % Estimation basée sur les années 2020 et 2021.
614.4210.01	Emoluments réquisitions de poursuite	-128'049	-101'500	-134'958	- 33'458	+ 32.96 % Estimation basée sur les années 2020 et 2021.
614.4260.00	Remboursements de frais	256	-	-		
614.4260.01	Rbt de frais renseignements juridiques	-10'245	-10'000	-9'597	+ 403	- 4.03 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
614.4260.02	Remboursements de frais de poursuites	-721'020	-893'000	-666'037	+ 226'963	- 25.42 %
614.4260.03	Récupération frais assistance judiciaire	-469'801	-150'000	-656'364	- 506'364	+ 337.58 % Relance de dossiers 2011-2018.
614.4270.00	Ordonnances pénales CH en fav. RCJU	-5'690	-12'000	-2'840	+ 9'160	- 76.33 %
614.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-	-	-725	- 725	
620	Contrôle des finances (net)	904'346	964'700	863'835	- 100'865	- 10.46 %
	<i>dont charges</i>	<i>995'568</i>	<i>1'042'200</i>	<i>958'633</i>	<i>- 83'567</i>	<i>- 8.02 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-91'222</i>	<i>-77'500</i>	<i>-94'798</i>	<i>- 17'298</i>	<i>+ 22.32 %</i>
620.3000.00	Traitements du magistrat	162'544	165'700	164'744	- 956	- 0.58 %
620.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-10'232	-	-		
620.3010.00	Traitements du personnel	692'384	684'100	651'598	- 32'502	- 4.75 %
620.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-40'515	-17'000	-14'499	+ 2'501	- 14.71 %
620.3050.00	Assurances sociales	51'848	53'800	52'405	- 1'395	- 2.59 %
620.3051.00	Caisse de pensions	96'237	94'600	45'829	- 48'771	- 51.56 %
620.3053.00	Assurance-accidents	1'559	1'600	1'555	- 45	- 2.79 %
620.3054.00	Cotisations allocations familiales	21'597	22'400	21'860	- 540	- 2.41 %
620.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	6'478	6'700	6'558	- 142	- 2.12 %
620.3100.00	Fournitures de bureau	150	-	559	+ 559	
620.3130.00	Prestations de service	5'426	20'600	20'976	+ 376	+ 1.83 %
620.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'249	1'800	616	- 1'184	- 65.75 %
620.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'843	7'900	6'431	- 1'469	- 18.59 %
620.4260.00	Remboursements de frais	-80'830	-63'500	-86'106	- 22'606	+ 35.60 % Mandats facturables supplémentaires et hausse des montants facturés sur certains mandats.
620.4610.10	Subventions fédérales A16	-10'392	-14'000	-8'692	+ 5'308	- 37.91 % Diminution des examens sur l'achèvement de l'A16 plus importante que prévu.
710	Service du registre foncier et du commerce (net)	-15'964'654	-12'851'800	-14'990'364	- 2'138'564	+ 16.64 %
	<i>dont charges</i>	<i>902'011</i>	<i>1'293'200</i>	<i>1'287'699</i>	<i>- 5'501</i>	<i>- 0.43 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-16'866'664</i>	<i>-14'145'000</i>	<i>-16'278'063</i>	<i>- 2'133'063</i>	<i>+ 15.08 %</i>
710.3010.00	Traitements du personnel	709'737	713'500	712'775	- 725	- 0.10 %
710.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-17'600	-	+ 17'600	- 100.00 %
710.3050.00	Assurances sociales	45'903	45'100	46'138	+ 1'038	+ 2.30 %
710.3051.00	Caisse de pensions	80'101	81'800	83'088	+ 1'288	+ 1.57 %
710.3053.00	Assurance-accidents	1'351	1'400	1'369	- 31	- 2.21 %
710.3054.00	Cotisations allocations familiales	19'163	18'900	19'245	+ 345	+ 1.82 %
710.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	5'749	5'600	5'774	+ 174	+ 3.10 %
710.3100.00	Fournitures de bureau	3'949	4'000	3'676	- 324	- 8.11 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
710.3130.00	Prestations de service	6'796	33'500	8'674	- 24'827	- 74.11 %	Moindre coût pour l'organisation de l'assemblée générale prévue.
710.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'234	2'300	2'789	+ 489	+ 21.25 %	
710.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	985	1'000	1'392	+ 392	+ 39.25 %	
710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	26'044	21'000	25'800	+ 4'800	+ 22.86 %	En fonction des rentrées de la rubrique 710.4210.01.
710.3910.00	Prestations de service	-	382'700	376'980	- 5'720	- 1.49 %	
710.4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers	-14'498'890	-12'000'000	-13'941'342	- 1'941'342	+ 16.18 %	Effets conjoncturels depuis 2021. Augmentation des ventes en PPE et de maisons clé en main.
710.4023.00.01	Droits de mutations	-13'114'952	-10'800'000	-12'638'412	- 1'838'412	+ 17.02 %	
710.4023.00.02	Droits de gages immobiliers	-1'383'938	-1'200'000	-1'302'929	- 102'929	+ 8.58 %	
710.4210.00	Emoluments du Registre foncier	-1'961'456	-1'770'000	-1'931'216	- 161'216	+ 9.11 %	En partie proportionnels aux droits de mutation.
710.4210.01	Emoluments du Registre du commerce	-340'168	-290'000	-329'860	- 39'860	+ 13.74 %	Surestimation de la baisse des émoluments fédéraux. Augmentation du nombre d'affaires.
710.4210.01.01	Emoluments RC fédéraux	-260'440	-210'000	-257'800	- 47'800	+ 22.76 %	
710.4210.01.03	Emoluments RC cantonaux	-63'500	-65'000	-56'615	+ 8'385	- 12.90 %	
710.4210.01.04	Débours RC	-16'228	-15'000	-15'445	- 445	+ 2.97 %	
710.4260.00	Remboursements de frais	-66'150	-85'000	-75'645	+ 9'355	- 11.01 %	
715	Office des poursuites et faillites Delémont (net)	-917'773	-578'900	-420'023	+ 158'877	- 27.44 %	
	<i>dont charges</i>	1'902'406	2'121'100	2'308'545	+ 187'445	+ 8.84 %	
	<i>dont revenus</i>	-2'820'178	-2'700'000	-2'728'568	- 28'568	+ 1.06 %	
715.3010.00	Traitements du personnel	1'328'299	1'226'100	1'337'607	+ 111'507	+ 9.09 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
715.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-93'554	-30'300	-56'924	- 26'624	+ 87.87 %	
715.3050.00	Assurances sociales	80'104	77'600	82'465	+ 4'865	+ 6.27 %	
715.3051.00	Caisse de pensions	126'739	125'300	127'049	+ 1'749	+ 1.40 %	
715.3053.00	Assurance-accidents	2'386	2'400	2'472	+ 72	+ 3.00 %	
715.3054.00	Cotisations allocations familiales	33'406	32'400	34'395	+ 1'995	+ 6.16 %	
715.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	10'056	9'800	10'408	+ 608	+ 6.21 %	
715.3090.00	Formation du personnel	110	-	110	+ 110		
715.3100.00	Fournitures de bureau	2'900	-	283	+ 283		
715.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'072	2'000	1'449	- 551	- 27.57 %	
715.3130.00	Prestations de service	397'030	515'000	429'946	- 85'054	- 16.52 %	Progression des poursuites moins forte que prévu.
715.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	10'750	12'000	9'311	- 2'689	- 22.41 %	
715.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'107	4'000	2'204	- 1'796	- 44.90 %	
715.3910.00	Prestations de service	-	144'800	327'770	+ 182'970	+ 126.36 %	
715.4210.00	Emoluments	-2'275'272	-2'700'000	-2'728'568	- 28'568	+ 1.06 %	Nombre élevé de clôtures de faillites.
715.4260.00	Remboursements de frais	-544'906	-	-			

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
716	Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)	-597'059	-404'800	-356'173	+ 48'627	- 12.01 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'358'787</i>	<i>1'595'200</i>	<i>1'560'250</i>	<i>- 34'950</i>	<i>- 2.19 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'955'846</i>	<i>-2'000'000</i>	<i>-1'916'423</i>	<i>+ 83'577</i>	<i>- 4.18 %</i>
716.3010.00	Traitements du personnel	872'062	927'900	868'518	- 59'382	- 6.40 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
716.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-5'567	-23'600	-	+ 23'600	- 100.00 %
716.3050.00	Assurances sociales	56'191	58'800	56'322	- 2'478	- 4.21 %
716.3051.00	Caisse de pensions	75'119	79'500	76'930	- 2'570	- 3.23 %
716.3053.00	Assurance-accidents	1'699	1'800	1'702	- 98	- 5.45 %
716.3054.00	Cotisations allocations familiales	23'396	24'500	23'450	- 1'050	- 4.28 %
716.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	7'019	7'300	7'034	- 266	- 3.65 %
716.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	4'013	-	-	-	
716.3100.00	Fournitures de bureau	1'719	500	668	+ 168	+ 33.64 %
716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	945	1'300	1'294	- 6	- 0.49 %
716.3130.00	Prestations de service	312'050	385'000	314'823	- 70'177	- 18.23 % Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 716.4210.00 (refacturation de ces frais).
716.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'934	7'000	5'090	- 1'910	- 27.29 %
716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	3'209	2'500	5'619	+ 3'119	+ 124.75 %
716.3910.00	Prestations de service	-	122'700	198'800	+ 76'100	+ 62.02 %
716.4210.00	Emoluments	-1'951'846	-2'000'000	-1'916'423	+ 83'577	- 4.18 %
716.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-4'000	-	-	-	
717	Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)	-22'344	75'800	66'362	- 9'438	- 12.45 %
	<i>dont charges</i>	<i>486'278</i>	<i>605'800</i>	<i>544'486</i>	<i>- 61'314</i>	<i>- 10.12 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-508'622</i>	<i>-530'000</i>	<i>-478'125</i>	<i>+ 51'875</i>	<i>- 9.79 %</i>
717.3010.00	Traitements du personnel	327'446	333'700	336'481	+ 2'781	+ 0.83 %
717.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-2'697	- 2'697	
717.3050.00	Assurances sociales	21'101	21'100	21'233	+ 133	+ 0.63 %
717.3051.00	Caisse de pensions	42'794	41'900	43'854	+ 1'954	+ 4.66 %
717.3053.00	Assurance-accidents	598	600	608	+ 8	+ 1.25 %
717.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'841	8'800	8'900	+ 100	+ 1.13 %
717.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'653	2'700	2'704	+ 4	+ 0.13 %
717.3090.00	Formation du personnel	30	-	30	+ 30	
717.3100.00	Fournitures de bureau	401	-	-	-	
717.3102.00	Imprimés, publications	250	300	250	- 50	- 16.67 %
717.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	373	400	382	- 18	- 4.59 %
717.3130.00	Prestations de service	78'304	106'000	66'879	- 39'121	- 36.91 %
717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'593	2'000	1'388	- 612	- 30.61 %

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'894	2'500	1'876	- 624	- 24.96 %
717.3910.00	Prestations de service	-	85'800	62'600	- 23'200	- 27.04 %
717.4210.00	Emoluments	-508'622	-530'000	-478'125	+ 51'875	- 9.79 %
740	Office des véhicules (net)	-32'245'497	-33'353'300	-32'070'794	+ 1'282'506	- 3.85 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'652'997</i>	<i>4'628'100</i>	<i>4'734'759</i>	<i>+ 106'659</i>	<i>+ 2.30 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-36'898'494</i>	<i>-37'981'400</i>	<i>-36'805'553</i>	<i>+ 1'175'847</i>	<i>- 3.10 %</i>
740.3010.00	Traitements du personnel	2'660'079	2'756'000	2'739'484	- 16'516	- 0.60 %
740.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-68'795	-68'200	-79'666	- 11'466	+ 16.81 %
740.3050.00	Assurances sociales	169'586	168'200	171'615	+ 3'415	+ 2.03 %
740.3051.00	Caisse de pensions	250'797	253'600	261'298	+ 7'698	+ 3.04 %
740.3053.00	Assurance-accidents	5'110	5'000	5'202	+ 202	+ 4.05 %
740.3054.00	Cotisations allocations familiales	70'590	70'100	71'469	+ 1'369	+ 1.95 %
740.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	21'301	21'100	21'578	+ 478	+ 2.26 %
740.3100.00	Fournitures de bureau	33'383	11'000	10'495	- 505	- 4.59 %
740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	42'167	45'000	43'846	- 1'154	- 2.57 %
740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	38'802	44'000	58'316	+ 14'316	+ 32.54 %
						Dépend de la demande de la clientèle. Refacturation complète dans les émoluments à la rubrique 740.4210.00. Dès 2022, nouveau : mise en route au niveau fédéral de la plaque rouge (porte-vélo).
740.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures	2'084	5'800	5'496	- 304	- 5.24 %
740.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'016	1'800	1'307	- 493	- 27.37 %
740.3111.00	Machines, appareils et véhicules	1'457	8'600	8'856	+ 256	+ 2.98 %
740.3112.00	Prestations en nature, habillement	4'429	4'000	6'181	+ 2'181	+ 54.51 %
						Renouvellement annuel des équipements des experts et nouvel équipement complet (deux nouveaux experts).
740.3130.00	Prestations de service	260'039	263'800	273'488	+ 9'688	+ 3.67 %
740.3130.00.00	<i>Prestations de service</i>	<i>1'146</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
740.3130.00.01	<i>Téléphones, télécopie</i>	<i>7'861</i>	<i>7'000</i>	<i>9'545</i>	<i>+ 2'545</i>	<i>+ 36.35 %</i>
740.3130.00.02	<i>Ports, taxes postales</i>	<i>205'062</i>	<i>210'000</i>	<i>210'831</i>	<i>+ 831</i>	<i>+ 0.40 %</i>
740.3130.00.03	<i>Frais de poursuites</i>	<i>44'440</i>	<i>45'000</i>	<i>51'238</i>	<i>+ 6'238</i>	<i>+ 13.86 %</i>
740.3130.00.04	<i>Cotisations aux Associations</i>	<i>215</i>	<i>300</i>	<i>215</i>	<i>- 85</i>	<i>- 28.20 %</i>
740.3130.00.07	<i>Elimination document / Datarec</i>	<i>1'314</i>	<i>1'500</i>	<i>1'659</i>	<i>+ 159</i>	<i>+ 10.58 %</i>
740.3132.00	Assurance qualité	-	3'000	6'452	+ 3'452	+ 115.07 %
						Audit de re-certification qualité OVJ. En raison du Covid, il y a eu deux années auditées (2021 et 2022), selon contrat avec l'Association Suisse pour systèmes de qualité et de management.
740.3134.00	Primes d'assurance	54'845	50'000	24'706	- 25'294	- 50.59 %
						Refacturation complète dans les émoluments à la rubrique 740.4210.00.
740.3134.00.01	<i>Primes assurances cyclomoteurs</i>	<i>29'508</i>	<i>27'500</i>	<i>12'000</i>	<i>- 15'500</i>	<i>- 56.36 %</i>
740.3134.00.02	<i>Primes assurances RC</i>	<i>25'337</i>	<i>22'500</i>	<i>12'706</i>	<i>- 9'794</i>	<i>- 43.53 %</i>
740.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'147	2'500	2'480	- 20	- 0.78 %
740.3151.00	Appareils techniques	23'987	26'300	24'780	- 1'520	- 5.78 %
						Contrats de maintenance, entretien et remplacement du matériel.

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications	
				en CHF	en %		
740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	15'217	13'300	13'978	+ 678	+ 5.10 %	
740.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	11'668	18'000	9'951	- 8'049	- 44.72 %	Selon consommation annuelle en lien avec les formations.
740.3181.00	Eliminations de créances	141'664	140'000	144'311	+ 4'311	+ 3.08 %	Elimination des créances irrécouvrables (ADB).
740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	780	-	1'659	+ 1'659		Rubrique non budgétisée, position variable. Paiements des franchises pour des dommages occasionnés lors de contrôles techniques.
740.3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	17'681	19'000	15'225	- 3'775	- 19.87 %	Obligation fédérale. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4250.00.
740.3600.22	Part Confédération autorisation spéciale	2'040	7'000	-	- 7'000	- 100.00 %	Depuis le 2ème trimestre 2021, facturation en direct par OFROU.
740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	92'324	115'000	-	- 115'000	- 100.00 %	Obligation fédérale. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4210.00. Facturation lors du 1er trimestre 2023.
740.3611.00	Dédommagement au canton de Neuchâtel	3'750	3'700	3'750	+ 50	+ 1.35 %	Selon convention avec le Canton de Neuchâtel.
740.3910.00	Prestations de service	793'850	640'500	888'500	+ 248'000	+ 38.72 %	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	-31'689'172	-32'237'400	-31'707'889	+ 529'511	- 1.64 %	Augmentation faible de 0.03% du parc véhicules par rapport à 2021. Augmentation des véhicules électriques et hybrides, ce qui impacte à la baisse la taxe des véhicules.
740.4031.00	Taxes bateaux	-4'819	-4'000	-4'730	- 730	+ 18.25 %	En fonction de l'évolution du parc bateaux.
740.4210.00	Emoluments	-5'066'057	-5'600'000	-4'907'994	+ 692'006	- 12.36 %	Baisse de taux de 2 experts au secteur technique.
740.4250.00	Ventes	-	-	-26'216	- 26'216		Nouveau compte créé pour la vente de matériel.
740.4260.00	Remboursements de frais	-118'174	-123'000	-135'910	- 12'910	+ 10.50 %	Frais de rappels et sommations.
740.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-20'273	-17'000	-22'814	- 5'814	+ 34.20 %	Rappels et sommations, position variable.
750	Délégué aux affaires communales (net)	234'765	256'900	259'968	+ 3'068	+ 1.19 %	
	<i>dont charges</i>	<i>13'419'591</i>	<i>14'152'400</i>	<i>15'513'313</i>	<i>+ 1'360'913</i>	<i>+ 9.62 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-13'184'826</i>	<i>-13'895'500</i>	<i>-15'253'346</i>	<i>- 1'357'846</i>	<i>+ 9.77 %</i>	
750.3000.00	Jetons de présence	225	500	475	- 25	- 5.00 %	
750.3010.00	Traitements du personnel	245'870	248'500	256'833	+ 8'333	+ 3.35 %	
750.3050.00	Assurances sociales	15'862	15'800	16'531	+ 731	+ 4.63 %	
750.3051.00	Caisse de pensions	27'240	27'400	28'010	+ 610	+ 2.23 %	
750.3053.00	Assurance-accidents	480	500	500	+ 0	+ 0.01 %	
750.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'604	6'500	6'883	+ 383	+ 5.88 %	
750.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'981	2'000	2'063	+ 63	+ 3.15 %	
750.3100.00	Fournitures de bureau	1'194	2'200	534	- 1'666	- 75.74 %	
750.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	254	300	254	- 46	- 15.28 %	
750.3130.00	Prestations de services	38'939	43'200	50'926	+ 7'726	+ 17.88 %	Comités intercommunaux de fusion : montants inconnus au moment de l'établissement du budget 2022 ; location logiciel en cas de problème de dépouillement élections communales générales.
750.3130.00.00	Prestations de services	5'600	-	7'325	+ 7'325		
750.3130.00.01	Affranchissements, tél., traductions, cotis., divers	2'553	8'200	2'347	- 5'853	- 71.38 %	

Compte de résultats		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
					en CHF	en %	
750.3130.00.02	Comités intercommunaux	30'787	25'000	41'254	+ 16'254	+ 65.02 %	
750.3130.00.03	Mandats	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
750.3138.00	Cours, formation personnel communal	500	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	Pas de cours pour les communes en 2022.
750.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'842	3'500	2'116	- 1'384	- 39.54 %	
750.3510.14	Attribution au fds de péréquation fin.	-	-	1'293'867	+ 1'293'867		
750.3510.16	Attribution au fonds d'aide aux fusions	500'000	500'000	500'000			
750.3622.14	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	12'478'600	13'200'000	13'254'323	+ 54'323	+ 0.41 %	Les montants de la péréquation financière directe dépendent des recettes fiscales (variables) enregistrées par les communes.
750.3622.14.00	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	-	-	21	+ 21		
750.3622.14.01	Péréquation des ressources	10'665'860	11'000'000	11'018'356	+ 18'356	+ 0.17 %	
750.3622.14.02	Charges structurelles géo-topo	-	350'000	350'000			
750.3622.14.03	Communes-centres	1'262'740	1'300'000	1'335'946	+ 35'946	+ 2.77 %	
750.3622.14.04	Alimentation du fonds de soutien stratégique	50'000	50'000	50'000			
750.3622.14.05	Alimentation du fonds d'aide aux fusions	500'000	500'000	500'000			
750.3622.15	Dépenses à ch. du fonds soutien stratégique	50'000	50'000	50'000			
750.3910.14	Imputation interne à ch. Fds péréquation	50'000	50'000	50'000			
750.4210.00	Emoluments	-55'926	-45'000	-54'730	- 9'730	+ 21.62 %	
750.4260.00	Remboursements de tiers	-300	-500	-426	+ 74	- 14.80 %	
750.4510.14	Prélèvement sur fonds de péréquation	-7'097'148	-6'750'000	-	+ 6'750'000	- 100.00 %	Cf. explication sous rubrique la rubrique 750.4622.14.
750.4622.14	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-5'431'452	-6'500'000	-14'598'190	- 8'098'190	+ 124.59 %	Depuis 2022, à la demande du CFI, l'impôt des frontaliers alimentant le fonds de péréquation transite en tant que recette par la rubrique 750.4622.14. Cf. les nouvelles rubriques 750.3510.14 et 750.4510.14.
750.4622.14.00	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-4'168'712	-	-13'262'244	- 13'262'244		
750.4622.14.01	Versement des communes fortes	-	-5'200'000	-	+ 5'200'000	- 100.00 %	
750.4622.14.02	Participation des districts pour communes-centres	-1'262'740	-1'300'000	-1'335'946	- 35'946	+ 2.77 %	
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			

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
780	Service des ressources humaines (net)	12'752'343	3'024'300	2'707'732	- 316'568	- 10.47 %
	<i>dont charges</i>	<i>14'912'412</i>	<i>3'508'500</i>	<i>3'021'074</i>	<i>- 487'426</i>	<i>- 13.89 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'160'069</i>	<i>-484'200</i>	<i>-313'343</i>	<i>+ 170'857</i>	<i>- 35.29 %</i>
780.3000.00	Autorité de conciliation et CEF	1'050	1'000	508	- 493	- 49.25 %
780.3010.00	Traitements du personnel	1'627'222	1'680'000	1'663'100	- 16'900	- 1.01 %
780.3010.01	Salaires du personnel du pool de réserve	36'951	300'000	-	- 300'000	- 100.00 % Cf. 3e partie "Effectifs du personnel". Remplacements affectés dans les services.
780.3010.02	Soldes heures suppl/vac ; évaluation des fonctions	10'557'714	150'000	266'486	+ 116'486	+ 77.66 % Paiements de soldes horaires plus importants.
780.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-33'471	-43'900	-72'028	- 28'128	+ 64.07 %
780.3030.00	Service civil	117'122	100'000	98'165	- 1'835	- 1.84 %
780.3050.00	Assurances sociales	134'048	126'100	122'500	- 3'600	- 2.85 %
780.3051.00	Caisse de pensions	159'406	187'400	165'982	- 21'418	- 11.43 %
780.3053.00	Assurance-accidents	4'812	4'200	5'848	+ 1'648	+ 39.25 %
780.3054.00	Cotisations allocations familiales	56'218	52'500	51'530	- 970	- 1.85 %
780.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	16'448	15'700	15'335	- 365	- 2.32 %
780.3061.00	Rentes ou parts de rente prévoyance membres GVT	1'534'621	-	-	-	-
780.3061.00.00	Rentes ou parts de rente prévoyance membres GVT	1'534'621	1'560'000	1'556'306	- 3'694	- 0.24 %
780.3061.00.90	Prélèvement prov.eng.prév.membres GVT	-	-1'560'000	-1'556'306	+ 3'694	- 0.24 %
780.3090.00	Formation de l'administration	490'743	660'200	480'285	- 179'915	- 27.25 %
780.3091.00	Recherche de personnel,formation,cadeaux	89'486	89'000	93'461	+ 4'461	+ 5.01 %
780.3091.00.01	Frais de recherche de personnel	57'803	50'000	57'516	+ 7'516	+ 15.03 %
780.3091.00.02	Formation,cadeau retraites,frais funéraires	31'683	39'000	35'944	- 3'056	- 7.84 %
780.3100.00	Fournitures de bureau	1'903	-	858	+ 858	-
780.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	880	1'400	1'010	- 390	- 27.85 %
780.3110.00	Appareils	-2'692	-	2'766	+ 2'766	-
780.3130.00	Honoraires et prestations de service	81'210	110'500	90'085	- 20'415	- 18.48 %
780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	9'155	24'400	-	- 24'400	- 100.00 % Pas de mandats sur l'exercice 2022.
780.3134.00	Primes d'assurances tiers réquis.	200	700	200	- 500	- 71.43 %
780.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	7'964	9'300	6'529	- 2'771	- 29.79 %
780.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	16'712	30'000	16'742	- 13'258	- 44.19 %
780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	4'712	10'000	11'714	+ 1'714	+ 17.14 % En lien à la rubrique 780.4699.00.
780.4260.00	Remboursements de salaires par assurances	-33'674	-10'000	-3'204	+ 6'796	- 67.96 %
780.4260.01	Remboursements allocations perte de gain	-81'954	-	234'409	+ 234'409	Imputation des recettes dans les services concernés.
780.4260.02	Remboursements de frais APG maladie	24'085	-	124'302	+ 124'302	Imputation des recettes dans les services concernés.
780.4260.03	Remboursements de frais	-418'996	-234'000	-369'967	- 135'967	+ 58.11 % Correction d'imputation de recettes auparavant à la rubrique en lien à la rubrique 780.4260.01. Recettes de l'assureur pour la prévention santé.
780.4610.10	Subventions fédérales A16	-4'809	-2'000	-4'897	- 2'897	+ 144.83 %
780.4699.00	Recette provenant de la taxe sur le CO2	-70'350	-150'000	-204'136	- 54'136	+ 36.09 % Augmentation des recettes liées à la taxe CO2.
780.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.membres GVT	-1'534'621	-	-	-	-
780.4910.00	Prestations de service	-39'750	-88'200	-89'850	- 1'650	+ 1.87 %

DEUXIÈME PARTIE

II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
Récapitulation (net)	35'979'293	36'429'700	36'286'720	- 142'980	- 0.39 %	
<i>dont dépenses</i>	54'118'820	57'427'400	56'344'166	- 1'083'234	- 1.89 %	
<i>dont recettes</i>	-18'139'527	-20'997'700	-20'057'446	+ 940'254	- 4.48 %	
1 Chancellerie d'Etat (net)	104'637	100'000	100'335	+ 335	+ 0.34 %	
<i>dont dépenses</i>	104'637	100'000	100'335	+ 335	+ 0.34 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
2 Département de l'intérieur (net)	435'397	632'000	573'953	- 58'047	- 9.18 %	
<i>dont dépenses</i>	477'397	732'000	616'462	- 115'538	- 15.78 %	
<i>dont recettes</i>	-42'000	-100'000	-42'509	+ 57'491	- 57.49 %	
3 Département de l'économie et de la santé (net)	9'656'788	2'149'000	2'015'999	- 133'001	- 6.19 %	
<i>dont dépenses</i>	13'649'471	6'530'000	5'827'165	- 702'835	- 10.76 %	
<i>dont recettes</i>	-3'992'683	-4'381'000	-3'811'166	+ 569'834	- 13.01 %	
4 Département de l'environnement (net)	20'617'264	25'906'800	25'581'064	- 325'736	- 1.26 %	
<i>dont dépenses</i>	33'177'872	41'638'500	40'649'485	- 989'015	- 2.38 %	
<i>dont recettes</i>	-12'560'608	-15'731'700	-15'068'421	+ 663'279	- 4.22 %	
5 Département de la formation, de la culture et des sports (net)	5'165'207	7'556'900	8'311'122	+ 754'222	+ 9.98 %	
<i>dont dépenses</i>	6'709'443	8'341'900	9'055'758	+ 713'858	+ 8.56 %	
<i>dont recettes</i>	-1'544'235	-785'000	-744'636	+ 40'364	- 5.14 %	
6 Département des finances (net)	-	85'000	-295'754	- 380'754	- 447.95 %	
<i>dont dépenses</i>	-	85'000	94'960	+ 9'960	+ 11.72 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-390'714	- 390'714		

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	104'637	100'000	100'335	+ 335	+ 0.34 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>104'637</i>	<i>100'000</i>	<i>100'335</i>	<i>+ 335</i>	<i>+ 0.34 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
120	Economat cantonal (net)	104'637	100'000	100'335	+ 335	+ 0.34 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>104'637</i>	<i>100'000</i>	<i>100'335</i>	<i>+ 335</i>	<i>+ 0.34 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique, vhc	104'637	100'000	100'335	+ 335	+ 0.34%

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
2	Département de l'intérieur (net)	435'397	632'000	573'953	- 58'047	- 9.18 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>477'397</i>	<i>732'000</i>	<i>616'462</i>	<i>- 115'538</i>	<i>- 15.78 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-42'000</i>	<i>-100'000</i>	<i>-42'509</i>	<i>+ 57'491</i>	<i>- 57.49 %</i>
720	Service de la population (net)	5'814	-	111'195	+ 111'195	
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'814</i>	<i>-</i>	<i>111'195</i>	<i>+ 111'195</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
720.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	5'814	-	111'195	+ 111'195	
	<i>Remplacement des installations de prise des données biométriques au Bureau des passeports</i>	<i>5'814</i>	<i>-</i>	<i>111'195</i>	<i>+ 111'195</i>	
730	Police cantonale (net)	429'583	600'000	447'104	- 152'896	- 25.48 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>471'583</i>	<i>600'000</i>	<i>447'104</i>	<i>- 152'896</i>	<i>- 25.48 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-42'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	471'583	600'000	447'104	- 152'896	- 25.48%
	Equipements de police	100'321	160'000	222'956	+ 62'956	+ 39.35%
	Véhicules et équipements de véhicules	276'480	340'000	210'222	- 129'778	- 38.17%
	Matériel de communication	94'782	100'000	13'926	- 86'074	- 86.07%
730.6300.00	Subventions fédérales	-42'000	-	-		
	Equipements de police	-42'000	-	-		
735	Protection population et sécurité (net)	-	32'000	15'654	- 16'346	- 51.08 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>-</i>	<i>132'000</i>	<i>58'163</i>	<i>- 73'837</i>	<i>- 55.94 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-100'000</i>	<i>-42'509</i>	<i>+ 57'491</i>	<i>- 57.49 %</i>
735.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	-	132'000	58'163	- 73'837	- 55.94%
	Matériel PCI	-	100'000	42'509	- 57'491	- 57.49%
	Equipements et matériel de protection de la population	-	32'000	15'654	- 16'346	- 51.08%
735.6370.00	Prélèvement sur Fonds contr.replacement	-	-100'000	-42'509	+ 57'491	- 57.49%
	Matériel PCI	-	-100'000	-42'509	+ 57'491	- 57.49%

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
3	Département de l'économie et de la santé (net)	9'656'788	2'149'000	2'015'999	- 133'001	- 6.19 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>13'649'471</i>	<i>6'530'000</i>	<i>5'827'165</i>	<i>- 702'835</i>	<i>- 10.76 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'992'683</i>	<i>-4'381'000</i>	<i>-3'811'166</i>	<i>+ 569'834</i>	<i>- 13.01 %</i>
200	Service de la santé publique (net)	7'230'040	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	<i>7'230'040</i>	-	-		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
200.5640.00	Subventions inv. Hôpital du Jura	7'230'040	-	-		
	Subventions à l'Hôpital du Jura	7'230'040	-	-		
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	-735'205	-504'500	-649'715	- 145'215	+ 28.78 %
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>150'000</i>	-	<i>- 150'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-735'205</i>	<i>-654'500</i>	<i>-649'715</i>	<i>+ 4'785</i>	<i>- 0.73 %</i>
305.5650.00	Subventions d'investissements LPR	-	150'000	-	- 150'000	- 100.00% Report des investissements prévus lors du budget.
305.6420.00	Remboursement prêts LIM - communes	-391'505	-306'000	-306'015	- 15	+ 0.00%
305.6440.00	Rembt prêts LIM - stés économie mixte	-319'500	-319'500	-319'500		
305.6450.00	Remboursement prêts LIM - privés	-24'200	-29'000	-24'200	+ 4'800	- 16.55% Diminution des recettes en raison du report de certaines annuités en lien avec la crise Covid.
320	Service de l'économie rurale (net)	3'161'953	2'653'500	2'665'714	+ 12'214	+ 0.46 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>6'419'431</i>	<i>6'380'000</i>	<i>5'827'165</i>	<i>- 552'835</i>	<i>- 8.67 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'257'478</i>	<i>-3'726'500</i>	<i>-3'161'451</i>	<i>+ 565'049</i>	<i>- 15.16 %</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	2'700'000	2'700'000		
	Génie rural	2'368'089	1'800'000	1'892'742	+ 92'742	+ 5.15%
	Constructions rurales	548'071	700'000	635'540	- 64'460	- 9.21%
	Projets de développements régionaux agricoles	283'840	200'000	171'718	- 28'282	- 14.14%
320.5650.01	Dépenses à charge fds amél. foncières	10'822	20'000	1'089	- 18'911	- 94.56% Restitutions à l'OFAG moins importantes que prévu. Les remboursements de subventions ne peuvent être déterminés à l'avance, car ils échappent à toute planification (rubrique 6650.00).
320.5650.02	Attribution au fds d'amél. foncières	-	60'000	-	- 60'000	- 100.00% Nouvelle rubrique comptable en remplacement de la rubrique 5870.00.

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
320.5750.00 Subv. féd. améliorations structurelles redistrib.	3'059'811	3'500'000	2'985'102	- 514'898	- 14.71%	
Génie rural	2'128'071	2'300'000	1'924'972	- 375'028	- 16.31%	
Constructions rurales	714'100	900'000	749'196	- 150'804	- 16.76%	
Projets de développements régionaux agricoles	217'640	300'000	310'934	+ 10'934	+ 3.64%	
320.5870.00 Attribution au fds d'amél. foncières	48'798	-	40'974	+ 40'974		Abandon de cette rubrique pour une comptabilisation dans la rubrique 5650.02.
320.6450.00 Remboursement prêts développement rural	-138'047	-146'500	-134'286	+ 12'214	- 8.34%	
320.6450.01 Remboursement de prêts fonds amél.foncières	-40'000	-40'000	-40'000			
320.6650.00 Recettes en fav fds amél. foncières	-19'620	-40'000	-2'063	+ 37'937	- 94.84%	Le budget est calculé sur une moyenne de plusieurs années, les restitutions de subventions alimentent le compte et ne sont pas planifiables.
320.6700.00 Subv. fédérales pour amél. fonc. à red.	-3'059'811	-3'500'000	-2'985'102	+ 514'898	- 14.71%	
Génie rural	-	-2'300'000	-	+ 2'300'000	- 100.00%	
Constructions rurales	-3'059'811	-900'000	-2'985'102	- 2'085'102	+ 231.68%	
Projets de développements régionaux agricoles	-	-300'000	-	+ 300'000	- 100.00%	

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
4	Département de l'environnement (net)	20'617'264	25'906'800	25'581'064	- 325'736	- 1.26 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>33'177'872</i>	<i>41'638'500</i>	<i>40'649'485</i>	<i>- 989'015</i>	<i>- 2.38 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-12'560'608</i>	<i>-15'731'700</i>	<i>-15'068'421</i>	<i>+ 663'279</i>	<i>- 4.22 %</i>
400	Service du développement territorial (net)	218'339	528'500	1'054'528	+ 526'028	+ 99.53 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'107'736</i>	<i>3'500'000</i>	<i>4'475'551</i>	<i>+ 975'551</i>	<i>+ 27.87 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-2'889'397</i>	<i>-2'971'500</i>	<i>-3'421'023</i>	<i>- 449'523</i>	<i>+ 15.13 %</i>
400.5670.01	Subv.assainissement et enc.énergétique	3'107'736	3'240'000	4'239'554	+ 999'554	+ 30.85% Le montant inscrit dans les comptes correspond au versement en 2022 de subventions accordées les années précédentes.
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	3'107'736	3'240'000	4'239'554	+ 999'554	+ 30.85%
400.5680.00	Réouverture ligne Delle-Belfort	-	260'000	235'996	- 24'004	- 9.23%
400.6300.00	Subventions fédérales	-2'314'736	-2'460'000	-3'059'357	- 599'357	+ 24.36%
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-2'314'736	-2'460'000	-3'059'357	- 599'357	+ 24.36%
400.6440.00	Remboursement prêts amél. technique CJ	-574'661	-511'500	-341'013	+ 170'487	- 33.33% Prolongement de la durée de vie du matériel roulant. Remboursement prolongé jusqu'en 2024 avec des tranches inférieures.
400.6640.00	Remboursement subventions entr.publiques	-	-	-20'653	- 20'653	Remboursement des Chemins de fer du Jura pour un projet dont le coût a été plus bas que prévu.
410	Office de l'environnement (net)	2'578'683	3'287'300	2'599'158	- 688'142	- 20.93 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>10'831'557</i>	<i>15'593'500</i>	<i>13'408'745</i>	<i>- 2'184'755</i>	<i>- 14.01 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-8'252'874</i>	<i>-12'306'200</i>	<i>-10'809'587</i>	<i>+ 1'496'613</i>	<i>- 12.16 %</i>
410.5010.00	Construction pistes à machines	40'722	80'000	74'959	- 5'041	- 6.30%
	Dessertes forestières	40'722	80'000	74'959	- 5'041	- 6.30%
410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	951'112	2'260'000	623'563	- 1'636'437	- 72.41% Projet Prédame reporté suite à des oppositions et pas les ressources nécessaires pour démarrer le projet Gruère.
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	951'112	2'260'000	623'563	- 1'636'437	- 72.41%
	<i>Assainissement des anciennes installations hydrauliques</i>	<i>190'289</i>	<i>-</i>	<i>2'066</i>	<i>+ 2'066</i>	
	<i>Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale</i>	<i>108'589</i>	<i>1'290'000</i>	<i>84'511</i>	<i>- 1'205'489</i>	<i>- 93.45 %</i>
	<i>Régénération des sites de batraciens d'importance nationale</i>	<i>14'021</i>	<i>-</i>	<i>1'893</i>	<i>+ 1'893</i>	
	<i>Revitalisation de cours d'eau</i>	<i>247'847</i>	<i>670'000</i>	<i>472'567</i>	<i>- 197'433</i>	<i>- 29.47 %</i>

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
	Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires	16'614	20'000	9'799	- 10'201	- 51.00 %
	Mesures de gestion dans les zones alluviales	373'753	280'000	52'727	- 227'273	- 81.17 %
410.5060.00	Véhicules et appareils	58'792	80'000	41'180	- 38'820	- 48.53% Pas d'achat de véhicule effectué.
	Véhicules, équipements, machines, mobilier	58'792	80'000	41'180	- 38'820	- 48.53%
	Remplacement des véhicules du service	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %
	Rééquipement de la station air Delémont	55'135	-	-	-	
	Station de mesures de l'air Delémont	-	50'000	41'180	- 8'820	- 17.64 %
	Station de mesure de l'aire mobile	3'658	-	-	-	
410.5620.00	Subventions aux communes	2'664'679	2'742'000	2'599'164	- 142'836	- 5.21% La différence provient surtout au niveau des projets LACE/LFo qui ont pris du retard lors de la réalisation d'étude (rubrique dépendante des communes).
	Subventions forêts et dangers naturels	417'407	400'000	363'214	- 36'786	- 9.20%
	Subv. cantonales forêts - CP	417'407	400'000	363'214	- 36'786	- 9.20%
	Subventions eau	2'247'272	2'342'000	2'235'949	- 106'051	- 4.53%
	Subventions eau potable	1'523'916	562'000	697'674	+ 135'674	+ 24.14%
	Subventions épuration des eaux	251'717	280'000	502'781	+ 222'781	+ 79.56%
	Subventions ouvrages de protection crues	471'639	1'500'000	1'035'494	- 464'506	- 30.97%
410.5720.00	Subv.féd.red.liées conventions-programme	7'029'251	10'431'500	9'582'879	- 848'621	- 8.14% Idem que pour 410.5620.00, la différence provient surtout au niveau des projets LACE/LFo qui ont pris du retard (projets Courrendlin, DMB centre amont).
	Subventions forêts et dangers naturels	1'018'399	1'234'000	652'400	- 581'600	- 47.13%
	Subv. cantonales forêts - CP	1'018'399	1'234'000	652'400	- 581'600	- 47.13%
	Subventions nature et paysage	969'555	1'064'800	102'555	- 962'245	- 90.37%
	Subventions nature	969'555	1'064'800	102'555	- 962'245	- 90.37%
	Subventions eau	5'032'143	8'026'200	8'814'891	+ 788'691	+ 9.83%
	Subventions épuration des eaux	1'154'255	300'000	3'801'585	+ 3'501'585	+ 1167.20%
	Subventions revitalisation des eaux	1'149'832	702'500	826'544	+ 124'044	+ 17.66%
	Subventions ouvrages de protection crues	2'728'056	7'023'700	4'186'762	- 2'836'938	- 40.39%
	Autres subv. féd. redistribuées	9'155	106'500	13'034	- 93'466	- 87.76%
410.5720.02	Crédits d'investissements féd.redistribué	87'000	-	487'000	+ 487'000	
410.6300.00	Subventions fédérales	-1'136'623	-1'874'700	-739'707	+ 1'134'993	- 60.54% Subventions liées aux projets Prédame et Gruère qui n'ont pas débuté en 2022.
	Dessertes forestières	-	-24'800	-	+ 24'800	- 100.00%
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-508'655	-1'818'000	-707'707	+ 1'110'293	- 61.07%
	Subventions forêts et dangers naturels	-198'814	-3'900	-32'000	- 28'100	+ 720.51%
	Subv. cantonales forêts - CP	-198'814	-3'900	-32'000	- 28'100	+ 720.51%

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
Subventions nature et paysage	-338'741	-	-			
Subventions nature	-338'741	-	-			
Subventions eau	-90'413	-28'000	-	+ 28'000	- 100.00%	
Subventions revitalisation des eaux	-90'413	-	-			
Subventions ouvrages de protection crues	0	-28'000	-	+ 28'000	- 100.00%	
410.6700.00 Subv.féd.à red.liées à conv.-programme	-7'013'126	-10'431'500	-9'557'149	+ 874'351	- 8.38%	Compte équilibré avec 410.5720.00.
Subventions forêts et dangers naturels	-1'085'962	-1'234'000	-842'619	+ 391'381	- 31.72%	
Subv. cantonales forêts - CP	-1'085'962	-1'234'000	-842'619	+ 391'381	- 31.72%	
Subventions nature et paysage	-969'555	-1'064'800	-102'555	+ 962'245	- 90.37%	
Subventions nature	-969'555	-1'064'800	-102'555	+ 962'245	- 90.37%	
Subventions eau	-3'794'199	-8'026'200	-4'797'357	+ 3'228'843	- 40.23%	
Subventions épuration des eaux	-	-300'000	-	+ 300'000	- 100.00%	
Subventions revitalisation des eaux	-1'149'832	-702'500	-826'544	- 124'044	+ 17.66%	
Subventions ouvrages de protection crues	-2'644'367	-7'023'700	-3'970'813	+ 3'052'887	- 43.47%	
Autres subv. féd. redistribuées	-1'163'410	-106'500	-3'814'619	- 3'708'119	+ 3481.80%	
410.6700.02 Crédits d'investissements féd. à redistrib.	-87'000	-	-487'000	- 487'000		
410.6750.00 Subventions d'invest. entr.priv. à red.	-16'125	-	-25'730	- 25'730		
Subventions forêts et dangers naturels	-5'995	-	-25'730	- 25'730		
Subv. cantonales forêts - CP	-5'995	-	-25'730	- 25'730		
Subventions eau	-10'130	-	-			
Subventions ouvrages de protection crues	-10'130	-	-			
420 SIN Constructions routières (net)	11'273'067	11'816'000	12'984'450	+ 1'168'450	+ 9.89 %	
<i>dont dépenses</i>	<i>12'631'271</i>	<i>12'270'000</i>	<i>13'822'144</i>	<i>+ 1'552'144</i>	<i>+ 12.65 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-1'358'204</i>	<i>-454'000</i>	<i>-837'694</i>	<i>- 383'694</i>	<i>+ 84.51 %</i>	
420.5010.00 Aménagement du réseau routier	10'614'277	10'330'000	11'588'269	+ 1'258'269	+ 12.18%	
Aménagements routiers	3'751'391	2'770'000	3'283'039	+ 513'039	+ 18.52%	
Aménagements de la H18	2'299'912	1'500'000	1'928'368	+ 428'368	+ 28.56%	
<i>H18, Le Noirmont - Le Boéchet, travaux</i>	<i>1'518'771</i>	<i>1'500'000</i>	<i>1'910'179</i>	<i>+ 410'179</i>	<i>+ 27.35 %</i>	<i>Travaux réalisés en totalité sur 2022 / Raison de ce décalage : offre économiquement avantageuse, l'entreprise a mis les moyens nécessaires pour une réalisation rapide.</i>
<i>Glovelier-St-Brais, alésage du tunnel actuel de la Roche</i>	<i>780'953</i>	<i>-</i>	<i>16'260</i>	<i>+ 16'260</i>		<i>Remise en état de la déviation provisoire (chemin du Ban).</i>
<i>H18, Saint-Brais, centre</i>	<i>188</i>	<i>-</i>	<i>1'929</i>	<i>+ 1'929</i>		
Itinéraires cyclables	15'796	-	41'703	+ 41'703		
Itinéraires cyclables Ajoie	1'144	-	4'352	+ 4'352		
<i>Grandgourt-Buix</i>	<i>1'144</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
<i>Porrentruy - Courchavon</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>4'352</i>	<i>+ 4'352</i>		

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
Itinéraires cyclables, non attribuables à un district	14'652	-	37'351	+ 37'351		
<i>Etudes diverses</i>	14'652	-	4'864	+ 4'864		
<i>H18, Sceut-St-Brais, Ch. du Ban - Amen. renvois d'eau assainiss. itinéraire cyclable</i>	-	-	32'487	+ 32'487		<i>Remise en état de la déviation provisoire, amélioration de l'itinéraire cyclable officiel.</i>
Aménagement routes cantonales	1'435'683	1'270'000	1'312'968	+ 42'968	+ 3.38%	
Aménagement routes cantonales Ajoie	-70'750	-	14'436	+ 14'436		
<i>RC247.1, Porrentruy - Alle, OPAM</i>	35'474	-	11'582	+ 11'582		<i>Finalisation du chantier débuté en 2021.</i>
<i>Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merguin, étape 2</i>	85'623	-	2'854	+ 2'854		
<i>RC247.1, Alle, plateforme de chargement</i>	-191'846	-	-			
Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont	207'450	-	1'850	+ 1'850		
<i>RC1531, Pleigne, évacuation des eaux de route</i>	-	-	1'850	+ 1'850		
<i>RC250, Bourrignon, porte d'entrée Est</i>	207'450	-	-			
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	942'738	1'250'000	1'260'701	+ 10'701	+ 0.86%	
<i>RC250.2, Courroux, traversée et étude N°20, traversée de Courroux</i>	91'677	-	-			
<i>707'871</i>	707'871	800'000	1'369'271	+ 569'271	+ 71.16 %	<i>Travaux réalisés en totalité sur 2022 / Raison de ce décalage : offre économiquement avantageuse, l'entreprise a mis les moyens nécessaires pour une réalisation rapide.</i>
<i>1.26A Traversée Nord-Sud de Courrendlin</i>	-	-	150	+ 150		
<i>Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux</i>	11'520	-	-			
<i>Projet Agglo n°26a - Traversée de Courrendlin (Nord - Sud)</i>	4'854	-	-			
<i>1.14a Itinéraire cyclable Gare Sud – Ballastière, Delémont</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	<i>Projet piloté par UETP commune de Delémont, étude en cours.</i>
<i>1.36a Vies-Ste-Catherine, itinéraire vélos et piétons</i>	-	250'000	-	- 250'000	- 100.00 %	<i>Projet piloté par UETP commune de Delémont, étude en cours.</i>
<i>1.47 Traversée de la localité, Rossemaison</i>	-	-	7'636	+ 7'636		
<i>2.14c Itinéraire cyclable entre route de Delémont et Courroux</i>	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	<i>Projet reporté en 2023.</i>
<i>2.202 Itinéraire cyclable Châtiillon – Rossemaison</i>	-	50'000	3'540	- 46'460	- 92.92 %	<i>Etude en coordination avec le projet de réaménagement de la route cantonale.</i>
<i>2.203 Sécurisation des cycles à l'entrée de Courtételle ouest</i>	-	-	1'623	+ 1'623		
<i>3.02a Nouvelle liaison de Mobilité Douce à l'est de Delémont</i>	126'816	-	-126'816	- 126'816		<i>Correction d'imputation entre chantiers en 2022.</i>

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
1.12b Porte d'entrée Sud-Est, RC 250.2, Partie Delémont	-	-	1'766	+ 1'766		
1.13 Porte d'entrée Sud-Est, RC6, Delémont	-	-	1'766	+ 1'766		
1.55 Gestion de la circulation sur giratoires	-	-	1'766	+ 1'766		
Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	356'244	20'000	35'981	+ 15'981	+ 79.90%	
Mesures écologiques	314'530	-	-41'542	- 41'542		Mauvaise imputation en 2021, correction d'imputation en 2022.
Acquisitions de terrains et études diverses	915	20'000	10'660	- 9'340	- 46.70 %	Moins d'acquisition de terrains.
PGEE - Mise en application des mesures proposées	-	-	25'579	+ 25'579		Opportunité suite à un chantier de tiers auprès de la patinoire de Porrentruy.
Mesures écologiques : avertisseurs gibiers (Grubatec)	-	-	23'572	+ 23'572		Mauvaise imputation en 2021, correction d'imputation en 2022, idem poste mesure écologique.
RC diverses, études OPAM	24'996	-	17'713	+ 17'713		Finalisation du mandat d'étude débuté en 2021.
Delémont-Courgenay, itinéraire de délestage	15'803	-	-			
Maintenance routière	6'864'304	7'560'000	8'305'230	+ 745'230	+ 9.86%	
Maintenance routière Ajoie	2'302'445	1'920'000	2'717'987	+ 797'987	+ 41.56%	
Porrentruy, pont sur le Creugenat (garage Olivotti)	-	-	59'339	+ 59'339		Finalisation du chantier.
Les Rangiers, réfection mur le Chételat	103'803	-	-			
Porrentruy, pont St-Germain	31'425	-	816'188	+ 816'188		Budget mis dans le poste Pont St-Germain, ouvrage d'art.
Cornol, pont sur la Cornoline	310'010	-	14'063	+ 14'063		
Asuel, pont sur le ruisseau d'Asuel	1'059	-	6'071	+ 6'071		
Alle, secteur Raiffeisen - Centre Ajoie	-	50'000	10'564	- 39'436	- 78.87 %	Report d'étude dépendant de la commune.
Diverses RC, travaux divers, chantiers en Ajoie	69'811	-	65'628	+ 65'628		Budget dans le poste Diverses RC, travaux divers Ajoie.
Grandgourt, centre, réfection	17'082	-	-			
Porrentruy - Coeuvre, PR 200 - PR 325	-	20'000	2'528	- 17'472	- 87.36 %	Etude reporté en 2024, travaux en 2025.
Montignez, village	14'433	-	4'390	+ 4'390		
Alle, carrefour Est	-911	-	-			
Porrentruy, carrefours de Coeuvre à EMT	-	-	60'687	+ 60'687		Travaux de revêtement en collaboration avec le passage piétons communal.
Courtedoux, depuis giratoire à carrefour de l'église	15'689	350'000	5'715	- 344'285	- 98.37 %	Travaux reporté en 2023.
Réclère, carrefour direction les Grottes	-	-	-2'885	- 2'885		
Porrentruy, giratoire Saint-Germain	20	-	-			
RC 249, St-Ursanne - Entrée Est, réfection chaussée	133'744	-	-			
RC 1520, Grandfontaine, réfection chaussée	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %	Factures payées dans le poste Grandfontaine, réfection de chaussée.
La Malcôte, glissement du talus	-	-	732	+ 732		
Grandfontaine, réfection de chaussée	175'331	-	229'151	+ 229'151		Budget mis dans le poste RC1520, Grandfontaine, réfection de la chaussée.
RC6, Boncourt, Routes du Jura et de France	-	200'000	84'495	- 115'505	- 57.75 %	Etude en coordination avec la commune. Travaux reportés.

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
RC247.1, Porrentruy - Alle, réfection de la chaussée et canalisations	365'061	500'000	426'038	- 73'963	- 14.79 %	
RC1501, Porrentruy, Route de Coeuve, récolte des eaux	86'281	-	-			
Lugnez, pont sur la Coeuatte	234'522	-	3'932	+ 3'932		
RC1529, Réclère - Douane Vaufrey, réfection du revêtement	-	-	15'303	+ 15'303		
Porrentruy, Rue Xavier Stockmar, pont sur l'Allaine	139'546	-	625'331	+ 625'331		Travaux budgétisés en 2021, reportés partiellement en 2022 sur demande de l'entreprise.
Porrentruy, Faubourg Saint-Germain, pont sur l'Allaine	329'513	-	32'964	+ 32'964		
Pleujouse - Asuel, réfection chaussée	11'619	100'000	27'404	- 72'596	- 72.60 %	Etude retardée.
Fahy, traversée, réfection chaussée	31'775	-	3'541	+ 3'541		
Grandfontaine village	-	300'000	12'998	- 287'002	- 95.67 %	Etude en 2022, travaux reportés.
Diverses RC, travaux divers Ajoie	27'766	100'000	36'589	- 63'411	- 63.41 %	Factures payées dans le poste Diverses RC, travaux divers, chantiers en Ajoie.
Miécourt, centre, réfection des canivaux	93'394	-	67'246	+ 67'246		Travaux urgents.
Assainissements, intempéries Ajoie	5'185	-	41'572	+ 41'572		Travaux urgents.
6220 / Charmoille-frontière FR, poutres de rives	106'286	-	-			
RC6 Porrentruy, rte de Belfort, réfection porte d'entrée	-	-	22'822	+ 22'822		Travaux urgents.
RC249 Ocourt, bord de chaussée, réfection	-	-	45'582	+ 45'582		Travaux urgents.
Maintenance routière Vallée de Delémont	3'472'927	910'000	2'086'249	+ 1'176'249	+ 129.26%	
Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels	747'080	-	-5'106	- 5'106		
Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels	2'773	-	-			
Gorges du Pichoux, dangers naturels	6'934	-	948	+ 948		
Vicques, pont de Recolaine	381'004	-	2'750	+ 2'750		
Corban, pont sur la Doux	298'812	-	1'552	+ 1'552		
Seleute, Tuyau la Vanoge	485	-	-			
Diverses RC, travaux divers Delémont	86'787	-	51'088	+ 51'088		Budget dans le poste Diverses RC, travaux divers, chantiers région Vallée de Delémont.
Diverses RC, travaux divers, chantiers région dans la Vallée de Delémont	198'329	100'000	54'277	- 45'723	- 45.72 %	Factures réparties sur deux postes Divers RC Delémont.
RC6, Delémont, RDU	90'845	300'000	533'351	+ 233'351	+ 77.78 %	Certains travaux prévus en 2021, reportés en 2022.
Saulcy, village	124'955	-	-			
Rossemaison - Châtillon, réfection	-	300'000	606'423	+ 306'423	+ 102.14 %	Travaux en partie anticipés sur l'étape suivante.
Develier-Dessus, village	-	200'000	340'619	+ 140'619	+ 70.31 %	Certains travaux prévus en 2021 reportés en 2022.
Develier - Develier-Dessus, réfection chaussée	400'192	-	31'574	+ 31'574		Finalisation travaux 2021.
H18, Haute-Sorne / Scut - Evacuation des eaux carrefour de La Roche	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
RC6, Courrendlin, pont sur la Birse	214'022	-	177'461	+ 177'461		Finalisation travaux 2021.

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
Assainissement du PN CFF Bassecourt Ouest, participation	-	-	-78'000	- 78'000		Facture non reçue par la participation RCUJ.
Glovelier, canal du Tabeillon (Le Métro)	-	-	22'237	+ 22'237		Etudes prévues en 2020 en collaboration avec la commune, réalisées en 2022.
Vicques, voûtage du Biel de Val	135'500	-	-			
Choindez, canal de fuite de l'usine Von Roll	80'666	-	-			
Vicques, Route de Reclaine, revêtement phonoabsorbant	30'000	-	103'147	+ 103'147		Travaux réalisés en coordination avec le chantier du Biel de Val.
Assainissements, intempéries Delémont	178'192	-	3'313	+ 3'313		
RC 249.1, La Caquerelle - La Roche, poutres de rive	315'907	-	152'948	+ 152'948		Travaux urgents.
RC 6 , Develier - Les Rangiers, Le Fer à Cheval , poutres de rive	10'706	-	85'438	+ 85'438		Travaux urgents.
Develier, rte de Bourrignon - réfection revêtement	169'738	-	2'229	+ 2'229		
Maintenance routière Franches-Montagnes	1'022'270	1'400'000	1'251'313	- 148'687	- 10.62%	
RC1587, Les Breuleux - Le Peuchapatte, réfection chaussée	47'355	-	-			
Soubey - Les Enfers, réfection chaussée	361'595	400'000	337'285	- 62'715	- 15.68 %	Etape moins importante que prévu.
Les Breuleux - Cerneux-Veuil, réfection	39'810	-	-			
Le Roselet - Les Breuleux, réfection	9'102	-	15'918	+ 15'918		
Diverses RC, travaux divers, chantiers aux Franches-Montagnes	55'666	100'000	47'717	- 52'283	- 52.28 %	
Les Breuleux - Mont Tramelan, réfection chaussée	41'499	400'000	396'057	- 3'943	- 0.99 %	
Les Breuleux - La Chaux-des-Breuleux, réfection chaussée	207'840	-	38'717	+ 38'717		Finalisation de travaux 2021.
Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant aux Franches-Montagnes	153'831	-	-			
RC1585, La Chaux-des-Breuleux, secteur village	-	-	5'880	+ 5'880		
Les Breuleux - rte de la gare	5'999	-	20'774	+ 20'774		Etude anticipée en vue de travaux 2024-2025.
H18, St.-Brais, centre le Péquie	-	200'000	50'227	- 149'773	- 74.89 %	Travaux reportés en 2023.
La Chaux-des-Breuleux, secteur village	-	300'000	274'332	- 25'668	- 8.56 %	
Assainissements, intempéries Franches-Montagnes	16'242	-	760	+ 760		
8220, Saignelégier-Goumois, poutres de rives	83'332	-	63'646	+ 63'646		Travaux urgents.
Maintenance routière non attribuable à un district	20'567	1'000'000	1'612'374	+ 612'374	+ 61.24%	
H18, remise en état des ouvrages protection, dangers naturels	14'216	-	3'000	+ 3'000		

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	6'350	-	5'483	+ 5'483		
<i>Entretien revêtement routier</i>	-	1'000'000	1'578'009	+ 578'009	+ 57.80 %	<i>Réalisations supplémentaires urgentes.</i>
<i>Hiérarchisation du réseau routier jurassien</i>	-	-	25'883	+ 25'883		
Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	46'096	2'010'000	404'447	- 1'605'553	- 79.88%	
<i>Divers ouvrages et réaménagements liés à des projets protection crues</i>	-	100'000	26'053	- 73'947	- 73.95 %	
<i>Pont St-Germain</i>	-	1'000'000	116'922	- 883'078	- 88.31 %	<i>Facture dans le poste Porrentruy, Pont St-Germain.</i>
<i>Pont de la Coeuvatte millieu village Damphreux</i>	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	<i>Projet reporté.</i>
<i>Pont sur la Coeuvatte à Lugnez</i>	11'199	300'000	5'400	- 294'600	- 98.20 %	<i>Projet reporté.</i>
<i>Pont de la Madelon</i>	-	150'000	18'239	- 131'761	- 87.84 %	<i>Projet reporté.</i>
<i>Pont des Combattes</i>	-	100'000	19'016	- 80'984	- 80.98 %	<i>Projet reporté.</i>
<i>Pont de la Casse</i>	-	250'000	33'450	- 216'550	- 86.62 %	<i>Projet reporté.</i>
<i>Pleujouse, pont sur le ruisseau d'Asuel, 6228</i>	7'619	20'000	3'137	- 16'863	- 84.32 %	<i>Etudes reportées.</i>
<i>Choindez, canal de fuite de l'usine VonRoll</i>	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
<i>Vermes, pont sur la Gabiare</i>	27'278	-	1'218	+ 1'218		
<i>6210PT675_St-Ursanne - Pont du Tillot</i>	-	-	14'521	+ 14'521		
<i>RC 250.2, Courchapoix, Pont sur la Scheulte</i>	-	-	154'889	+ 154'889		<i>Travaux urgents, demande de la commune.</i>
<i>6229CA000_Pleujouse pont sur le ruisseau d'Asuel</i>	-	-	11'602	+ 11'602		
Dangers naturels	-	320'000	232'861	- 87'139	- 27.23%	
<i>Ouvrages divers et entretien d'ouvrages de protection</i>	-	300'000	222'260	- 77'740	- 25.91 %	<i>Moins de travaux que prévu.</i>
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	-	20'000	10'601	- 9'399	- 47.00 %	
Assainissement bruit routier	-1'418	-	-			
<i>RC248, Saignelégier, Route de France</i>	-1'418	-	-			
420.5010.03 Assainissement du bruit routier	707'809	300'000	299'640	- 360	- 0.12%	
Assainissement bruit routier	707'809	300'000	299'640	- 360	- 0.12%	
<i>Assainissement du bruit routier Porrentruy (Gravier, Trouillat, Merguin)</i>	140'215	-	-	- 300'000	- 100.00 %	<i>Redistribué dans les sous-comptes ci-dessous.</i>
<i>Diverses RC, diverses études, labo, travaux</i>	36'715	-	-			
<i>BAMO-assistance administrative et technique</i>	2'103	-	1'578	+ 1'578		
<i>Projet Agglo 26a, traversée de Courrendlin</i>	5'154	-	2'501	+ 2'501		
<i>N° 20, traversée de Courroux</i>	109'730	-	-49'305	- 49'305		
<i>RC6, Develier, centre</i>	312'281	-	11'297	+ 11'297		

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
	<i>RC248, Saignelégier, Route de France</i>	101'610	-	-		
	<i>Vicques, Route de Reclaine</i>	-	-	333'569	+ 333'569	<i>Travaux réalisés en coordination chantier du Biel de Val.</i>
420.5060.00	Equipements et véhicules	641'400	1'000'000	1'380'204	+ 380'204	+ 38.02% Décalage temporel, achat en 2021, livraison et paiement en 2022.
420.5620.00	Subv. aux communes aménagement routes	271'162	540'000	362'409	- 177'592	- 32.89%
	Subventions d'investissements constructions routières	271'162	540'000	362'409	- 177'592	- 32.89%
	Subv. communes - aménagement routes	66'393	80'000	99'300	+ 19'300	+ 24.13%
	Subv. communes - éclairage public	147'786	190'000	9'510	- 180'490	- 94.99%
	Subv. communes - trottoirs	56'983	270'000	253'599	- 16'401	- 6.07%
420.5620.01	Subventions pour tiers bénéficiaires	29'497	80'000	68'674	- 11'326	- 14.16%
	Subventions d'investissements constructions routières	29'497	80'000	68'674	- 11'326	- 14.16%
420.5680.00	Subventions route internationale Lucelle	20'000	20'000	-12'816	- 32'816	- 164.08%
	Subventions d'investissements constructions routières	20'000	20'000	-12'816	- 32'816	- 164.08%
420.5720.00	Subv. féd. aménagement routes redistribr.	347'126	-	135'765	+ 135'765	
	Aménagements routiers	186'095	-	-186'095	- 186'095	
	Aménagement routes cantonales	186'095	-	-186'095	- 186'095	
	Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	186'095	-	-186'095	- 186'095	
	Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	161'031	-	321'860	+ 321'860	
420.6160.00	Remboursements de tiers	-32'000	-	-		
	<i>Equipements et véhicules</i>	<i>-32'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
420.6300.00	Subv. féd. pour aménagement des routes	-979'078	-454'000	-693'954	- 239'954	+ 52.85% Subventions dépendantes des projets sur la rubrique 420.5010.00.
	Aménagements routiers	-448'829	-352'000	-596'800	- 244'800	+ 69.55%
	Aménagement routes cantonales	-448'829	-352'000	-596'800	- 244'800	+ 69.55%
	Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-240'105	-352'000	-596'800	- 244'800	+ 69.55%
	<i>N°20, traversée de Courroux</i>	<i>-240'105</i>	<i>-352'000</i>	<i>-596'800</i>	<i>- 244'800</i>	<i>+ 69.55 %</i>
	Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	-208'724	-	-		
	<i>Mesures écologiques</i>	<i>-208'724</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	Maintenance routière	-408'105	-57'000	-100'302	- 43'302	+ 75.97%
	Maintenance routière Vallée de Delémont	-402'417	-	-2'759	- 2'759	
	<i>Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels</i>	<i>-235'825</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels</i>	<i>-971</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Gorges du Pichoux, dangers naturels</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-2'759</i>	<i>- 2'759</i>	

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
<i>Vicques, pont de Reclaine</i>	-165'621	-	-			
Maintenance routière Franches-Montagnes	-712	-	-			
<i>Soubey - Les Enfers, réfection chaussée</i>	-712	-	-			
Maintenance routière non attribuable à un district	-4'976	-	-15'930	- 15'930		
<i>H18, remise en état des ouvrages protection, dangers naturels</i>	-4'976	-	-11'788	- 11'788		
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	-	-	-4'142	- 4'142		
Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	-	-	-3'823	- 3'823		
<i>Divers ouvrages et réaménagements liés à des projets protection crues</i>	-	-	-3'823	- 3'823		
Dangers naturels	-	-57'000	-77'791	- 20'791	+ 36.48%	
<i>Ouvrages divers et entretien d'ouvrages de protection</i>	-	-50'000	-77'791	- 27'791	+ 55.58 %	
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	-	-7'000	-	+ 7'000	- 100.00 %	
Assainissement bruit routier	-122'144	-45'000	3'149	+ 48'149	- 107.00%	
<i>Assainissement du bruit routier</i>	-122'144	-45'000	3'149	+ 48'149	- 107.00 %	
420.6320.00 Part des communes à aménagement routier	-	-	-7'975	- 7'975		
Maintenance routière	-	-	-7'975	- 7'975		
Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	-	-	-7'975	- 7'975		
<i>Pont de la Casse</i>	-	-	-7'975	- 7'975		
420.6700.00 Subv. féd. aménagement de routes à red.	-347'126	-	-135'765	- 135'765		
Aménagements routiers	-186'095	-	-			
Aménagement routes cantonales	-186'095	-	-			
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-186'095	-	-			
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	-161'031	-	-135'765	- 135'765		
421 SIN Route nationale A16 (net)	72'768	45'000	90'687	+ 45'687	+ 101.53 %	
<i>dont dépenses</i>	<i>72'768</i>	<i>45'000</i>	<i>90'687</i>	<i>+ 45'687</i>	<i>+ 101.53 %</i>	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
421.5010.00 Participation cantonale construction A16	72'768	45'000	90'687	+ 45'687	+ 101.53%	Ajustement des décomptes de salaires pour le personnel (centre imputation 420) moins important au vu de la maladie d'un collaborateur et prestations de mandats externes plus importantes.

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
430	SIN Bâtiments et domaines (net)	3'143'715	5'010'000	4'839'782	- 170'218	- 3.40 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'153'182</i>	<i>5'010'000</i>	<i>4'839'782</i>	<i>- 170'218</i>	<i>- 3.40 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-9'467</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
430.5040.00	Construction/transformation de bâtiments	3'153'182	5'010'000	4'839'782	- 170'218	- 3.40%
	Courtemelon, bâtiment principal	69'336	-	2'288	+ 2'288	
	<i>Portes accès extérieurs</i>	<i>29'381</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Remplacement fenêtres, portes extérieures, stores</i>	<i>1'802</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Traitement de charpente</i>	<i>9'562</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Remplacement fourneau</i>	<i>28'591</i>	<i>-</i>	<i>2'288</i>	<i>+ 2'288</i>	
	Courtemelon, villa du directeur	29'412	-	-		
	<i>Traitement de charpente</i>	<i>7'993</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Etude préliminaire / instabilité mur d'enceinte au N-E</i>	<i>21'419</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	Courtemelon, Ecole ménagère	11'035	-	-		
	<i>Traitement de charpente</i>	<i>11'035</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	Courtemelon, habitation ouest	-	-	21'333	+ 21'333	
	<i>IAJ Courtemelon / nouvelle cuisine</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>21'333</i>	<i>+ 21'333</i>	<i>Travaux d'entretien lourd pris sur le montant de Fr. 100'000 mis à disposition à cet effet.</i>
	Courtemelon, salle de gymnastique	493'789	-	12'925	+ 12'925	
	<i>Courtemelon - Remplacement chaudière à bois</i>	<i>489'774</i>	<i>-</i>	<i>12'925</i>	<i>+ 12'925</i>	<i>Travaux d'entretien lourd pris sur le montant de Fr. 100'000 mis à disposition à cet effet.</i>
	<i>Etude remplacement chaudière à bois</i>	<i>4'015</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	Courtemelon, ancien abattoir	126'636	-	9'371	+ 9'371	
	<i>Ancien abattoir - Consolidation bâtiment</i>	<i>94'538</i>	<i>-</i>	<i>9'371</i>	<i>+ 9'371</i>	<i>Travaux d'entretien lourd pris sur le montant de Fr. 100'000 mis à disposition à cet effet.</i>
	<i>Station de mazout / mise au normes ENV</i>	<i>32'098</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	Delémont, écoles commerciales	79'147	-	148'532	+ 148'532	
	<i>Aménagement salles pour Avenir- Formation</i>	<i>-1'020</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Traitement de charpente</i>	<i>13'055</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Entretien lourd</i>	<i>67'111</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Réfection salle 2.03</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>33'634</i>	<i>+ 33'634</i>	<i>Réfection d'une salle non prévue au budget, pris dans entretien lourd.</i>
	<i>Réfection de la peinture des corridors</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>114'898</i>	<i>+ 114'898</i>	<i>Réfection des peintures en mauvais état car budget disponible.</i>
	Delémont, écoles commerciales, bâtiment B	-	-	9'546	+ 9'546	
	<i>Delémont, Avenir 33 - Etape 2 - Etudes et travaux prioritaires</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>9'546</i>	<i>+ 9'546</i>	

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
Delémont, centre professionnel	12'452	220'000	271'504	+ 51'504	+ 23.41%	
Aménagement d'une cuisine de démonstration (2ème partie)	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Montant budgétisé dans ce compte mais imputé dans le compte "Nouveau poste de travail pour apprenti cuisinier".
Réfection du revêtement de la place bleue extérieure	-	-	46'735	+ 46'735		
Assainissement et module des régulations	-	120'000	100'671	- 19'329	- 16.11 %	Montant moins important que prévu.
Remplacement de 15 stores	12'452	-	-			
Vitrine réfrigéré	-	-	27'733	+ 27'733		
Nouveaux postes de travail pour apprenti cuisinier	-	-	96'364	+ 96'364		Montant budgétisé dans le compte "Aménagement d'une cuisine de démonstration (2ème partie)".
Delémont, école de culture générale	133'289	100'000	224'566	+ 124'566	+ 124.57%	
Eclairage de secours	-3'300	-	-			
Pose portes coupe-feu = Compartimentage cage escaliers, solde des travaux	102'645	100'000	216'597	+ 116'597	+ 116.60 %	Travaux effectués en totalité sur 2022, budget 2023 Fr. 100'000.
Vérification parasismique	22'000	-	-			
Etude d'assainissement des "blocs sanitaires"	11'944	-	-			
Traitement de charpente	-	-	7'969	+ 7'969		Projet de traitement préventif de charpente provenant du budget de 100'000 dédié à ces activités.
Delémont, ECG, pavillon sud	-	-	2'371	+ 2'371		
Traitement de charpente	-	-	2'371	+ 2'371		
Delémont, ECG, pavillon ESIJ	-	-	1'627	+ 1'627		
Traitement de charpente	-	-	1'627	+ 1'627		
Delémont, ECG, pavillon/dessin	-	-	1'145	+ 1'145		
Traitement de charpente	-	-	1'145	+ 1'145		
Delémont, ECG, salle de gymnastique	-	-	7'978	+ 7'978		
Traitement de charpente	-	-	7'978	+ 7'978		
Delémont, Rte de Bâle 17 , villa Müller	16'169	-	-			
Traitement de charpente	16'169	-	-			
Delémont, Rte de Bâle 23	12'937	-	-			
Nouveau collecteur des eaux usées	12'937	-	-			
Delémont, rte de Bâle 26	-	-	11'154	+ 11'154		
Parc à Vélo	-	-	11'154	+ 11'154		Travaux prévus en 2023 et avancés en 2022 car budget disponible.
Delémont, Prés Roses / police	25'448	50'000	107'840	+ 57'840	+ 115.68%	
Assainissement chauffage et groupe froid	2'409	-	-			
Travaux liés à la sécurité	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
Contrôle accès	23'039	-	2'190	+ 2'190		
Travaux de sécurisation, rempl. portes. Sécurisation fenêtres	-	-	105'650	+ 105'650		Travaux obligatoires pour garantir le système de sécurité.

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
Delémont, Prés Roses / regroupement MP-PJ	16'341	500'000	-	- 500'000	- 100.00%	
<i>Etudes et réalisation</i>	-	500'000	-	- 500'000	- 100.00 %	<i>Discussion relancée fin 2022, présentation du projet à la CPJU.</i>
<i>Etude complémentaire urgente pour regroupement MP-PJ</i>	8'541	-	-			
<i>Regroupement MP-POC / mandat Lionel Jacquot</i>	7'800	-	-			
Delémont, centre d'exploitation A16	-	-	40'166	+ 40'166		
<i>Travaux d'adaptation du centre d'entretien</i>	-	-	33'455	+ 33'455		<i>Travaux de réaménagement du CED suite au déménagement du SIN.</i>
<i>Remplacement de lift 4 colonnes électrohydrauliques</i>	-	-	6'710	+ 6'710		<i>Travaux prévus en 2023 et avancés en 2022 car budget disponible.</i>
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	-	-	16'500	+ 16'500		
<i>Création nouveau centre</i>	-	-	16'500	+ 16'500		<i>Etude d'avant-projet du nouveau centre d'entretien, remboursement 100% OFROU.</i>
Delémont, Hôtel du Parlement et du GVT	6'544	-	16'881	+ 16'881		
<i>Traitement de charpente Abri vélos</i>	6'544	-	-			
	-	-	16'881	+ 16'881		<i>Travaux prévus en 2023 et avancés en 2022 car budget disponible.</i>
Delémont, ancienne poste	-	-	139'928	+ 139'928		
<i>Travaux de transformations intérieurs / regroupement SN</i>	-	-	139'928	+ 139'928		<i>Travaux engendrés par le déménagement SIN.</i>
Delémont, Justice 2	5'708	-	30'350	+ 30'350		
<i>Extension contrôle d'accès</i>	5'708	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	8'998	+ 8'998		
<i>Remplacement des urinoirs</i>	-	-	21'352	+ 21'352		<i>Travaux prévus en 2024 et avancés en 2022 car budget disponible.</i>
Delémont, Maison de Grandvillers	7'357	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	7'357	-	-			
Delémont, Morépoint E	-	150'000	-	- 150'000	- 100.00%	
<i>Redéploiement SPOP</i>	-	150'000	-	- 150'000	- 100.00 %	<i>Projet reporté en attente d'analyse supplémentaire des UA.</i>
Delémont, St-Michel	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00%	
<i>Redéploiement des UA</i>	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	<i>Projet reporté.</i>
Glovelier, Les Oeuchattes / dépôt de sel	-	50'000	165'277	+ 115'277	+ 230.55%	
<i>Réaménagement des locaux ateliers et sanitaires</i>	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	<i>Projet reporté et remplacé par les 2 projets suivants.</i>
<i>Aménagement d'une salle de formation</i>	-	-	22'691	+ 22'691		<i>Remplace projet précédent.</i>
<i>Réalisation d'une installation de saumure</i>	-	-	22'555	+ 22'555		<i>Remplace projet précédent.</i>
<i>Réfection place de stockage</i>	-	-	79'028	+ 79'028		<i>Travaux prévus en 2024 et avancés en 2022 car budget disponible.</i>
<i>Pose d'un couvert tunnel en tôle</i>	-	-	41'003	+ 41'003		<i>Travaux prévus en 2024 et avancés en 2022 car budget disponible.</i>
Les Breuleux, rue de l'Industrie 14	-	-	37'901	+ 37'901		
<i>Réfection place en revêtement dépôt</i>	-	-	37'901	+ 37'901		<i>Travaux prévus en 2024 et avancés en 2022 car budget disponible.</i>

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
Goumois, Colonie Belfond-Dessous/Ancien centre AJAM	35'380	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	35'380	-	-			
Lajoux, Route de Fornet / dépôt PCH	-	-	38'717	+ 38'717		
<i>Réfection place en revêtement</i>	-	-	38'717	+ 38'717		Travaux prévus en 2024 et avancés en 2022 car budget disponible.
Saignelégier, rue de l'Hôpital	11'571	-	17'766	+ 17'766		
<i>Réaménagement du poste de police et assainissement de la production de chaleur (suite objet 101 de 2017)</i>	-3'000	-	-			
<i>Système anti-intrusion</i>	-548	-	-			
<i>Réfection de la partie carcérale</i>	15'119	-	3'228	+ 3'228		Solde des travaux débutés en 2021.
<i>Remplacement de portes de garages par des portes sectionnelles</i>	-	-	14'538	+ 14'538		Travaux prévus en 2024 et avancés en 2022 car budget disponible.
Saignelégier, ch. de Jolimont	-	-	16'188	+ 16'188		
<i>Aménagement de vestiaire pour les cantonniers (Container ou local annexe)</i>	-	-	16'188	+ 16'188		Etude en 2023 pour réalisation en 2024.
Saignelégier, ch. des Labours/dépôt sel	33'620	-	-			
<i>Equipement d'un système de pesage pour silos</i>	-9	-	-			
<i>Mise en place contreventement sur les 2 silos</i>	33'629	-	-			
Saignelégier, expertise OVJ	-	-	4'000	+ 4'000		
<i>Mise aux normes du système de ventilation</i>	-	-	4'000	+ 4'000		Etude en 2023 pour projet en 2024.
Porrentruy, Hôtel de Gléresse	39'545	50'000	47'591	- 2'409	- 4.82%	
<i>Portes intérieures coupe-feu (dernière étape)</i>	39'545	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	Travaux budgétisés dans ce compte mais imputés dans compte "remplacement des dernières portes cage d'escalier".
<i>Remplacement des dernières porte cage d'escalier</i>	-	-	47'591	+ 47'591		Travaux budgétisés dans le compte "Portes intérieures coupe-feu (dernière étape)".
Porrentruy, Villa Blanche	11'308	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	11'308	-	-			
Porrentruy, Hôtel des Halles	-	100'000	105'842	+ 5'842	+ 5.84%	
<i>Modernisation détection incendie</i>	-	100'000	105'842	+ 5'842	+ 5.84 %	
Porrentruy, Villa Beucler	32'600	-	-			
<i>Centre de gestion des collections et antenne universitaire (étude, concours)</i>	-6'900	-	-			
<i>Monte-charges et mise aux normes ECA Jura- travaux préparatoires</i>	39'500	-	-			
Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	846'723	2'000'000	1'637'306	- 362'694	- 18.13%	
<i>CRC-Centre de recherches et de gestion des collections - travaux de construction</i>	846'723	2'000'000	1'637'306	- 362'694	- 18.13 %	Projet reporté de 6 mois sur la planification des travaux.

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
Porrentruy, château/résidence, chancellerie, prison	56'275	580'000	-	- 580'000	- 100.00%	
<i>Réaménagement des caves en lien avec projet CRC_Jurassica</i>	-	580'000	-	- 580'000	- 100.00 %	<i>Intégré au projet ci-dessus.</i>
<i>Traitement charpente</i>	25'177	-	-			
<i>Chancellerie / nouvelle cuisine</i>	31'098	-	-			
Porrentruy, château / tour Réfous	-	-	10'868	+ 10'868		
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	10'868	+ 10'868		<i>Projet de traitement préventif de charpente provenant du budget de 100'000.- dédié à ces activités.</i>
Porrentruy, Lycée/bâtiment principal	271'790	-	-2'438	- 2'438		
<i>Réfection blocs sanitaires (étude)</i>	-	-	-2'800	- 2'800		
<i>Remplacement des fenêtres et stores extérieurs</i>	233'762	-	362	+ 362		
<i>Migration système supervision installations techniques sur nouveaux PC</i>	17'933	-	-			
<i>Remplacement du plan de travail du laboratoire de chimie</i>	20'096	-	-			
Porrentruy, Lycée/Eglise des Jésuites	45'544	-	-			
<i>Assainissement façades Nord, Sud et toitures correspondantes</i>	39'167	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	6'377	-	-			
Porrentruy, Pavillon route de Fontenais	-	-	5'867	+ 5'867		
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	5'867	+ 5'867		
Porrentruy - Séminaire, 5 Rue Thurmann	68'980	-	-			
<i>Complément traitement de charpente</i>	68'980	-	-			
Porrentruy, salles de gym du Banné	18'144	-	35'334	+ 35'334		
<i>Traitement préventif de charpente</i>	18'144	-	-			
<i>Réfection de WC filles</i>	-	-	35'334	+ 35'334		<i>Travaux prévus en 2023 et avancés en 2022 car budget disponible.</i>
Porrentruy, école prof. commerciale	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00%	
<i>Transformations pour DIVCOM, y c. améliorations énergétiques</i>	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %	<i>Travaux reportés pour l'analyse de l'avenir du bâtiment qui est traité dans la stratégie immobilière.</i>
Porrentruy, Institut pédagogique	7'540	-	13'485	+ 13'485		
<i>Etude et réaménagement des locaux suite déménagements</i>	7'540	-	-			
<i>Remise en état bureau 1er étage / fuite d'eau</i>	-	-	13'485	+ 13'485		<i>Réparation urgente.</i>
Porrentruy, centre professionnel	199'120	500'000	410'621	- 89'379	- 17.88%	
<i>Etude pour agrandissement laboratoire de chimie</i>	13'819	-	-			
<i>Réorganisation micromécanique + 1 nouvelle salle pour l'électronique</i>	185'283	-	-			
<i>Solde réaménagement 1er étage (dernière étape)</i>	-	200'000	5'611	- 194'389	- 97.19 %	<i>Etude plus longue en 2022 et report du début des travaux en 2023.</i>

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
<i>Etudes et travaux pour réaménagement des corridors, locaux sanitaires et locaux techniques (archives)</i>	18	-	-18	-18		
<i>Etude et travaux agrandissement laboratoire chimie</i>	-	300'000	405'028	+ 105'028	+ 35.01 %	<i>Projet sous-estimé, surcoût dû à la complexité technique et à la planification en milieu scolaire.</i>
Centre prof./salle/rest.scol/Bât.A	50'880	-	811'655	+ 811'655		
<i>Réfection des toitures plates (préparation-exécution)</i>	50'980	-	-			
<i>Rénovation toitures sud-ouest</i>	-100	-	-			
<i>Réfection des toitures plates (y c. isolation complémentaire et lanterneaux)</i>	-	-	811'655	+ 811'655		<i>Travaux prévus en 2023 et avancés en 2022 car budget disponible.</i>
Centre professionnel / Bâtiment C	-	-	89'784	+ 89'784		
<i>Réfection sol et panier gymn</i>	-	-	89'784	+ 89'784		<i>Travaux prévus en 2024 et avancés en 2022 car budget disponible.</i>
Porrentruy, centre sportif des Tilleuls	75	45'000	59'800	+ 14'800	+ 32.89%	
<i>Remplacement des boilers (2x 2'000 litres)</i>	-	45'000	38'145	- 6'855	- 15.23 %	
<i>Installation de climatisation dans deux salles</i>	75	-	21'655	+ 21'655		<i>Travaux prévus en 2024 et avancés en 2022 car budget disponible.</i>
Centre d'entretien régional, Porrentruy	12'372	-	30'400	+ 30'400		
<i>Equipement d'un système de pesage pour les silos</i>	12'372	-	-			
<i>Réfection peinture et traitement des passerelles et de l'échelle</i>	-	-	30'400	+ 30'400		<i>Travaux prévus en 2024 et avancés en 2022 car budget disponible.</i>
Porrentruy, bâtiment Onivia	-	-	36'888	+ 36'888		
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	36'888	+ 36'888		<i>Projet de traitement préventif de charpente provenant du budget de 100'000.- dédié à ces activités.</i>
Porrentruy, imp. de la Prairie / OVJ	-	-	5'000	+ 5'000		
<i>Mise aux normes du système de ventilation</i>	-	-	5'000	+ 5'000		<i>Etude pour travaux en 2023.</i>
St-Ursanne, Champs-Fallat 12	-	40'000	4'157	- 35'843	- 89.61%	
<i>Aménagement garage pour places de travail</i>	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	<i>Projet mis en attente.</i>
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	4'157	+ 4'157		
St-Ursanne, Champs-Fallat/dépôt/garage	19'678	25'000	-	- 25'000	- 100.00%	
<i>Locaux pour archives</i>	-	25'000	-	- 25'000	- 100.00 %	<i>Projet mis en attente.</i>
<i>Traitement de charpente</i>	19'678	-	-			
St-Ursanne, four à chaux/bureaux/usine	30'415	-	-			
<i>Assainissement transformateur électrique pour transfert à BKW</i>	30'415	-	-			
St-Ursanne, four à chaux / atelier	51'155	-	10'652	+ 10'652		
<i>Réfection de la couverture</i>	51'155	-	10'652	+ 10'652		<i>Dégâts liés aux intempéries.</i>
Alle, arsenal cantonal	-	-	46'998	+ 46'998		
<i>Remplacement du monte-charges</i>	-	-	46'998	+ 46'998		<i>Avancement des travaux prévus en 2023 car ascenseur hors service.</i>

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
Chalet Les Sonnaillles 179/Chalet Schwab	91'113	-	-			
<i>Réfection toiture</i>	91'113	-	-			
Divers	173'756	250'000	124'120	- 125'880	- 50.35%	
<i>La Gruère - Centre d'accueil et d'information</i>	140'585	-	-			
<i>Entretien lourd</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Montant dispatché par projet individuel dans les bâtiments concernés.
<i>Traitements préventifs charpentes divers bâtiments (capricorne)</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Montant dispatché par projet individuel dans les bâtiments concernés.
<i>Sécurisation des bâtiments de l'Etat</i>	33'171	50'000	5'923	- 44'077	- 88.15 %	Solde des factures 2021, le budget de sécurisation inscrit correspond à la ligne comptable suivante.
<i>Sécurisation des bâtiments de l'Etat</i>	-	-	35'134	+ 35'134		Sécurisation des bâtiments 2022, budget mis sur position précédente Fr. 50'000.--.
<i>Modernisation centrales Dormakaba</i>	-	-	83'062	+ 83'062		Travaux obligatoires pour garantir le système de sécurité.
430.6300.00 Subventions fédérales	-9'467	-	-			
Courtételle, Maison Vieux-Moulin 11	-9'467	-	-			
Maison Vieux-Moulin 11 - achat	-9'467	-	-			
770 Service de l'informatique (net)	3'330'691	5'220'000	4'012'458	- 1'207'542	- 23.13 %	
<i>dont dépenses</i>	3'381'358	5'220'000	4'012'576	- 1'207'424	- 23.13 %	
<i>dont recettes</i>	-50'666	-	-118	- 118		
770.5060.00 Equipements et appl. informatiques	3'381'358	5'220'000	4'012'576	- 1'207'424	- 23.13%	
Portefeuille modernisation de l'administration	307'814	-	-			
Portefeuille maintien du service requis	1'036'971	-	-			
Portefeuille cyberadministration	230'750	-	-			
Service des contributions - informatique	71'188	-	-			
Service de la police - informatique	18'188	-	-			
Portefeuille socle technologique	599'915	1'400'000	1'594'814	+ 194'814	+ 13.92%	
Portefeuille middleware	-	130'000	-	- 130'000	- 100.00%	
Portefeuille workplace	-	210'000	163'269	- 46'731	- 22.25%	
Portefeuille digitalisation	863'552	2'550'000	1'577'735	- 972'265	- 38.13%	Projet de nouvelle TAO retardé par une procédure de recours en Valais (-600k en 2022), ainsi que divers retards sur les projets métiers et digitaux.
Portefeuille cyberadministration	252'981	530'000	676'759	+ 146'759	+ 27.69%	Mise à jour majeure du guichet virtuel, incluant l'évolution technologique et fonctionnelle de toutes les prestations.
Portefeuille hébergement pour tiers	-	400'000	-	- 400'000	- 100.00%	Hébergement des bracelets électroniques reporté en raison d'un recours sur la procédure d'appel d'offres.
770.6160.00 Ventes équip.informatiques et participations tiers	-50'666	-	-			
Service des contributions - informatique	-50'666	-	-			
770.6540.00 Transferts participations d'entr.publiques	-	-	-118	- 118		

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
5	Département de la formation, de la culture et des sports (net)	5'165'207	7'556'900	8'311'122	+ 754'222	+ 9.98 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>6'709'443</i>	<i>8'341'900</i>	<i>9'055'758</i>	<i>+ 713'858</i>	<i>+ 8.56 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'544'235</i>	<i>-785'000</i>	<i>-744'636</i>	<i>+ 40'364</i>	<i>- 5.14 %</i>
500	Service de l'enseignement (net)	1'000'067	2'435'000	3'205'500	+ 770'500	+ 31.64 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>1'000'067</i>	<i>2'435'000</i>	<i>3'205'500</i>	<i>+ 770'500</i>	<i>+ 31.64 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
500.5060.00	Mobilier et équipement	-	335'000	105'502	- 229'498	- 68.51%
	<i>Plan d'action numérique jurassien de la formation</i>	<i>-</i>	<i>335'000</i>	<i>105'502</i>	<i>- 229'498</i>	<i>- 68.51 %</i>
500.5620.00	Subv.aux communes constr./transf. écoles	1'000'067	2'100'000	3'099'998	+ 999'998	+ 47.62%
515	Service de la formation postobligatoire (net)	97'055	660'000	705'848	+ 45'848	+ 6.95 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>302'765</i>	<i>1'020'000</i>	<i>942'213</i>	<i>- 77'787</i>	<i>- 7.63 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-205'710</i>	<i>-360'000</i>	<i>-236'364</i>	<i>+ 123'636</i>	<i>- 34.34 %</i>
515.5060.00	Mobilier et équipement	-	230'000	18'208	- 211'792	- 92.08%
	<i>Plan d'action numérique jurassien de la formation</i>	<i>-</i>	<i>230'000</i>	<i>18'208</i>	<i>- 211'792</i>	<i>- 92.08 %</i>
515.5470.00	Prêts d'études transformables	242'265	300'000	298'505	- 1'495	- 0.50%
515.5470.01	Prêts d'études remboursables	-	60'000	6'000	- 54'000	- 90.00%
515.5660.02	Subv. en faveur de l'Ecole jurassienne du métal	60'500	430'000	619'500	+ 189'500	+ 44.07%
						Décalage temporel dans la réalisation du projet. Solde de la subvention forfaitaire versé après acceptation du décompte final.
515.6470.00	Transformations de prêts d'études	-138'400	-300'000	-188'710	+ 111'290	- 37.10%
515.6470.01	Remboursements de prêts d'études	-67'310	-60'000	-47'654	+ 12'346	- 20.58%
520	Office de la culture (net)	1'375'732	335'000	324'560	- 10'440	- 3.12 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>2'582'258</i>	<i>760'000</i>	<i>832'832</i>	<i>+ 72'832</i>	<i>+ 9.58 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'206'525</i>	<i>-425'000</i>	<i>-508'272</i>	<i>- 83'272</i>	<i>+ 19.59 %</i>
520.5060.00	Mobilier, équipement	117	35'000	34'560	- 440	- 1.26%
520.5560.00	Participation à Fondation pour le Théâtre du Jura	2'000'000	-	-10'000	- 10'000	
520.5620.00	Subv.cant.rénovations monuments	293'930	300'000	300'000		

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
520.5720.00	Subv. féd.redistribuées p./monuments	288'211	425'000	508'272	+ 83'272	+ 19.59%
520.6700.00	Subv. féd. p./monuments à redistribuer	-288'211	-425'000	-508'272	- 83'272	+ 19.59%
520.6893.00	Autres recettes d'investissement extraordinaires	-918'315	-	-		
	<i>CREA - Théâtre du Jura sur le site du Ticle à Delémont</i>	-918'315	-	-		
530	Office des sports (net)	1'918'592	3'338'100	3'322'167	- 15'933	- 0.48 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>1'918'592</i>	<i>3'338'100</i>	<i>3'322'167</i>	<i>- 15'933</i>	<i>- 0.48 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
530.5060.00	Véhicules, équipement	32'592	-	-		
530.5620.00	Subventions aux installations sportives	1'886'000	3'338'100	3'322'167	- 15'933	- 0.48%
	<i>Régionalisation des stands de tir, programme d'amélioration et de rénovation</i>	<i>56'000</i>	<i>100'000</i>	<i>84'067</i>	<i>- 15'933</i>	<i>- 15.93 %</i>
	<i>Centre de loisirs des Franches-Montagnes, programme d'amélioration et rénovation des installations sportives</i>	<i>-</i>	<i>1'145'800</i>	<i>1'145'800</i>		
	<i>Patinoire couverte de Porrentruy, rénovation et amélioration</i>	<i>1'830'000</i>	<i>2'092'300</i>	<i>2'092'300</i>		
541	Division Lycéenne (net)	48'120	83'300	65'801	- 17'499	- 21.01 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>48'120</i>	<i>83'300</i>	<i>65'801</i>	<i>- 17'499</i>	<i>- 21.01 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
541.5060.00	Equipement de salles	48'120	83'300	65'801	- 17'499	- 21.01% Report de certaines acquisitions dans l'attente de la mise en place du plan d'action numérique de la formation qui est moins rapide que prévu.
542	Division Technique (net)	521'186	453'500	450'184	- 3'316	- 0.73 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>653'186</i>	<i>453'500</i>	<i>450'184</i>	<i>- 3'316</i>	<i>- 0.73 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-132'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
542.5060.00	Equipement de salles	653'186	453'500	450'184	- 3'316	- 0.73% .
542.6360.00	Subventions d'investissements org.priv.	-132'000	-	-		

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
543	Division Artisanale (net)	81'741	82'000	77'526	- 4'474	- 5.46 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>81'741</i>	<i>82'000</i>	<i>77'526</i>	<i>- 4'474</i>	<i>- 5.46 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
543.5060.00	Equipement de salles	81'741	82'000	77'526	- 4'474	- 5.46%
544	Division Commerciale (net)	107'686	110'000	109'532	- 468	- 0.43 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>107'686</i>	<i>110'000</i>	<i>109'532</i>	<i>- 468</i>	<i>- 0.43 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
544.5060.00	Equipement de salles	107'686	110'000	109'532	- 468	- 0.43%
545	Division Santé-Social-Arts (net)	15'028	60'000	50'004	- 9'996	- 16.66 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>15'028</i>	<i>60'000</i>	<i>50'004</i>	<i>- 9'996</i>	<i>- 16.66 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
545.5060.00	Equipement de salles	15'028	60'000	50'004	- 9'996	- 16.66% Certains équipements de salles ont été reportés dans l'attente de la mise en place du plan d'action numérique de la formation qui est moins rapide que prévu.

Compte des investissements	Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Ecart comptes 2022 / budget 2022		Explications
				en CHF	en %	
6	Département des finances (net)	-	85'000	-295'754	- 380'754	- 447.95 %
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>85'000</i>	<i>94'960</i>	<i>+ 9'960</i>	<i>+ 11.72 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	<i>-390'714</i>	<i>- 390'714</i>		
600	Trésorerie générale (net)	-	-390'714	- 390'714		
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>dont recettes</i>	-	<i>-390'714</i>	<i>- 390'714</i>		
600.6040.00	Transferts d'immeubles au patr.financier	-	-390'714	- 390'714		Transfert de la ferme du Château de Porrentruy en vue de la constitution d'un droit de superficie.
	<i>Transfert d'exploitations agricoles</i>	-	<i>-390'714</i>	<i>- 390'714</i>		
740	Office des véhicules (net)	-	85'000	94'960	+ 9'960	+ 11.72 %
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>85'000</i>	<i>94'960</i>	<i>+ 9'960</i>	<i>+ 11.72 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	<i>-</i>	<i>-</i>		
740.5060.00	Véhicules et appareils	-	85'000	94'960	+ 9'960	+ 11.72% Renouvellement appareils techniques (freinomètre et détecteur de jeux d'essieux).

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

I. RÉCAPITULATIF PAR GENRE DE COMPTES

Compte de résultat		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Budget 2023
3	CHARGES	991'163'453	981'277'000	980'670'685	1'013'682'200
30	CHARGES DE PERSONNEL	282'432'410	268'481'200	268'796'377	277'254'400
300	Autorités, commissions et juges	5'465'488	5'599'400	5'468'664	5'664'600
301	Salaires personnel administratif et d'exploitation	116'958'933	104'361'900	104'987'682	107'788'900
302	Salaires des enseignants	110'494'400	110'478'800	110'751'504	113'700'700
303	Travailleurs temporaires	493'441	180'000	433'986	180'000
304	Allocations	591'536	588'500	578'779	583'600
305	Cotisations patronales	45'569'837	45'716'600	45'230'137	47'444'800
306	Prestations de l'employeur	1'865'121	325'000	330'500	330'000
309	Autres charges de personnel	993'654	1'231'000	1'015'125	1'561'800
31	CHARGES DE BIENS ET SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	80'104'061	78'612'800	79'829'412	83'165'500
310	Charges de matériel et de marchandises	5'985'433	6'185'500	5'683'153	6'433'500
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'409'598	1'630'000	1'765'983	1'606'800
312	Eau, énergie, combustible	3'482'425	3'496'700	3'749'746	4'850'000
313	Prestations de service et honoraires	36'234'830	34'341'600	34'103'953	36'571'100
314	Gros entretien et entretien courant	11'195'168	9'115'500	9'165'623	9'205'500
315	Entretien biens meubles et immob.incorporelles	7'049'735	7'290'900	7'277'240	7'905'400
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	5'229'880	5'172'200	5'070'856	4'834'500
317	Dédommagements	1'112'199	2'111'100	1'880'530	2'488'700
318	Réévaluations sur créances	6'128'973	6'715'500	8'676'634	6'705'000
319	Diverses charges d'exploitation	2'275'822	2'553'800	2'455'693	2'565'000
33	AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	18'187'854	18'386'300	17'932'570	18'293'000
330	Immobilisations corporelles du PA	18'187'854	18'386'300	17'932'570	18'293'000
34	CHARGES FINANCIERES	5'262'513	5'009'300	4'690'616	3'777'100
340	Charges d'intérêt	4'455'658	4'274'200	4'105'248	3'527'500
341	Pertes réalisées sur le patrimoine financier (PF)	0	0	53'549	0
342	Frais d'acquisition de capitaux & frais adm.	47'176	46'600	47'962	46'600
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	191'457	58'500	74'435	63'000
344	Réévaluations, immobilisations PF	2'100	0	128'805	0
349	Différentes charges financières	566'122	630'000	280'617	140'000

Compte de résultat		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Budget 2023
35	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	10'788'235	10'918'900	13'265'161	13'783'400
350	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capitaux de tiers	903'957	600'000	531'331	671'200
351	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capital propre	9'884'278	10'318'900	12'733'829	13'112'200
36	CHARGES DE TRANSFERT	478'637'969	483'650'000	480'892'175	496'774'800
360	Parts de revenus destinées à des tiers	18'621'933	18'761'300	20'179'846	21'004'900
361	Dédommagements à des collectivités publiques	87'461'750	91'237'700	93'727'240	93'653'300
362	Péréquation financière et compensation des charges	13'291'933	13'958'800	14'013'133	12'521'300
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	346'323'990	347'167'500	340'426'984	356'943'200
364	Réévaluations, emprunts PA	18'632	0	87'265	0
365	Réévaluations, participations PA	400'000	0	7'408	0
366	Amortissements, subventions d'investissement	12'515'020	12'514'700	12'438'586	12'642'600
369	Différentes charges de transfert	4'712	10'000	11'714	9'500
37	SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	113'326'101	113'169'400	111'900'042	116'412'100
370	Subventions redistribuées	113'326'101	113'169'400	111'900'042	116'412'100
38	CHARGES EXTRAORDINAIRES	89'127	0	0	0
389	Attributions au capital propre	89'127	0	0	0
39	IMPUTATIONS INTERNES	2'335'183	3'049'100	3'364'334	4'221'900
391	Prestations de service	2'173'783	2'857'400	3'209'805	4'047'500
392	Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	108'900	143'200	106'029	125'900
393	Frais administratifs et d'exploitation	44'500	40'500	40'500	40'500
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000	8'000

Compte de résultat		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Budget 2023
4	REVENUS	990'153'905	960'762'700	980'991'287	1'008'027'100
40	REVENUS FISCAUX	349'985'485	341'487'400	356'374'396	368'217'800
400	Impôts directs Personnes physiques	243'415'161	241'000'000	248'057'558	251'950'000
401	Impôts directs, personnes morales	41'270'912	40'345'000	45'389'371	51'290'000
402	Autres impôts directs	33'605'421	27'901'000	31'214'849	32'221'000
403	Impôt sur la propriété et sur les charges	31'693'990	32'241'400	31'712'619	32'756'800
41	REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS	37'290'552	37'344'400	37'532'018	25'935'200
410	Patentes	754'222	714'800	700'109	751'300
411	Banque nationale Suisse	34'285'295	34'285'300	34'102'839	22'856'900
412	Concessions	2'251'035	2'344'300	2'729'071	2'327'000
42	TAXES	43'399'766	42'790'300	48'355'796	43'220'300
420	Taxes d'exemption	812'030	800'000	529'120	800'000
421	Emoluments pour actes administratifs	19'767'577	21'074'500	21'039'452	21'375'800
422	Taxes hôpitaux & établ.méd.sociaux, pensions	1'635'246	1'335'800	1'381'780	1'887'800
423	Ecolages et taxes de cours	2'817'018	3'035'400	2'861'881	3'040'800
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	1'355'065	1'489'800	1'464'384	1'407'800
425	Recette sur ventes	2'124'346	2'011'600	1'978'826	2'057'900
426	Remboursements	12'129'222	10'195'200	16'010'452	9'858'200
427	Amendes	2'759'260	2'848'000	3'089'901	2'792'000
43	REVENUS DIVERS	91'140	120'300	1'481'443	90'300
430	Revenus d'exploitation divers	71'427	95'300	1'481'443	90'300
431	Transfert au compte des investissements	19'713	25'000	0	0

Compte de résultat		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Budget 2023
44	REVENUS FINANCIERS	9'718'813	9'923'500	10'141'675	9'602'800
440	Revenus des intérêts	2'221'878	2'255'600	2'746'224	2'223'000
441	Gains réalisés du patrimoine financier	15'011	100'000	6'841	100'000
442	Revenus de participations du patrimoine financier	174'288	262'400	226'984	244'300
443	Produit des immeubles du patrimoine financier	79'166	330'300	81'966	80'300
444	Réévaluations, immobilisations PF	1'223'810	0	279'680	0
445	Revenus financiers prêts et part. patr.adm.	2'316'972	3'098'200	3'088'763	3'117'000
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'757'260	1'469'300	1'767'260	1'542'300
447	Produit des immeubles du patrimoine administratif	1'866'819	2'217'700	1'886'511	2'295'900
449	Autres Revenus financiers	63'609	190'000	57'447	0
45	PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	9'438'771	9'728'300	2'155'966	4'554'300
451	Prélèvements sur fds & fin.spéciaux capital propre	9'438'771	9'728'300	2'155'966	4'554'300
46	REVENUS DE TRANSFERT	422'023'462	402'243'000	409'685'616	408'765'400
460	Parts à des revenus	46'429'527	42'725'000	43'626'623	45'334'600
461	Dédommagements des collectivités publiques	105'580'894	105'051'300	105'736'623	107'169'200
462	Péréquation financière et compensation des charges	174'601'949	168'834'000	176'932'273	169'764'500
463	Subventions des collectivités publ. et des tiers	95'291'948	85'472'700	83'185'961	86'337'100
469	Différents revenus de transfert	119'143	160'000	204'136	160'000
47	SUBVENTIONS A REDISTRIBUER	113'326'101	113'169'400	111'900'042	116'412'100
470	Subventions à redistribuer	113'326'101	113'169'400	111'900'042	116'412'100
48	REVENUS EXTRAORDINAIRES	2'544'632	907'000	0	27'007'000
489	Prélèvements sur le capital propre	2'544'632	907'000	0	27'007'000
49	IMPUTATIONS INTERNES	2'335'183	3'049'100	3'364'334	4'221'900
491	Imputations internes - prestations de service	2'173'783	2'857'400	3'209'805	4'047'500
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	108'900	143'200	106'029	125'900
493	Frais administratifs et d'exploitation	44'500	40'500	40'500	40'500
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000	8'000

Comptes des investissements		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Budget 2023
5	DEPENSES D'INVESTISSEMENTS	54'118'820	57'427'400	56'344'166	50'044'200
50	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21'141'925	26'630'800	24'673'934	27'837'300
501	Routes et voies de communication	11'435'576	10'755'000	12'053'556	10'634'000
502	Aménagement des cours d'eau	951'112	2'260'000	623'563	2'195'000
504	Bâtiments	3'153'182	5'010'000	4'839'782	6'200'000
506	Biens meubles	5'602'054	8'605'800	7'157'033	8'808'300
54	PRETS	342'265	460'000	404'505	460'000
545	Entreprises privées	100'000	100'000	100'000	100'000
547	Ménages privés	242'265	360'000	304'505	360'000
55	PARTICIPATIONS ET CAPITAL SOCIAL	2'000'000	0	-10'000	0
556	Organisations privées à but non lucratif	2'000'000	0	-10'000	0
56	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	19'774'433	15'980'100	17'535'734	11'857'800
562	Communes et syndicats intercommunaux	6'145'335	9'100'100	9'752'411	3'846'800
564	Entreprises publiques	7'230'040	0	0	0
565	Entreprises privées	3'210'822	2'930'000	2'701'089	1'991'000
566	Organisations privées à but non lucratif	60'500	430'000	619'500	0
567	Ménages privés	3'107'736	3'240'000	4'239'554	6'000'000
568	Etranger	20'000	280'000	223'180	20'000
57	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REDISTRIBUEES	10'811'399	14'356'500	13'699'018	9'889'100
572	Communes et syndicats intercommunaux	7'751'588	10'856'500	10'713'916	6'389'100
575	Entreprises privées	3'059'811	3'500'000	2'985'102	3'500'000
58	INVESTISSEMENTS EXTRAORDINAIRES	48'798	0	40'974	0
587	Attributions aux financements spéciaux	48'798	0	40'974	0

Comptes des investissements		Comptes 2021	Budget 2022	Comptes 2022	Budget 2023
6	RECETTES D'INVESTISSEMENTS	18'139'527	20'997'700	20'057'446	18'515'200
60	TRANSFERT D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES DANS LE PATR. FINANCIER	0	0	390'714	0
604	Transfert de bâtiments	0	0	390'714	0
61	REMBOURSEMENTS	82'666	0	0	0
616	Biens meubles	82'666	0	0	0
63	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ACQUISES	4'613'903	4'888'700	4'543'502	7'106'600
630	Confédération	4'481'903	4'788'700	4'493'018	6'878'600
632	Communes et syndicats intercommunaux	0	0	7'975	0
636	Organisations privées à but non lucratif	132'000	0	0	0
637	Ménages privés	0	100'000	42'509	100'000
64	REMBOURSEMENT DE PRETS	1'693'623	1'712'500	1'401'378	1'479'500
642	Communes et syndicats intercommunaux	391'505	306'000	306'015	257'000
644	Entreprises publiques	894'161	831'000	660'513	660'500
645	Entreprises privées	202'247	215'500	198'486	202'000
647	Ménages privés	205'710	360'000	236'364	360'000
65	TRANSFERT DE PARTICIPATIONS	0	0	118	0
654	Entreprises publiques	0	0	118	0
66	REMBOURSEMENT SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	19'620	40'000	22'716	40'000
664	Entreprises publiques	0	0	20'653	0
665	Entreprises privées	19'620	40'000	2'063	40'000
67	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A REDISTRIBUER	10'811'399	14'356'500	13'699'018	9'889'100
670	Confédération	10'795'274	14'356'500	13'673'288	9'889'100
675	Entreprises privées	16'125	0	25'730	0
68	RECETTES INVESTISSEMENT EXTRAORDINAIRES	918'315	0	0	0
689	Autres recettes d'investissement extraordinaires	918'315	0	0	0

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

II. EFFECTIFS DU PERSONNEL

Effectifs du personnel administratif

	Budget 2022	Budget 2022 (corrigé)	Décembre 2022	Moyenne 2022	Ecart Budget - Moyenne
<i>Récapitulation par Département :</i>					
1. CHANCELLERIE D'ETAT	30.46	30.46	30.71	29.87	-0.59
2. INTÉRIEUR	285.55	285.55	287.15	287.18	1.63
3. ECONOMIE ET SANTÉ	63.45	63.45	61.15	59.78	-3.67
4. ENVIRONNEMENT	258.40	258.40	260.81	254.42	-3.98
5. FORMATION, CULTURE ET SPORTS	115.55	115.22	117.37	114.50	-0.72
6. FINANCES	191.85	193.85	195.30	188.32	-5.53
TOTAL	945.26	946.93	952.49	934.07	-12.86

Détail par service :

100 Chancellerie d'Etat	5.80	5.80	5.90	5.34	-0.46
101 Gouvernement	10.00	10.00	10.00	10.00	0.00
110 Secrétariat du Parlement	2.10	2.10	2.35	2.24	0.14
115 Préposé à la protection des données et à la transparence	1.60	1.60	1.60	1.60	0.00
120 Economat cantonal	4.91	4.91	4.96	4.89	-0.02
130 Service de l'information et de la communication	4.80	4.80	4.80	4.65	-0.15
790 Délégué à la coopération	1.25	1.25	1.10	1.15	-0.10
CHANCELLERIE D'ETAT	30.46	30.46	30.71	29.87	-0.59
210 Service de l'action sociale	16.30	16.30	16.30	16.75	0.45
630 Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	12.95	12.95	13.05	14.39	1.44
700 Service juridique	11.80	11.80	13.00	12.61	0.81
701 - Etablissements de détention	20.60	20.60	21.80	22.38	1.78
705 Ministère public	17.10	17.10	17.70	17.76	0.66
706 Tribunal cantonal	12.60	12.60	13.60	12.92	0.32
707 Tribunal des mineurs	4.10	4.10	4.10	4.17	0.07
708 Tribunal de première instance	20.50	20.50	21.50	21.50	1.00
720 Service de la population	15.00	15.00	14.50	14.24	-0.76
730 Police cantonale	148.80	148.80	145.80	144.88	-3.92
735 - Section protection de la population et sécurité	5.80	5.80	5.80	5.58	-0.22
INTÉRIEUR	285.55	285.55	287.15	287.18	1.63
200 Service de la santé publique	14.85	14.85	13.30	13.24	-1.61
201 - Clinique dentaire scolaire ambulante	1.55	1.55	1.55	1.49	-0.06
202 - Service de santé scolaire	5.00	5.00	5.55	5.18	0.18
230 Service de la consommation et des affaires vétérinaires	9.80	9.80	10.50	9.68	-0.12
305 Service de l'économie et de l'emploi	20.40	20.40	18.10	18.64	-1.76
320 Service de l'économie rurale	11.85	11.85	12.15	11.55	-0.30
ÉCONOMIE ET SANTÉ	63.45	63.45	61.15	59.78	-3.67
400 Service du développement territorial	26.50	26.50	28.90	26.78	0.28
401 - Fonds cantonal compensation LAT	0.60	0.60	0.60	0.60	0.00
410 Office de l'environnement	37.40	37.40	38.30	37.82	0.42
415 - Fonds de la pêche	0.80	0.80	0.80	0.80	0.00
420 Service des infrastructures	64.20	64.20	67.53	64.94	0.74
421 - Constructions routières A16	2.21	2.21	1.18	1.43	-0.78
422 - Entretien des routes A16	36.90	36.90	36.70	36.85	-0.05
430 - Section des bâtiments et domaines	8.40	8.40	8.05	7.25	-1.15
- Conciergerie	42.39	42.39	43.65	43.48	1.09
770 Service de l'informatique	39.00	39.00	35.10	34.47	-4.53
ENVIRONNEMENT	258.40	258.40	260.81	254.42	-3.98

	Budget 2022	Budget 2022 (corrigé)	Décembre 2022	Moyenne 2022	Ecart Budget - Moyenne
500 Service de l'enseignement	18.40	18.40	18.40	18.25	-0.15
505 Orientation scolaire et professionnelle	14.00	14.00	14.50	14.11	0.11
511 Fonds formation professionnelle	0.50	0.50	0.60	0.50	0.00
515 Service de la formation postobligatoire	16.88	16.55	17.55	16.04	-0.51
520 Office de la culture	14.30	14.30	14.70	14.05	-0.25
530 Office des sports	4.10	4.10	4.00	4.00	-0.10
531 - Centres sportifs Porrentruy (OCS)	6.48	6.48	6.48	7.23	0.75
541 - Division lycéenne	5.66	5.66	5.66	5.75	0.09
542 - Division technique	4.20	4.20	4.70	4.24	0.04
543 - Division artisanale	3.53	3.53	3.40	3.63	0.10
544 - Division commerciale	10.85	10.85	10.55	10.63	-0.22
545 - Division santé-social-arts	6.53	6.53	6.53	6.53	0.00
546 - Unité de formation continue - AvenirFormation	6.32	6.32	6.10	5.86	-0.46
547 - Unité de formation continue - FormationEmploi	2.20	2.20	2.00	1.98	-0.22
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes	1.60	1.60	2.20	1.70	0.10
FORMATION, CULTURE ET SPORTS	115.55	115.22	117.37	114.50	-0.72
600 Trésorerie générale	8.90	8.90	7.90	7.90	-1.00
610 Service des contributions	17.70	18.70	20.80	19.06	0.36
611 - Gestion et coordination	10.50	10.50	10.40	10.42	-0.08
612 - Section des personnes physiques	35.70	35.70	36.30	36.03	0.33
613 - Bureau des personnes morales et autres impôts	18.30	18.30	19.50	18.30	0.00
614 - Recettes et administrations de district	13.10	13.10	13.60	13.25	0.15
620 Contrôle des finances	6.90	6.90	6.70	6.77	-0.13
710 Registre foncier et du commerce	7.00	7.00	7.00	7.00	0.00
715 Office des poursuites et faillites Delémont	12.00	12.00	14.10	12.84	0.84
716 Office des poursuites et faillites Porrentruy	9.20	9.20	8.45	8.45	-0.75
717 Office des poursuites et faillites Saignelégier	2.30	2.30	2.40	2.43	0.13
740 Office des véhicules	28.40	29.40	31.10	29.66	0.26
750 Délégué aux affaires communales	2.00	2.00	2.00	2.13	0.13
780 Service des ressources humaines	13.85	13.85	15.05	14.08	0.23
781 SRH - Pool de réserve (NB : remplacements imputés dans les services)	6.00	6.00	-	-	-6.00
FINANCES	191.85	193.85	195.30	188.32	-5.53
SERVICE FAISANT L'OBJET D'UNE ENVELOPPE FINANCIERE GLOBALE (rubr. 3130)			4.30	4.92	4.92
525 Fouilles archéologiques cantonales (OCC)	-	-	4.30	4.92	4.92
ENGAGEMENTS DANS LE CADRE DU PROJET ACCUEIL DE MOUTIER			2.70	2.62	2.62
105 Unité d'accueil de Moutier	-	-	2.00	1.92	1.92
700 Service juridique	-	-	0.70	0.70	0.70
ENGAGEMENTS SUPPLEMENTAIRES DANS LA CRISE DE LA COVID-19 (sans le personnel payé à l'heure)			10.80	16.94	16.94
200 Service de la santé publique	-	-	-	6.96	6.96
203 Centre de vaccination	-	-	10.00	8.34	8.34
305 Service de l'économie et de l'emploi	-	-	-	0.06	0.06
420 Service des infrastructures	-	-	-	0.25	0.25
430 Section bâtiments et domaines - Conciergerie	-	-	-	0.55	0.55
770 Service de l'informatique	-	-	0.50	0.33	0.33
520 Office de la culture	-	-	0.30	0.42	0.42
780 Service des ressources humaines	-	-	-	0.03	0.03
ENGAGEMENTS SUPPLEMENTAIRES DANS LA CRISE UKRAINE (sans le personnel payé à l'heure)			2.20	2.23	2.23
210 Service de l'action sociale	-	-	0.10	0.86	0.86
720 Service de la population	-	-	-	0.25	0.25
430 Section bâtiments et domaines - Conciergerie	-	-	0.15	0.09	0.09
500 Service de l'enseignement	-	-	1.20	0.75	0.75
546 AvenirFormation	-	-	0.75	0.28	0.28

NB : les chiffres indiqués pour décembre 2022 et moyenne 2022 comprennent l'ensemble du personnel fixe et temporaire, mensualisé, ainsi que le personnel engagé, ponctuellement, au mois, pour des remplacements maladie, accident, maternité, vacance de poste, etc. (= effectif payé)

Effectifs des enseignants et des élèves

Ecoles	Rentrée scolaire 2017-2018			Rentrée scolaire 2018-2019			Rentrée scolaire 2019-2020			Rentrée scolaire 2020-2021			Année scolaire 2021-2022 et prévision rentrée 2022			Année scolaire 2022-2023 et prévision rentrée 2023				
	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants ****	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants *****	Elèves par EPT	Elèves par EPT	
501 Ecoles primaires 1 - 2	84.69	1'463	17.3	83.45	1'445	17.3	88.70	1'416	16.0	91.49	1'467	16.0	92.30	1'444	15.6	91.23	-1.07	1'471	+27	16.1
502 Ecoles primaires 3 - 8	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	4'366	11.7	376.90	3.00	4'491	+125	11.9
503 Ecoles secondaires	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	2'298	9.9	234.18	1.58	2'277	-21	9.7
504 Centre d'émulation informatique	2.69			2.69			2.69			2.38			2.60			2.59	-0.01			
500.3130.03 Centre Delta *	2.04			2.70			2.35			3.34			3.40			3.33	-0.07			
Total scolarité obligatoire	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	8'108	11.5	708.23	3.43	8'239	+131	11.6
541 Division lycéenne	60.61	549	9.1	59.20	524	8.9	53.74	500	9.3	53.88	501	9.3	54.66	526	9.6	54.36	-0.30	533	+7	9.8
542 Division technique	66.42	729	11.0	66.60	706	10.6	65.55	714	10.9	65.35	716	11.0	65.60	721	11.0	62.68	-2.92	698	-23	11.1
543 Division artisanale	26.44	712	26.9	27.90	745	26.7	27.14	710	26.2	26.29	697	26.5	26.72	708	26.5	26.75	0.03	705	-3	26.4
544 Division commerciale	48.66	655	13.5	48.40	690	14.3	46.59	677	14.5	46.08	628	13.6	48.52	634	13.1	47.15	-1.37	620	-14	13.1
545 Division santé-social-arts	53.27	649	12.2	53.60	630	11.8	52.07	652	12.5	51.69	693	13.4	50.90	679	13.3	48.60	-2.30	679	+0	14.0
Total formation secondaire II du CEJEF	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	3'268	13.3	239.54	-6.86	3'235	-33	13.5
546 AvenirFormation ***							1.61	-		4.94			4.96			5.40	0.44			
547 FormationEmploi ***							4.75	-		4.75			4.75			4.80	0.05			
Total unités de formation continue							6.36			9.69			9.71			10.20	0.49			
Total	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	11'376	11.8	957.97	-2.94	11'474	+98	12.0

* 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)

*****Effectif prévu pour la rentrée d'août 2022. Pour l'école obligatoire il encore été tenu compte de l'équivalent de 5 EPT (et des montants en francs)

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

**III. 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 31.12.2022	Autorités	Dates	Octroi Montants	Utilisation Montants	Soldes Montants
--	-----------	-------	-----------------	----------------------	-----------------

Département de l'environnement

Office de l'environnement

Restauration de la tourbière du Prédame	GVT	26.10.2021	1'000'000	11'814	988'186
Revitalisation de la Vendline	GVT	07.06.2022	315'000	282'440	32'560
Restauration de la tourbière de la Vendline	PLT	16.02.2022	5'285'000	0	5'285'000

Section des constructions routières

Le Noirmont - Le Boéchet, travaux	PLT	28.09.2016	11'700'000	10'002'938	1'697'062
Aménagement liaison cyclable Grandgourt - Buix	PLT	29.12.2018	785'000	701'195	83'805
Porrentruy - Alle, OPAM	GVT	07.05.2019	471'000	523'911	-52'911
Bourrignon, porte d'entrée Est		Total	192'202	215'122	-22'920
	SIN	11.05.2020	12'000		
	GVT	30.11.2021	180'202		
Traversée de Courroux, étude et travaux		Total	3'052'000	2'700'746	351'254
	GVT	02.06.2009	280'000		
	GVT	20.02.2013	250'000		
	PLT	01.10.2020	2'522'000		
Damphreux, réalisation de passages à batraciens	PLT	26.11.2019	880'000	1'015'326	-135'326
Maintenance pont de Reclaine à Vicques	PLT	26.09.2019	1'630'000	1'886'672	-256'672
Assainissement du bruit routier	PLT	28.05.2003	6'000'000	4'284'485	1'715'515

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	502'699	72'301
Nouveau centre d'entretien du Service des infrastructures	GVT	25.01.2022	12'272'000	16'500	12'255'500
Delémont, études préliminaires pour un nouvel établissement pénitentiaire	GVT	24.08.2021	150'000	0	150'000
Porrentruy, construction du centre de gestion des collections et antenne universitaire	PLT	28.10.2020	7'950'000	2'484'030	5'465'970

Etat des crédits d'engagement et crédits-cadres accordés par le GVT et PLT au 31.12.2022	Autorités	Dates	Octroi Montants	Utilisation Montants	Soldes Montants
Service de l'informatique					
ERP-Jura	GVT	30.09.2014	1'700'000	1'637'162	62'838
Exécution des peines Gina	GVT	16.05.2017	150'000	145'035	4'965
Atlas Digitalisation (Thémis)	GVT	07.04.2020	368'200	343'827	24'373
Migration iGovPortal V7.0		Total	379'710	369'452	10'258
	SDI	31.12.2021	59'710		
	GVT	01.03.2022	320'000		
Registre centralisé CTR	GVT	09.06.2020	560'000	381'315	178'685
TAO PPH - LOI pour refonte application	GVT	27.04.2021	4'118'500	188'684	3'929'816
ISC39 Arrêt AS400	GVT	02.11.2022	400'000	72'933	327'067

Département de la formation, de la culture et des sports

Services de l'enseignement et de la formation postobligatoire

Plan d'action numérique jurassien de la formation dans la scolarité obligatoire et la formation postobligatoire	PLT	29.06.2022	6'706'000	296'640	6'409'360
---	-----	------------	-----------	---------	-----------

Les subventions ne sont pas incorporées à ce tableau, mais figurent dans le tableau "Etat des subventions encore à verser au 31.12.2022"

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

**IV. ÉTAT DES SUBVENTIONS ENCORE À VERSER
 AU 31 DÉCEMBRE 2022**

ETAT DES SUBVENTIONS ENCORE A VERSER AU 31 DECEMBRE 2022	Subventions décidées Montants	Sommes versées au 31.12.2022 Montants	Soldes ouverts au 31.12.2022 Montants
Subventions d'investissement	45'644'393	27'762'500	17'881'893
Génie rural (remaniements parcellaires, amél. d'eau, chemins, etc.)	5'841'612	5'378'395	463'217
Constructions rurales (fosses, rationalisations, assainissements, étables, etc.)	3'440'692	796'308	2'644'384
Eaux et forêts	5'794'478	3'193'812	2'600'666
Aménagements de routes	1'312'410	0	1'312'410
Investissements dans le domaine de l'énergie	17'026'572	10'700'413	6'326'159
Construction et transformation d'installations scolaires et de halles de gymnastique	2'984'613	87'830	2'896'783
Construction d'installations sportives régionales	8'341'816	7'188'142	1'153'674
Rénovation du patrimoine	902'200	417'600	484'600
Subventions de fonctionnement	8'001'917	5'015'657	2'986'260
COP : projets Interreg	296'895	197'281	99'614
SEE : aides au développement économique	94'000	13'534	80'466
SEE : subventions LPR	5'536'258	3'142'597	2'393'661
SEE : tourisme	1'821'828	1'511'827	310'001
SDT : aménagement local et régional	252'936	150'418	102'518

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

V. DÉTAILS DE LA MESURE OPTI-MA NO 125

Mesure Opti-ma n°125 / Année 2022

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 2022	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	813'573	-31	31	-154	154
69	DEN/SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics	440.3634.00 puis 400.3634.00	11'000'000	10'634'495	-430	-147	-256	-110
74	DEN/SDT	Suppression des subventions aux communes au titre de l'aménagement local et régional	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 puis 400.3632.00.05	189'000	291'183	-9	9	0	0
36	DES/SSA	Clinique dentaire scolaire - Réduction des prestations	201.3160 201.4220	17'500 10'000	0 4'550	-24	-24	-6	-6
12	DFI/COM	Facturation de certaines prestations de soutien aux communes au coût de revient	750.4210.00	45'000	54'730	-100	100	-9	9
115	DFI/CTR	Suppression de la déduction octroyée aux personnes veuves ou divorcé-e-s qui tiennent ménage indépendant	612.4000.00	168'800'000	175'970'299	-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	7'872'387 1'352'870	-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	1'674'498 455'359	-135	-46	0	0
136	DIN/TM	Détention/placement dans le canton et non à l'extérieur	707.3135.00	850'000	1'674'498	-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	56'688'935 10'473'040	-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	55'371'935 12'606'700	-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	143'000	-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	3'237'800	-92	-36	-92	-36

Economies 2021 soumises à répartition en 2022			Rubrique	BU 2014	CO 2021	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	25'560'845 32'475	-702	-273	0	0
16	DIN/SAS	Services sociaux régionaux - Réduction de l'aide financière	210.3634.00	5'225'000	6'500'000	-50	-19	-23	-9
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	524'020	-26	-10	-26	-10
19	DIN/SAS	Réviser les critères de placement en institutions sociales hors canton	210.3636.01	7'400'000	10'814'033	-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	15'899'053	-1'102	-428	-650	-250
23	DIN/SAS	AJAM - Réduction de l'aide financière	210.3636.02	2'074'000	9'873'058	-75	-29	-170	-65
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	312'746	-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	210'000	-18	-7	-11	-4
TOTAL A: Economies dans l'administration impactant les communes neutralisées par le biais de l'impôt des frontaliers (part cantonale uniquement)									-1'371

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

Mes	DPT/UA	Libellé		BU 2014	CO 2022	Objectif canton	Objectif communes	Réalisation canton	Réalisation communes
97	DFCS/SEN	Ouvertures et fermetures de classes				-1'259	-2'191	-1'188	-2'067
98	DFCS/SEN	Mesures pédaogothérapeutiques - Réduction des prestations et des aides financières	500.3130.01	3'700'000	4'153'667	-137	-238	0	0
100	DFCS/SEN	Réduction des subventions aux institutions sociales dans le domaine de l'enseignement	500.3636.00	10'000'000	9'674'662	-109	-190	-109	-190
101	DFCS/SEN	Nouvelle organisation des suppléances				-45	-78	-7	-13
102	DFCS/SEN	Evaluation, bilan et réduction des activités Sport-Art-Etude				-12	-20	-9	-16
103	DFCS/SEN	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 dans les comptes 2022

Mes	DPT/UA	Libellé	Rubrique	BU 2014	CO 2022 CO 2021	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
125	DFI/TRG	Effet neutre des présentes mesures d'économie sur les communes jurassiennes (compensation par une modification de la clef de répartition de l'imposition des frontaliers), compte tenu du fait que la péréquation financière et la répartition des tâches Etat-communes sont en cours d'examen	613.3602.11 + 500.4612		613.3602.11 + 500.4612	-5'726	5'726	-4'057	4'057

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

**VI. 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		8'367'896		-8'052'719	315'177
31 Biens et services et autres charges d'exploitation	275'000	8'721'956	334'061	-8'114'405	1'216'612
33 Amortissements du patrimoine administratif				-453'730	-453'730
34 Charges financières		217'240		-535'924	-318'684
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux			3'016'606	-670'345	2'346'261
36 Charges de transfert		7'878'397	1'770'003	-12'406'225	-2'757'825
37 Subventions redistribuées			949'420	-2'218'778	-1'269'358
38 Charges extraordinaires			-		-
39 Imputations internes			665'571	-350'337	315'234
					-
50 Immobilisations corporelles	1'258'269	547'382		-3'762'517	-1'956'866
54 Prêts				-55'495	-55'495
55 Participations et capital social					-
56 Subventions d'investissement propres	2'500'000	-310'948		-643'418	1'545'634
57 Subventions redistribuées			706'037	-1'363'519	-657'482
58 Investissements extraordinaires			40'974		40'974
TOTAUX	4'033'269	25'421'923	7'482'671	-38'627'413	-1'689'549

Liste des rallonges budgétaires

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Département : Chancellerie d'Etat					
Chancellerie	100.3102.00	Journal officiel	<input type="checkbox"/>	Insertions en hausse et diminution des abonnements. Note de crédit inférieure à recevoir.	34'367
	100.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Frais de traduction supplémentaires (votation).	1'252
	100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Séances et déplacements en rapport avec le transfert de Moutier dans le Jura.	2'281
Gouvernement	101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	<input type="checkbox"/>	Variation sur le recalcul annuel des indemnités pour fin de mandat des membres du Gouvernement.	5'500
	101.3110.00	Mobilier, machines	<input type="checkbox"/>	Remplacement de l'installation de visioconférence (micro et caméra) dans la salle du Gouvernement.	9'039
	101.3170.00	Frais de représentation et de réceptions	<input checked="" type="checkbox"/>	Réception du 15 décembre 2022 en l'honneur de la nouvelle Conseillère fédérale.	135'000
Accueil de Moutier	105.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Frais de port. Absence complète de budget 2022. Le centre d'imputation est autofinancé.	1'613
Secrétariat du Parlement	110.3151.00	Entretien de machines et appareils	<input type="checkbox"/>	Abonnement ligne streaming dans la salle du Parlement. Tests et mises à jour pas inclus dans le contrat.	10'529
Economat cantonal	120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	<input type="checkbox"/>	Remplacement des imprimantes.	16'226
	120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	<input type="checkbox"/>	Transfert comptable incomplet des coûts d'entretien de 2 machines au budget 2022. Pas de dépassement globalement.	23'397
	120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Réparations suite à des accidents mineurs sur deux véhicules.	1'301
Information et communication	130.3132.00	Honoraires, mandats	<input type="checkbox"/>	Fin du sponsoring de l'impression du Mémento statistique. Frais d'impression en hausse dès 2022.	2'760
Département : Intérieur					
Service de l'action sociale	210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	<input type="checkbox"/>	Financement des journées excédentaires 2021 au foyer (facture connue après boucllement).	168'228
	210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	<input type="checkbox"/>	Augmentations des placements d'enfants et adultes, principalement adolescents en rupture, avec handicap/addiction.	1'202'102
	210.3636.02	Subventions à l'AJAM	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de réfugiés. Couverture des déficits liés aux insuffisances de financement fédéral.	721'000
	210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	<input type="checkbox"/>	Selon contrat, un franc par repas supplémentaire livré, au-delà de 90'000.	19'178

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	210.3637.00	Dépenses d'assistance	<input type="checkbox"/>	Frais d'assistance hors aide sociale ordinaire pour des placements intracantonaux de personnes non rentières AI.	25'580
	210.3637.03	Pertes sur avances de pensions alimentaires	<input type="checkbox"/>	Eliminations plus importantes que prévu (validation par Contrôle des finances).	73'908
Autorité de protection enfant et adulte	630.3000.00	Jetons de présence	<input type="checkbox"/>	Rémunération des membres non-permanents de l'APEA n'avait pas été prévue au budget.	5'355
Service juridique	700.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	<input type="checkbox"/>	Reliure de revues juridiques.	2'060
	700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	<input type="checkbox"/>	Frais de téléphonie et d'affranchissement des prisons sont imputés au Service juridique. Nouvelle ventilation demandée.	5'206
	700.3130.01	Chambre des avocats	<input type="checkbox"/>	Paiement des honoraires d'un avocat sur une longue période.	4'627
	700.3130.03	Cotisations à des associations	<input type="checkbox"/>	Une nouvelle cotisation.	1'200
	700.3135.00	Frais de détention des détenus	<input type="checkbox"/>	Augmentation des longues peines (à l'extérieur) et des frais médicaux.	1'150'684
	700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Nombre de séances à l'extérieur en augmentation.	3'210
	700.3637.00	Dépenses d'assistance	<input type="checkbox"/>	Dépense importante pour le loyer d'une personne incarcérée (décision SAS).	8'407
Etablissements de détention	701.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Nombre d'impressions/copies plus important que prévu.	1'230
	701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	<input type="checkbox"/>	Contribution cantonale du CSCSP, augmentation des données de référence.	3'601
Ministère public	705.3102.00	Reliures, abonnements	<input type="checkbox"/>	Hausse des consultations de la jurisprudence en ligne et à Swisslex.	1'420
	705.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de police, détention, analyses médicales, etc. selon le nombre et la nature des procédures.	687'775
	705.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Charge tributaire du nombre et de la nature des procédures traitées.	1'393
	705.3130.01	Cotisations à des associations	<input type="checkbox"/>	Reprise des séances de travail, assemblées et autres journées de formation (anté-Covid).	2'277
	705.3135.00	Frais médicaux des détenus	<input type="checkbox"/>	Charge tributaire du nombre de personnes détenues et de la durée de la détention avant jugement.	48'648
	705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	<input type="checkbox"/>	Progression des honoraires des mandataires désignés d'office pour les justiciables sans ressources.	2'446

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Tribunal cantonal	706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	<input type="checkbox"/>	Quatre détenus sous notre autorité, mais hors établissements jurassiens.	114'802
	706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	<input type="checkbox"/>	Augmentation des procédures pénales et de l'assistance y relative.	68'828
Tribunal des mineurs	707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	<input type="checkbox"/>	Plusieurs dossiers importants ont nécessité des heures d'étude et du temps d'audience, engagement de juges-asseesseurs.	6'360
	707.3130.00	Frais d'enquêtes	<input type="checkbox"/>	Frais de détention provisoire très élevés. Longue durée nécessaire. Frais de défense d'office.	374'528
	707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	<input type="checkbox"/>	Nombre et coûts des placements élevés, mais dans la ligne des années précédentes.	574'498
	707.3135.01	Exécution des peines	<input type="checkbox"/>	Un mois d'exécution de peine anticipée et plusieurs autres plus courtes exécutions de peine (900 francs/jour).	18'209
Tribunal de 1ère instance	708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre d'affaires.	5'714
	708.3090.00	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Formation CAS en administration judiciaire pénale.	6'400
	708.3130.02	Frais en matière pénale	<input type="checkbox"/>	Augmentation des coûts en matière pénal due notamment au placement de prévenus à l'extérieur.	200'000
Service de la population	720.3090.00	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Examen spécifique du brevet d'officier d'état civil, pas pris centralement. Globalement, pas de dépassement.	2'300
	720.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel pour le remplacement des installations de prise des données biométriques au Bureau des passeports	111'195
Police cantonale	730.3049.00	Indemnités	<input type="checkbox"/>	Augmentation des indemnités (matches du HC Ajoie).	5'094
	730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	<input type="checkbox"/>	Session supplémentaire de recrutement en raison de difficultés de recrutement d'aspirants.	1'352
	730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de carburant.	20'671
	730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de détention « garde à vue ». Refacturation de 1'848.60 francs à la rubrique 730.4260.00.	3'014
	730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais d'entretien sur les véhicules.	31'009
	730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Augmentation des déplacements suite à la reprise des séances à l'externe (post-Covid). Montant inférieur à 2019.	13'885
	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel pour le remplacement de véhicules et d'équipements.	327'966
Protection population et sécurité	735.3090.00	Cours de formation	<input type="checkbox"/>	Cours de formation de base des personnes astreintes à la protection civile (PCi).	5'451

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	735.3101.00	Autres marchandises	<input type="checkbox"/>	Achat d'accus pour les radios Polycom de l'EMCC.	1'392
	735.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Nouvelle convention de prestation avec l'Association Organisation dommages sismiques.	20'000
	735.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Entretien des sirènes d'alarme à la population. Refacturation complète à la Confédération.	17'643
	735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Les frais d'entretien des véhicules augmentent avec leur âge.	1'822
	735.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	<input type="checkbox"/>	Nouvelle convention avec ECA Jura relative au financement des interventions des services de protections sur l'A16.	29'000

Département : Economie et santé

Service de la santé publique	200.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Prolongation pour 6 mois des frais de licence pour l'utilisation de la plateforme « Together we Test ».	89'000
	200.3611.01	Hospitalisations extérieures	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de cas et du coût moyen. Nouvelles thérapies en oncologie très coûteuses.	3'243'800
	200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	<input type="checkbox"/>	Activité plus importante que prévu en soins aigus au dernier trimestre 2022 (55% à charge du canton).	65'900
	200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	<input type="checkbox"/>	Activité plus importante que prévu.	151'800
	200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	<input type="checkbox"/>	Coûts liés au remplacement du programme de facturation et recettes inférieures aux prévisions budgétaires.	95'607
	200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	<input type="checkbox"/>	Une durée moyenne plus importante à la Clinique Le Noirmont et nouvelle tarification ST-Reha augmentent le coût moyen.	284'000
	200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	<input type="checkbox"/>	Estimation semestrielle transmise par la Division santé plus élevée que prévu.	23'030
Clinique dentaire scolaire	201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	<input type="checkbox"/>	Entretien et réparations du véhicule.	2'730
Cellule COVID-19	203.3160.00	Loyers des locaux	<input type="checkbox"/>	Mise en oeuvre de la stratégie nationale Covid-19 de vaccination (locaux).	29'720
	203.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Mise en oeuvre de la stratégie nationale Covid-19 de vaccination (déplacements équipe mobile).	7'892
Service consommation & vétérinaire SCAV	230.3030.00	Indemnités aux intervenants	<input type="checkbox"/>	2022 a été une année de transition avec des engagements de vétérinaires officiels en septembre et octobre.	134'000
	230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	<input type="checkbox"/>	Achat de tablettes et matériel pour inspecteurs des ruchers et le vétérinaire pour les contrôles officiels de base.	2'500

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Solde de la facture de l'accréditation des denrées alimentaires 2021 facturé en 2022.	2'100
Caisse des épizooties	231.3130.00	Analyses et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Epizootie de Newcastle (oiseaux/volaille).	75'500
Service de l'économie et de l'emploi	305.3181.00	Eliminations de créances	<input type="checkbox"/>	Création d'une provision pour pertes éventuelles sur les avances pour cas de rigueur à récupérer.	561'948
	305.3181.01	Pertes sur cautionnement	<input type="checkbox"/>	Prise en charge de 50% de la perte sur cautionnement de la SDEJ suite à faillite.	60'000
	305.3635.04	Société jurassienne d'équipements	<input type="checkbox"/>	L'augmentation est due à la diminution de la provision en raison de la baisse des débiteurs douteux.	3'271
Fonds cantonal pour l'emploi	315.3090.01	Formation du personnel MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	4'922
	315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'027
	315.3102.01	Imprimés, publications MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	25'297
	315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	86
	315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	71'710
	315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	16'900
	315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	21'375
	315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	3'424
	315.3120.01	Energie et élimination des déchets MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	19'134
	315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	4'276
	315.3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	3'525
	315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'354

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	771
	315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	4'243
	315.3161.01	Locations de machines MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	3'738
	315.3181.01	Pertes sur créances effectives MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	3'203
	315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	541
	315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	62'989
Service de l'économie rurale	320.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Système informatique pour la gestion des données. Les coûts du forfait de base ont augmenté pour les années 2022 à 2025.	22'000
	320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	<input type="checkbox"/>	Le nombre d'élèves définitivement inscrits s'est avéré bien plus élevé.	88'315

Département : Environnement

Service du développement territorial	400.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Fournitures pas prises en charge par l'Economat et pas prévues au budget. Refacturation partielle.	10'067
	400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	<input type="checkbox"/>	Evolutions effectives différentes du produit intérieur brut et de l'indice suisse des prix à la consommation.	443'810
	400.3632.00	Subventions en faveur des communes	<input type="checkbox"/>	Prétentions financières de CarPostal supérieures aux montants budgétisés. Contestées par l'Etat. En attente de décision.	8'173
	400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires	<input type="checkbox"/>	Adaptation des taux d'activité et horaire du responsable opérationnel Vagabond dans le cadre du mandat de gestion.	6'679
	400.5670.01	Subv. assainissement et enc. énergétique	<input checked="" type="checkbox"/>	Supplément pour financement du programme bâtiment 2022	1'500'000
Office de l'environnement	410.3049.00	Autres indemnités	<input type="checkbox"/>	Collaborateur technique en appui des gardes-faune cantonaux donnant droit à indemnités.	1'783
	410.3111.00	Appareils et équipements de service	<input type="checkbox"/>	Acquisition de matériel technique pour le suivi du loup.	19'200
	410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Indemnisation des experts procédant à l'estimation des dégâts causés aux cultures et herbages.	2'317
	410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	<input type="checkbox"/>	Reboisement des surfaces endommagées par le bostryche dans les forêts domaniales (secteurs Ajoie, Doubs et Lucelle).	8'078

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Mandat d'étude géothermie soutien légal.	30'000
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Mesures urgentes économies d'énergie et mesures structurantes et anticipées Plan Climat Jura.	45'000
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Monitoring du virus SARS-CoV-2 entièrement pris en charge par l'OFSP (rubr. 410.4630.00).	85'700
	410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Reprise de l'organisation de la conférence des services de la protection de l'environnement (CCE).	7'100
	410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Renforcement des clôtures sur les exploitations ovines et caprines jugées à risque ou ayant subi des attaques du loup.	180'000
SIN Constructions routières	420.3049.00	Prestations en nature, habillement	<input type="checkbox"/>	Achat d'équipement de sécurité pour les travaux en hauteur (anti-chute). Nouvelle obligation.	10'159
	420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	<input type="checkbox"/>	Augmentation du prix du carburant et de la matière première.	18'952
	420.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	<input type="checkbox"/>	Etudes particulières pour routes cantonales, dont auscultations KUBA.	3'317
	420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacement supplémentaires et sortie de service.	3'677
	420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	<input type="checkbox"/>	Plus de subventions pour le service hivernal.	6'914
	420.5010.00	Aménagement du réseau routier	<input checked="" type="checkbox"/>	En cours de régularisation. Travaux réalisés plus rapidement que prévu.	1'258'270
	420.5060.00	Equipements et véhicules	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel pour l'acquisition d'équipement et de véhicules.	380'204
SIN Route nationale A16	421.3101.00	Carburant, pneus et matériel	<input type="checkbox"/>	Augmentation du prix du carburant.	1'557
	421.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Prestations supplémentaires de collaborateurs (centre d'imputation 420) pour pallier aux absences des collaborateurs.	8'280
	421.5010.00	Participation cantonale construction A16	<input type="checkbox"/>	Prestations de mandats externes plus importantes que prévu.	45'687
SIN Unité territoriale IX	422.3049.00	Prestations en nature, habillement	<input type="checkbox"/>	Achat d'équipement de sécurité pour les travaux en hauteur (anti-chute). Nouvelle obligation.	7'111
	422.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (anciennes rubriques 422.3113.00.00 et 422.3141.03.00). Globalement neutre.	1'240
	422.3110.00	Meubles et appareils de bureau	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (ancienne rubrique 422.3144.00.01). Globalement neutre.	2'615

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	422.3112.00	Habillement et sécurité	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (ancienne rubrique 422.3049.00). Globalement neutre.	19'900
	422.3118.00	Logiciels et licences	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (anciennes rubriques 422.3133.00.02 et 422.3141.03.00). Globalement neutre.	32'833
	422.3120.00	Conso. énergétique bâtiments	<input type="checkbox"/>	Combustible du Centre d'entretien de Delémont, Prés-Roses 3 (chauffage au gaz).	19'431
	422.3120.00	Conso. énergétique bâtiments	<input type="checkbox"/>	Très forte augmentation du prix du gaz sur Delémont pour le chauffage du Centre d'entretien.	5'311
	422.3120.02	Taxes élimination	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (ancienne rubrique 422.3141.01.06). Globalement neutre.	15'469
	422.3120.02	Taxes élimination	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (ancienne rubrique 422.3141.04.08). Globalement neutre.	52'232
	422.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (anciennes rubrique 422.3130.00.05). Globalement neutre.	20'670
	422.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (ancienne rubrique 422.3130.01.02). Globalement neutre.	23'600
	422.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts	<input type="checkbox"/>	Mandats d'ingénieurs pour études et mises en place de futures mesures individuelles plus nombreux que prévu.	87'451
	422.3141.02	Travaux tiers pour surfaces vertes	<input type="checkbox"/>	Appui externe pour la lutte contre les plantes invasives, néophytes et pour la coupe d'arbres. Recettes équivalentes.	55'000
	422.3141.02	Travaux tiers pour surfaces vertes	<input type="checkbox"/>	Appui externe pour la lutte contre les plantes invasives et néophytes sur le réseau N16.	13'543
	422.3141.07	RP - MI réparations	<input type="checkbox"/>	Réparations en frais effectifs sur les tracés N16 et N18 importantes.	35'859
	422.3141.09	CP - commandes de prestations	<input type="checkbox"/>	Relamping éclairage et remplacement guidages optiques des tunnels de Moutier et Neu-Bois.	850'000
	422.3141.09	CP - commandes de prestations	<input type="checkbox"/>	Relamping éclairage et remplacement guidages optiques des tunnels de Moutier et Neu-Bois. Refacturation complète.	150'000
	422.3141.10	Prestations diverses suite à des dégâts	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (ancienne rubrique 422.3101.05). Globalement neutre.	82'557
	422.3144.00	Entretien des bâtiments	<input type="checkbox"/>	Mesures individuelles et réparations MI pour les bâtiments (colonne à essence, WC).	185'431
	422.3153.00	Entretien informatique (matériel)	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (anciennes rubriques 422.3113.00 et 422.3141.03). Globalement neutre.	50'160
	422.3158.00	Maintenance logiciels	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (anciennes rubriques 422.3133.00 et 422.3141.03). Globalement neutre.	292'440

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	422.3161.00	Location véhicules et engins	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (anciennes rubriques 422.3141.03 et 422.3141.04). Globalement neutre.	25'953
	422.3161.01	Location meubles et appareils	<input type="checkbox"/>	Adaptation/concordance comptable avec OFROU (ancienne rubrique 422.3130.01.02). Globalement neutre.	2'181
	422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Indemnités de repas du personnel UTIX (EES). Selon travaux de jour et de nuit.	3'032
	422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Indemnités de repas du personnel UTIX (domaines voiries). Selon travaux de jour et de nuit.	1'997
SIN Bâtiments et domaines	430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	<input type="checkbox"/>	Augmentation importante du gaz pour les bâtiments de Delémont.	180'136
	430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	<input type="checkbox"/>	Augmentation très importante du prix de l'électricité pour les bâtiments suivants à Porrentruy : CPP, Banné et Château.	214'031
	430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	<input checked="" type="checkbox"/>	Prestations d'architecte liées au suivi des projets et travaux menés par la Section des bâtiments et des domaines.	140'000
	430.3137.00	Taxes communales	<input type="checkbox"/>	Augmentation des taxes immobilières.	16'443
	430.3137.00	Taxes communales	<input type="checkbox"/>	Déchets supplémentaires.	4'224
	430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Dédommagements, frais de déplacement.	1'622
	430.3430.00	Travaux de gros entretien, biens-fonds PF	<input type="checkbox"/>	Réfection de la peinture et de la toiture de la Villa Müller à Delémont.	17'865
	430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	<input type="checkbox"/>	Charges supplémentaires : eau, gaz, électricité à la Villa Müller à Delémont.	4'189
Service de l'informatique	770.3030.00	Travailleurs temporaires	<input type="checkbox"/>	Personnel temporaire nécessaire, mais sans dépassement global sur les charges de personnel.	158'300
	770.3130.01	Frais de la téléphonie	<input type="checkbox"/>	Frais de communication en hausse en raison de la Covid.	17'400
	770.3130.03	Lignes de communications	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel dans le décommissionnement d'anciennes lignes de communication intersites.	4'500
	770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	<input type="checkbox"/>	Nombre de licences du Contact Center plus élevé que prévu (Covid).	9'400
Département : Formation, culture et sports					
Service de l'enseignement	500.3130.01	Mesures pédagothérapeutiques	<input type="checkbox"/>	Salaires des psychomotriciennes transférés sous la rubrique 500.3130 01.03 et non plus 502.3020.00.	203'667
	500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	<input type="checkbox"/>	Frais d'interprétariat assurant l'information entre les cercles scolaires et les parents de langue étrangère.	11'189

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	<input type="checkbox"/>	Le dépassement provient des coûts générés par l'ouverture en 2022 des structures d'accueil Ukraine (65'234.10 francs).	5'132
	500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	<input type="checkbox"/>	Evolution des placements et de leur facturation sont très difficilement prévisibles.	11'015
	500.5620.00	Subv.aux communes constr./transf. écoles	<input checked="" type="checkbox"/>	Supplément accordé par le Parlement pour le versement de solde de subventions d'installations scolaires.	1'000'000
Ecoles secondaires	503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	<input type="checkbox"/>	Décalage dans l'encaissement des écolages des élèves SAE.	6'000
	503.3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	<input type="checkbox"/>	Subvention annuelle allouée en fonction du nombre d'élèves et de la classification des communes.	2'246
Fonds soutien aux formations prof.	511.3635.00	Subventions accordées	<input type="checkbox"/>	Plus de subventions accordées en 2022, niveau des comptes passés.	254'462
Service de la formation postobligatoire	515.3139.00	Frais de procédures de qualification	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre et des coûts des procédures de qualification hors canton.	16'150
	515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	<input type="checkbox"/>	Selon accord intercantonal AEPr, augmentation des effectifs dans les formations en dual (+12 apprenti-e-s).	75'510
	515.3611.05	Formation prof.supérieure autres cantons	<input type="checkbox"/>	Augmentation des effectifs dans les formations à plein temps (+25), notamment dans la santé.	251'900
	515.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	<input type="checkbox"/>	Légère augmentation du nombre d'étèves jurassiens en maturité gymnasiale dans le canton de Bâle-Campagne (+2).	22'490
	515.3631.00	Subventions institutions intercantionales	<input type="checkbox"/>	Augmentation des contributions à des frais d'exécution de divers accords ou concordats intercantonaux.	30'962
	515.3635.03	Subventions cours formation continue	<input type="checkbox"/>	Nombre de participant-e-s plus élevé que prévu (+2) dans les cours de formation continue du domaine de la santé.	5'523
	515.3637.03	Frais de formation hors convention	<input type="checkbox"/>	Selon le volume et les dispositions légales.	20'218
	515.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	<input type="checkbox"/>	Eliminations de débiteurs douteux (prêts d'études). Les poursuites se sont avérées infructueuses.	87'265
	515.5660.02	Subv. en faveur de l'Ecole jurassienne du métal	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel dans le réalisation du projet.	189'500
Office de la culture	520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	<input type="checkbox"/>	Prolongement des aides et paiements Covid à 2022 n'était pas connu au moment du budget.	341'386
Office des sports	530.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Frais d'affranchissement et taxes liées aux paiements en ligne nettement plus élevés.	5'126

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Centre sportif Porrentruy	531.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Acquisition de 40'000 billets d'entrées pré-imprimés pour la Piscine des Tilleuls.	2'265
	531.3110.00	Matériel de sport et appareils	<input type="checkbox"/>	Remplacement auto-laveuse (vétuste et irréparable).	17'250
	531.3110.00	Matériel de sport et appareils	<input type="checkbox"/>	Part cantonale à la franchise et solde final après un sinistre sur véhicule	3'888
	531.3110.00	Matériel de sport et appareils	<input type="checkbox"/>	Important retard pour se faire livrer le tracteur-tondeuse. Dépassement demandé déjà en 2021.	20'000
Division Technique	542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Intervenants externes pour les cours interentreprises "Opérateur-trice de machines automatisées".	5'537
	542.3139.00	Frais de procédures de qualification	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de matériel d'examen dans les formations « Horloger-ère » et « Electronicien-ne ».	2'659
	542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	<input type="checkbox"/>	Réparation urgente d'une machine d'usinage CNC.	7'500
Division Artisanale	543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	<input type="checkbox"/>	Réparation urgente du bus des ateliers de formation pratique.	3'500
Division Commerciale	544.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Augmentation des prestations du restaurant scolaire, augmentation des frais de ports et d'internet.	7'431
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 que prévu.	14'049
	545.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	<input type="checkbox"/>	Réparation urgente de divers appareils de cuisine.	1'962
	545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de déplacements suite à des suivis obligatoires de stages ou d'élèves.	2'167
	545.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	<input type="checkbox"/>	Contributions aux frais d'enseignement dans la filière maturité spécialisée en arts visuels (+ 3 élèves).	23'724
AvenirFormation - unité de formation continue	546.3104.00	Matériel didactique	<input type="checkbox"/>	Nombreux migrants (Ukraine) induit un plus grand besoin en matériel didactique. Autofinancé.	3'344
	546.3110.00	Mobilier et équipement	<input type="checkbox"/>	Acquisition de matériel pour l'équipement de nouvelles salles suite à l'arrivée d'élèves ukrainiens. Autofinancée.	43'727
	546.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Honoraires payés à des intervenant-e-s externes (cours en administration communale et certificat leadership).	65'317

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Formation Emploi - unité de formation continue	547.3113.00	Matériel informatique	<input type="checkbox"/>	Mise à jour du parc informatique et des serveurs anciens. Autofinancée.	38'309
	547.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Frais de ports, de télécommunication, d'internet et de gestion des salaires plus élevés que prévu. Autofinancés.	4'170
	547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Frais spéciaux suite à un audit du système qualité. Plus de recours à des ressources externes. Autofinancés.	8'949
Département : Finances					
Trésorerie générale	600.3130.00	Taxes postales	<input type="checkbox"/>	Frais du compte postal plus importants que prévu.	3'325
	600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	<input type="checkbox"/>	Plus d'intérêts rémunérateurs que prévu.	4'000
	600.3401.00	Intérêts passifs eng.fin.à court terme	<input type="checkbox"/>	Fin des taux d'intérêts négatifs.	7'469
	600.3411.00	Pertes réalisées sur immob. corporelles PF	<input type="checkbox"/>	Perte sur la vente d'un immeuble : droit de superficie d'une partie du domaine du Château de Porrentruy.	53'549
	600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	<input type="checkbox"/>	Droits de garde sur dépôts titres légèrement supérieurs au budget, selon conditions BCJ.	1'362
	600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	<input type="checkbox"/>	Dépréciation des actions du patrimoine financier selon leur valeur boursière.	128'805
	600.3650.00	Réévaluations - participations patr.adm.	<input type="checkbox"/>	Dépréciation 37'040 actions BLS dont le cours passe de 0.50 à 0.30 franc.	7'408
Service des contributions - adm.générale	610.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Le budget 2022 ne tenait pas compte des dépenses qui auraient dû être imputables à ce compte.	1'849
Service des contributions - GEC	611.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Imputation des factures Graphax (copies). Pas prises dans la centralisation des fournitures à l'Economat.	2'784
Service des contributions - PPH	612.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Le budget 2022 ne tenait pas compte des dépenses qui auraient dû être imputables à ce compte.	4'455
Service des contributions - PMO	613.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Imputation des factures Graphax selon contrat. Budget établi sans.	3'735
	613.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Augmentation en lien aux frais de port Datarec et aux taxes CCP.	1'491
	613.3130.01	Commission perception impôt à la source	<input type="checkbox"/>	Augmentation due au remboursement (2%) sur les prestations en capital selon évolution de la rubrique 613.4002.00.	43'830
	613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	<input type="checkbox"/>	Augmentation de la part des communes à l'impôt des travailleurs frontaliers (613.4002.01).	1'348'406
Recettes et administrations de district	614.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Imputation des factures Graphax (copies). Pas prises dans la centralisation des fournitures à l'Economat.	2'585

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Office des poursuites et faillites Porrentruy	716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacement des collaborateurs (formation non prévue, sortie annuelle).	3'119
Office des véhicules	740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	<input type="checkbox"/>	Achats de plaques et autres marchandises. Stock nécessaire. Selon la demande. Refacturation complète.	14'316
	740.3112.00	Prestations en nature, habillement	<input type="checkbox"/>	Renouvellement annuel des équipements des experts et nouvel équipement complet (deux nouveaux experts).	2'181
	740.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de poursuites	9'688
	740.3132.00	Assurance qualité	<input type="checkbox"/>	Re-certification de l'assurance qualité pour deux ans.	3'452
	740.3181.00	Eliminations de créances	<input type="checkbox"/>	Elimination des créances irrécouvrables, actes de défaut de biens, créances dont débiteurs introuvables.	4'311
	740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Quatre dommages dans le cadre du travail et pris par la RC.	1'659
	740.5060.00	Véhicules et appareils	<input type="checkbox"/>	Augmentation du coût de remplacement du freinomètre ou rouleaux due à l'évolution du marché.	9'960
Délégué aux affaires communales	750.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Frais des comités intercommunaux de fusion de Porrentruy-Fontenais et de Beurnevésin-Bonfol.	16'254
	750.3622.14	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	<input type="checkbox"/>	Les montants à charge de la péréquation financière directe sont basés sur les indices des ressources des communes.	54'323
Service des ressources humaines	780.3091.00	Recherche de personnel, formation, cadeaux	<input type="checkbox"/>	Plus d'annonces en 2022, par ex. publications pour des emplois spécifiques dans plusieurs médias.	4'500
	780.3110.00	Appareils	<input type="checkbox"/>	Remplacement du beamer hors-d'usage par un écran dans la salle du service.	2'500
	780.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Mesures d'accompagnement RH du plan de sortie de crise.	40'000
	780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	<input type="checkbox"/>	Plus de recettes de la taxe CO2 que prévu. Redistribution aux employeurs dont l'Etat gère leurs salaires.	1'714

Liste des rallonges budgétaires - Dépassements 2022 purement comptables

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Montants
Chancellerie			
Accueil de Moutier	105.3910.00	Prestations de service - Imputations internes indirectes en lien avec le projet d'accueil Moutier.	143'545
Département : Intérieur			
Service de population	720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments.	115'699
Département : Economie et Santé			
Service consommation & vétérinaire SCAV	230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties.	5'566
Caisse des épizooties	231.3500.00	Attribution au Fonds de la Caisse des épizooties.	27'045
Service de l'économie et de l'emploi	305.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées.	112'420
Economie rurale	320.5870.00	Attribution au Fonds d'améliorations foncières.	40'974
Département : Environnement		Subventions fédérales aménagement routes redistribuées.	
Service du développement territorial	400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées.	837'000
	400.3910.00	Prestations de service SDI / JURAC.	4'916
Office de l'environnement	410.3510.07	Attribution au fonds gestion des déchets.	1'276'560
	410.5720.02	Crédits d'investissements féd.redistribués.	487'000
Service des infrastructures - Constructions routières	420.5720.00	Subventions fédérales redistribuées pour l'aménagement des routes.	135'765
Département : Formation, Culture et Sports			
Office de la culture	520.5720.00	Subventions fédérales redistribuées pour monuments.	83'272
Division lycéenne	541.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer.	349
Division Technique	542.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer.	1'502
Division Commerciale	544.3910.00	Prestations de service.	8'190
AvenirFormation - unité de formation continue	546.3199.00	Autres charges d'exploitation.	334'061

Liste des rallonges budgétaires - Dépassements 2022 purement comptables

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Montants
Département : Finances			
Service des contributions - PMO	613.3510.01	Attribution au Fonds de péréquation financière.	419'135
	613.3602.10	Successions - parts communales.	90'673
	613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers.	1'348'406
	613.3602.12	Part des communes à l'IFD, part RFFA.	204'860
Registre foncier et du commerce	710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC.	4'800
Office des poursuites et faillites - Delémont	715.3910.00	Prestations de service.	182'970
Office des poursuites et faillites - Porrentruy	716.3910.00	Prestations de service.	76'100
Office des véhicules	740.3910.00	Prestations de service.	248'000
Délégué aux affaires communales	750.3510.14	Attribution au Fonds de péréquation financière.	1'293'867

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

**VII. ENGAGEMENTS ENVERS
LES FINANCEMENTS SPÉCIAUX**

Financements spéciaux	Valeurs au 31.12.2021	Alimentations	Recettes	Dépenses	Transferts	Valeurs au 31.12.2022
2900 Fin. spéciaux enregistrés sous capital propre	16'221'419	2'300'631	30'795'830	30'186'759	-	19'131'121
Fonds acquisition et équip. terrains	-					-
Fonds cantonal pour l'emploi	2'500'079	1'639'996	11'311'276	12'951'271		2'500'079
Fonds du tourisme	-		886'055	864'153		21'903
Fonds pour la gestion des déchets	3'431'322		2'162'647	806'087		4'787'882
Fonds de péréquation financière	8'076'915		14'598'190	13'304'323		9'370'781
Fonds de soutien stratégique	-171'920	50'000		50'000		-171'920
Fonds d'aide aux fusions de communes	-519'624	500'000				-19'624
Fonds projets reboisements A16	2'305					2'305
Fonds transfert commune de Moutier	-		243'808	434'757		-190'948
Fonds cantonal conservation de la forêt	6'206					6'206
Fonds de la pêche	-	110'635	202'207	312'843		-
Fonds pour les améliorations foncières	591'303		42'063	1'089		632'277
Fonds réserve forestier (exploitation)	-					-
Fonds réserve forestier (anticipation)	605'144		16'800	8'078		613'866
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	617'529		205'109	112'097		710'541
Fonds soutien form. professionnelles	1'082'159		1'127'674	1'342'061		867'772
2090 Eng. envers fin.spéciaux des capitaux de tiers	8'435'568	259'366	959'774	717'808	-524'154	8'412'746
Fonds des contributions de remplacement - PCI	5'471'754		529'120	54'833		5'946'040
Fonds pour promotion du sport (Sport-Toto)	524'154				-524'154	-
Fonds de la caisse des épizooties	2'439'661	259'366	430'654	662'975		2'466'705
Fonds soutien form. professionnelles	-					-
2091 Engagements envers les fonds des Capitaux de tiers	692'144		30'000	76'215		645'929
Fonds du lieutenant-colonel vét. Graeb	60'963			800		60'163
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	67'322		30'000	46'377		50'945
Fonds solidarité - COVID-19	396'112			29'038		367'073
2092 Eng.env.legs & fondations sans pers.jur.cap.tiers	1'277'598		100	91'636		1'186'063
"Eng.env. legs ""médailles OCC"""	79'893					79'893
BiCJ - succession Renfer	970'363		100	91'636		878'827
Fonds des lettres jurassiennes	227'343					227'343

QUATRIÈME PARTIE : COMPTES DE L'ÉTAT

I. COMPTES DE L'ÉTAT

1. BILAN

Bilan Postes	Comptes 2021 Montants	Comptes 2022 Montants	Ecart Montants en %	
1 Actif	797'226'498	779'370'726	-17'855'772	- 2.24%
10 Patrimoine financier	317'365'874	295'736'903	- 21'628'970	- 6.82%
100 Disponibilités et placements à court terme	49'541'902	46'577'589	- 2'964'313	- 5.98%
101 Créances	183'873'931	185'640'595	+ 1'766'663	+ 0.96%
102 Placements financiers à court terme	-	2'318'504	+ 2'318'504	
104 Actifs de régularisation	71'074'074	48'265'995	- 22'808'080	- 32.09%
106 Marchandises, fournitures et travaux en cours	89'246	154'766	+ 65'520	+ 73.42%
107 Placements financiers	8'976'290	9'127'165	+ 150'875	+ 1.68%
108 Immobilisations corporelles PF	3'810'430	3'652'290	- 158'140	- 4.15%
14 Patrimoine administratif	479'860'624	483'633'822	+ 3'773'198	+ 0.79%
140 Immobilisations corporelles du PA	261'958'141	266'856'646	+ 4'898'505	+ 1.87%
144 Prêts	96'663'625	93'571'793	- 3'091'832	- 3.20%
145 Participations, capital social	37'074'430	37'056'904	- 17'526	- 0.05%
146 Subventions d'investissement	84'164'429	86'148'478	+ 1'984'050	+ 2.36%
2 Passif	797'226'498	779'370'726	-17'855'772	- 2.24%
20 Capitaux de tiers	727'276'927	693'169'927	- 34'107'000	- 4.69%
200 Engagements courants	117'534'718	101'838'506	- 15'696'212	- 13.35%
201 Engagements financiers à court terme	120'702'419	100'000'000	- 20'702'419	- 17.15%
204 Passifs de régularisation	52'832'947	58'395'379	+ 5'562'433	+ 10.53%
205 Provisions à court terme	12'609'684	12'704'310	+ 94'626	+ 0.75%
206 Engagements financiers à long terme	370'815'818	369'142'783	- 1'673'035	- 0.45%
208 Provisions à long terme	42'376'032	40'844'211	- 1'531'820	- 3.61%
209 Eng.env.fin. spéciaux et fonds capitaux de tiers	10'405'310	10'244'737	- 160'573	- 1.54%
29 Capital propre	69'949'571	86'200'799	+ 16'251'227	+ 23.23%
290 Engagements (+) ou avances (-) sur fin. spéciaux	16'221'419	19'131'121	+ 2'909'702	+ 17.94%
294 Réserves	30'500'000	30'500'000	-	-
296 Réserve liée au retraitement du patr. financier	-	2'318'504	+ 2'318'504	
299 Excédent/découvert du bilan	23'228'153	34'251'174	+ 11'023'021	+ 47.46%

2. COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat Postes	Comptes 2021 Montants	Budget 2022 Montants	Comptes 2022 Montants	Ecart comptes / budget en %		
Charges d'exploitation	983'476'743	973'218'600	972'615'735	-	602'865	- 0.06%
30 Charges de personnel	282'432'523	268'481'200	268'796'377	+	315'177	+ 0.12%
31 Charges de biens, services & autres charges d'expl.	80'104'061	78'612'800	79'829'412	+	1'216'612	+ 1.55%
33 Amortissements du patrimoine administratif	18'187'854	18'386'300	17'932'570	-	453'730	- 2.47%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	10'788'235	10'918'900	13'265'161	+	2'346'261	+ 21.49%
36 Charges de transfert	478'637'969	483'650'000	480'892'175	-	2'757'825	- 0.57%
37 Subventions redistribuées	113'326'101	113'169'400	111'900'042	-	1'269'358	- 1.12%
Revenus d'exploitation	975'555'277	946'883'100	967'485'278	+	20'602'178	+ 2.18%
40 Revenus fiscaux	349'985'485	341'487'400	356'374'396	+	14'886'996	+ 4.36%
41 Patentes et concessions	37'290'552	37'344'400	37'532'018	+	187'618	+ 0.50%
42 Taxes et redevances	43'399'766	42'790'300	48'355'796	+	5'565'496	+ 13.01%
43 Revenus divers	91'140	120'300	1'481'443	+	1'361'143	+ 1131.46%
45 Prélèvements sur les fonds & financements spéciaux	9'438'771	9'728'300	2'155'966	-	7'572'334	- 77.84%
46 Revenus de transfert	422'023'462	402'243'000	409'685'616	+	7'442'616	+ 1.85%
47 Subventions à redistribuer	113'326'101	113'169'400	111'900'042	-	1'269'358	- 1.12%
Résultat d'exploitation	-7'921'467	-26'335'500	-5'130'457	+	21'205'043	- 80.52%
Résultat financier	4'456'300	4'914'200	5'451'059	+	536'859	+ 10.92%
34 Charges financières	5'262'513	5'009'300	4'690'616	-	318'684	- 6.36%
44 Revenus financiers	9'718'813	9'923'500	10'141'675	+	218'175	+ 2.20%
Résultat opérationnel	-3'465'166	-21'421'300	320'602	+	21'741'902	- 101.50%
Résultat extraordinaire	2'455'505	907'000	-	-	907'000	- 100.00%
38 Charges extraordinaires	89'127	-	-	-	-	-
48 Revenus extraordinaires	2'544'632	907'000	-	-	907'000	- 100.00%
Résultat total	-1'009'662	-20'514'300	320'602	+	20'834'902	- 101.56%

3. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Compte des investissements Postes	Comptes 2021 Montants	Budget 2022 Montants	Comptes 2022 Montants	Ecart comptes / budget en %	
Dépenses	54'118'820	57'427'400	56'344'166	-	1'083'234 - 1.89%
50 Immobilisations corporelles	21'141'925	26'630'800	24'673'934	-	1'956'866 - 7.35%
54 Prêts	342'265	460'000	404'505	-	55'495 - 12.06%
55 Participations et capital social	2'000'000	-	-10'000	-	10'000
56 Propres subventions d'investissement	19'774'433	15'980'100	17'535'734	+	1'555'634 + 9.73%
57 Subventions d'investissement à redistribuer	10'811'399	14'356'500	13'699'018	-	657'482 - 4.58%
58 Investissements extraordinaires	48'798	-	40'974	+	40'974
Recettes	18'139'527	20'997'700	20'057'446	-	940'254 - 4.48%
60 Transfert immob.corp.dans le patrimoine financier	-	-	390'714	+	390'714
61 Remboursements d'inv.pour le compte de tiers	82'666	-	-	-	-
63 Subventions d'investissement acquises	4'613'903	4'888'700	4'543'502	-	345'198 - 7.06%
64 Remboursements de prêts	1'693'623	1'712'500	1'401'378	-	311'122 - 18.17%
65 Transfert de participations	-	-	118	+	118
66 Remboursement propres subventions d'investissement	19'620	40'000	22'716	-	17'284 - 43.21%
67 Subventions d'investissement à redistribuer	10'811'399	14'356'500	13'699'018	-	657'482 - 4.58%
68 Recettes d'investissement extraordinaires	918'315	-	-	-	-
Investissements nets	35'979'293	36'429'700	36'286'720	-	142'980 - 0.39%

4. TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

Tableau des flux de trésorerie Postes	Comptes 2021		Comptes 2022	
		Montants		Montants
Résultat de l'exercice	-	1'009'662	+	320'602
Modifications des fonds propres sans impact sur le compte de résultat	+	5'698'656		-
Amortissements	+	30'702'874	+	30'371'156
Réévaluations des immobilisations corporelles du patrimoine financier	+	143'129	+	204'889
Réévaluations des prêts et participations du patrimoine administratif	-	5'259'247	-	101'230
Réévaluations des prêts et participations du patrimoine financier	-	1'221'710	-	150'875
Variation des créances	+	68'038'936	-	1'766'663
Variation des marchandises	+	13'710	-	65'520
Variation des actifs de régularisation (cpte de résultats)	-	18'355'530	+	23'186'844
Variation des engagements courants	-	43'314'029	-	15'696'212
Variation des passifs de régularisation (cpte de résultats)	-	15'115'222	+	1'383'384
Variation des provisions	-	3'875'332	-	1'437'194
Variation des financements spéciaux et fonds (hors invest.)	-	950'613	+	2'708'155
Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle	+	15'495'960	+	38'957'335
Compte des investissements (investissements nets)	-	35'979'293	-	36'286'720
Transferts au patrimoine financier		-	-	390'714
Transferts du patrimoine financier	+	685'000		-
Variation des actifs de régularisation (investissements)	+	1'336'865	-	378'764
Variation des passifs de régularisation (investissements)	-	190'999	+	4'179'049
Autres variations des prêts du patrimoine administratif	+	2'801'032	+	2'243'596
Variation des financements spéciaux et fonds d'investissement	+	48'798	+	40'974
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif	-	31'298'597	-	30'592'579
Vente d'immobilisations corporelles du patrimoine financier	+	539'145	+	343'965
Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le patrimoine financier	+	539'145	+	343'965
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement	-	30'759'452	-	30'248'614
Activité de financement				
Variation des engagements financiers à court terme	+	10'000'000	-	10'000'000
Variation des engagements financiers à long terme	-	11'837'136	-	1'673'035
Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement	-	1'837'136	-	11'673'035
Variation des liquidités	-	17'100'629	-	2'964'313
Liquidités au 01.01		66'642'531		49'541'902
Liquidités au 31.12		49'541'902		46'577'589

Remarques au sujet de tableau de flux de trésorerie :

1. Le flux d'investissement est présenté sous la forme indirecte (point de départ : compte d'investissements – investissements nets).
2. La variation des engagements envers les fonds des capitaux de tiers est incluse dans la variation des financements spéciaux et fonds.
3. Les liquidités se composent de la rubrique 100 « Disponibilités et placements à court terme ».
4. Pour des motifs de clarté, tous les éléments liés à la valorisation de la valeur de remplacement des trois contrats Swap (cf. commentaire partie B) ne sont pas repris dans le tableau des flux de trésorerie, ceux-ci n'ayant aucun impact sur le compte de résultat et la trésorerie. La présentation des flux de l'année 2021 a été retraitée en conséquence.

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 2022 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.

Le périmètre de consolidation 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 soit la plus conforme possible à l'état réel des finances, du patrimoine et du résultat.

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 six années est calculée.

Evolution de la provision pour pertes sur débiteurs

	Eliminations moyenne 2017-2022	Montants dus moyenne 2017-2022	Pourcentage	Provision au 31.12.2021	Provision au 31.12.2022	Variation
Impôts	5'091'502	38'135'706	13.35%	4'951'000	5'111'000	160'000
Jugements	1'062'019	3'885'255	27.33%	950'000	1'100'000	150'000
Autres créances	139'252	8'254'851	1.69%	150'000	150'000	0
Total	6'292'773	50'275'812	12.52%	6'051'000	6'361'000	310'000

- 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 2022 et pour les autres à la dernière valeur fiscale connue. Globalement une plus-value de CHF 150'875 été comptabilisée.

- 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.

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 %

Ecart par rapport aux recommandations MCH2

Dans les cas de cession de biens mobiliers du patrimoine administratif, aucun transfert n'est enregistré au patrimoine financier avant sa sortie des comptes (complément à la recommandation 11).

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 conformément à la recommandation n° 7 du MCH2. 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 2022 n'est survenu jusqu'à la date d'approbation des comptes par le Gouvernement.

B. PLACEMENTS FINANCIERS À COURT TERME

Ce poste est constitué d'instruments financiers pour couverture de risque de taux d'intérêt. Il s'agit de la valeur de remplacement des trois contrats Swap suivants. Suite à l'augmentation des taux d'intérêts des marchés financiers, celle-ci est désormais positive et figure au poste 102 du bilan (placements financiers à court terme). En 2021, cette valeur était négative pour 10,7 mios et figurait au poste 201 du bilan (engagements financiers à court terme).

Instruments financiers dérivés	Type	Objectif	Emission Année	Volume Montants	Taux d'intérêt %	Comptes 2021 Valeur rempl.	Comptes 2022 Valeur rempl.	Echéance définitive
Banque Cantonale de Zürich	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2012	20'000'000	1.170%	-2'353'368	1'411'858	07.06.2032
Banque Cantonale de Zürich	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2013	20'000'000	1.870%	-4'096'584	446'372	05.12.2033
UBS	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2014	20'000'000	1.870%	-4'252'467	460'274	31.03.2034
Total et taux moyen				60'000'000	1.637%	-10'702'419	2'318'504	

C. TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS

Tableau des immobilisations corporelles et subventions d'investissement	Valeurs au 31.12.2021	Entrées nettes *	Sorties	Amortiss.	Valeurs au 31.12.2022
108 Immobilisations corporelles PF	3'810'430	390'714	-390'714	-158'140	3'652'290
Terrains PF	2'854'399	-	-	-	2'854'399
Bâtiments PF	956'031	390'714	-390'714	-158'140	797'891
140 Immobilisations corporelles du PA	261'958'141	23'221'789	-390'714	-17'932'570	266'856'646
Terrains PA	3'757'785	365'856	-	-137'141	3'986'500
Routes / voies de communication	151'586'794	11'351'626	-	-6'113'872	156'824'548
Bâtiments PA	87'022'888	4'389'782	-390'714	-5'003'441	86'018'516
Forêts	34'100	-	-	-	34'100
Biens meubles PA	19'556'575	7'114'524	-	-6'678'116	19'992'983
146 Subventions d'investissement	84'164'429	14'422'636	-	-12'438'586	86'148'478
Subventions d'investissement à la Confédération	20'222'872	-	-	-1'348'191	18'874'681
Subv.investissement aux cantons & aux concordats	15'000	-	-	-15'000	-
Subv.invest.aux communes & groupes intercommunaux	30'125'873	9'720'411	-	-5'292'794	34'553'490
Subv. investissement aux entreprises publiques	9'501'713	-20'653	-	-1'351'879	8'129'181
Subv. investissement aux entreprises privées	18'442'256	2'700'000	-	-3'346'522	17'795'734
Subv. invest. aux org. privées à but non lucratif	610'759	619'500	-	-140'520	1'089'739
Subventions d'investissement aux ménages	3'685'980	1'180'197	-	-689'278	4'176'899
Subventions d'investissement à l'étranger	1'559'975	223'180	-	-254'401	1'528'753

* subventions et participations de tiers déduites

Tableau des immobilisations financières	Valeurs au 31.12.2021	Entrées	Sorties	Dépréciation / réévaluation	Valeurs au 31.12.2022
107 Placements financiers	8'976'290	-	-	150'875	9'127'165
Actions et parts sociales	8'976'290	-	-	150'875	9'127'165
144 Prêts	96'663'625	10'064'557	-13'265'026	108'638	93'571'793
Prêts aux communes et aux syndicats intercommunaux	13'477'153	1'051'493	-1'728'755	108'638	12'908'529
Prêts aux entreprises publiques	4'259'040	245'000	-1'041'013	-	3'463'027
Prêts aux entreprises privées	5'725'451	953'871	-1'026'883	-	5'652'439
Prêts consentis aux ménages privés	73'201'981	7'814'193	-9'468'375	-	71'547'799
145 Participations, capital social	37'074'430	-10'118	-7'408	-	37'056'904
Participations aux entreprises publiques	22'014'430	-118	-7'408.00	-	22'006'904
Participations aux entreprises privées	630'000	-	-	-	630'000
Participations aux org. privées à but non lucratif	14'430'000	-10'000	-	-	14'420'000

D. PLACEMENTS FINANCIERS À LONG TERME (PATRIMOINE FINANCIER)

Placements financiers	Comptes 2021	Comptes 2022	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
107 Placements financiers	8'976'290	9'127'165	+	150'875 + 1.68%
1070 Actions et parts sociales	8'976'290	9'127'165	+	150'875 + 1.68%
139'840 actions Banque Cantonale du Jura SA	7'341'600	7'621'280	+	279'680 + 3.81%
<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 52.50 au 31.12.21 / CHF 54.50 au 31.12.22</i>				
<i>Taux de dividende : 11.429 %</i>				
700 actions MCH Group AG, Bâle	6'300	3'220	-	3'080 - 48.89%
<i>Société anonyme, capital social : CHF 14'869'351 (part cantonale : 0.01 %)</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1.00</i>				
<i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 9.00 au 31.12.21 / CHF 4.60 au 31.12.22</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	769'640	670'240	-	99'400 - 12.92%
<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 : CHF 27.10 au 31.12..21 / CHF 23.60 au 31.12.22</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	708'750	682'425	-	26'325 - 3.71%
<i>Société anonyme, capital social : CHF 1'020'000 (part cantonale 3.97 %)</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 300.00</i>				
<i>Evaluation à la valeur fiscale : CHF 5'250 au 31.12.21/CHF CHF 5'055 au 31.12.22</i>				
<i>Taux de dividende : 8.00 %</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 28'361'000</i>				
<i>(part cantonale 0.06%)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 500.00</i>				
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>				

E. PARTICIPATION (PATRIMOINE ADMINISTRATIF)

Participations	Comptes 2021	Comptes 2022	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
145 Participations, capital social	37'074'430	37'056'904	-	17'526 - 0.05%
1454 Participations aux entreprises publiques	22'014'430	22'006'904	-	7'526 - 0.03%
4'800 actions nominatives Thermoréseau Porrentruy SA <i>Société anonyme, capital social 9'140'000 (part cantonale 13.13 %)</i> <i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i> <i>Valeur nominale : CHF 250.00</i>	-	-	-	-
999 actions J-eNOV SA, Le Noirmont <i>Société anonyme, capital social 100'000 (part cantonale 99.9 %)</i> <i>Evaluation au coût d'acquisition</i> <i>Années d'acquisition : 2017 et 2020, vente 1 action en 2022</i> <i>Taux de dividende : 410.00 %</i>	117'860	117'742	-	118 - 0.10%
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 14.00</i> <i>Taux de dividende : 11.429 %</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 250.00</i> <i>Taux de dividende : 6.00 %</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 100.00</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 0.30</i> <i>Valeur nominale : CHF 1.00</i> <i>Fusion en 2006</i>	18'520	11'112	-	7'408 - 40.00%
14'000 actions BKW (ancienne FMB Energie SA) <i>Société anonyme, capital social 132'000'000 (part RCJU 0.03 %)</i> <i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 2.50</i> <i>Taux de dividende : 104.00 %</i>	35'000	35'000	-	-
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 250.00</i> <i>Taux de dividende : 38.00 %</i>	750	750	-	-

Participations	Comptes 2021	Comptes 2022	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
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 1'000.00</i>				
<i>Taux de dividende : 118.685 %</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 1'000.00</i>				
<i>Taux de dividende : 50.00 %</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 500.00</i>				
<i>Année d'acquisition : 1989</i>				
333 actions nominatives Energie du Jura SA	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social 7'425'000 (part cantonale 33.64 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 7'500</i>				
<i>Années d'acquisition : 1989 et 2007</i>				
1140 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 1'000.00</i>				
<i>Année d'acquisition : CHF 2007 et 2009</i>				
<i>Echange avec Globaz en 2018 (100 actions) et avec Fitec en 2019 (400 actions)</i>				
560 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 100.00</i>				
<i>Année d'acquisition : 2007</i>				
Fondation latine Projets pilotes - Addiction	300'000	300'000	-	-
<i>Fondation</i>				
Fondation Cours de Miracles	-	-	-	
<i>Fondation</i>				
<i>Fusion par absorption avec la Fondation du Théâtre du Jura en 2021</i>				
Fondation Rurale Interjurassienne	-	-	-	
<i>Fondation, pour mention</i>				
Fondation O2	-	-	-	
<i>Fondation, pour mention</i>				
Fondation romande du cinéma	1'000	1'000	-	-
<i>Fondation</i>				
Société d'équipement de la région d'Ajoie et du Clos-du-Doubs - SEDRAC	-	-	-	
<i>Institution de droit public, pour mention</i>				

Participations	Comptes 2021	Comptes 2022	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
1455 Participations aux entreprises privées	630'000	630'000	-	-
Participation au capital de SICAS <i>Fondation, en liquidation</i>	-	-	-	-
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 %) Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000.00</i>	600'000	600'000	-	-
1456 Participations aux org. privées à but non lucratif	14'430'000	14'420'000	-	10'000 - 0.07%
400 actions Switzerland Innovation Park Basel Area AG <i>Société anonyme, capital social CHF 1'200'000 (part cantonale 33.33 %) Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000.00</i>	400'000	400'000	-	-
Fondation Théâtre du Jura <i>Fondation Fusion par absorption de la fondation Cours des miracles en 2021</i>	14'030'000	14'020'000	-	10'000 - 0.07%

F. ENGAGEMENTS FINANCIERS À COURT TERME

Engagements financiers à court terme	Comptes 2021 Montants	Comptes 2022 Montants
Engagements envers des intermédiaires financiers	100'000'000	100'000'000
Part à court terme d'engagement à long terme	10'000'000	0
Instruments financiers pour couverture de risque de taux d'intérêt	10'702'419	0
Total	120'702'419	100'000'000

G. ENGAGEMENTS FINANCIERS À LONG TERME

Enprunts à long terme	Taux d'intérêt %	Comptes 2022 Montants	Echéance définitive	Echéance d'intérêt
Helvetia	1.490	10'000'000	05.03.2024	05.03.
Helvetia	1.740	10'000'000	14.11.2024	14.11.
SUVA	1.550	10'000'000	18.02.2025	18.02.
Vaudoise	2.700	10'000'000	27.05.2026	27.05.
SUVA	1.280	20'000'000	15.12.2026	15.12.
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.
Helvetia	1.780	10'000'000	11.02.2028	11.02.
Vaudoise	2.010	10'000'000	30.11.2028	30.11.
Banque Cantonale du Jura	2.250	20'000'000	01.11.2029	01.11.
AXA Assurances	0.400	10'000'000	10.12.2035	10.12.
Total et taux moyen	1.724%	130'000'000		

Autres emprunts	Comptes 2021 Montants	Comptes 2022 Montants
Caisse de pensions RCJU	31'687'565	30'526'805
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	136'687'565	135'526'805

Etat des engagements envers les collectivités

Prêts, reconnaissances de dettes	Comptes 2021 Montants	Comptes 2022 Montants
Confédération - CI agricoles	74'752'770	75'002'722
Confédération - prêts AEP	10'078'620	9'828'620
Confédération - CI forêts	1'897'117	1'897'091
Confédération - prêts LPR	10'965'456	10'536'258
Confédération - prêts OCC Covid19	153'818	269'050
Confédération - prêts AJAM	956'031	797'891
Total	98'803'810	98'331'631

Autres engagements financiers à long terme	Comptes 2021 Montants	Comptes 2022 Montants
Crédits agricoles - AEP	2'281'578	2'281'578
Crédits agricoles - AEP	1'286'000	1'286'000
Crédits agricoles - Fonds service	204'370	204'326
Crédits agricoles - Fds dev.rural durable	1'002'522	1'002'471
Crédits agricoles - PDRD	40'000	0
Crédits investissements forestiers	509'972	509'972
Total	5'324'443	5'284'348

Récapitulatif	Comptes 2021 Montants	Comptes 2022 Montants
Enprunts à long terme	130'000'000	130'000'000
Autres emprunts	136'687'565	135'526'805
Prêts, reconnaissances de dettes	98'803'810	98'331'631
Autres engagements financiers à long terme	5'324'443	5'284'348
Total	370'815'818	369'142'783

H. TABLEAUX DES PROVISIONS

Tableau des provisions	Valeurs au 31.12.2021	Constitution	Dissolution / utilisation	Valeurs au 31.12.2022
Provision	54'985'715	3'569'604	5'006'798	53'548'521
Provisions à court terme	12'609'684	2'394'310	2'299'684	12'704'310
Provision "épargne-temps"	40'504		40'504	0
Provision "heures supplémentaires et vacances non-prises"	10'320'000	23'000	24'000	10'319'000
Provision pour litiges	14'000	203'000		217'000
Provision pour engagements de prévoyance CMP	844'794		844'794	0
Provision réduction primes LAMal	1'000'000	2'000'000	1'000'000	2'000'000
Provision pour projets de transformations COVID-19 pour les institutions culturelles	390'386	168'310	390'386	168'310
Provisions à long terme	42'376'032	1'175'294	2'707'114	40'844'211
Provision pour indemnités de prévoyance des membres du Gouvernement (nouveau régime)	1'702'880	330'500		2'033'380
Provision pour engagement de prévoyance des anciens membres du Gouvernement	34'243'343		1'556'306	32'687'037
Provision pour engagement de prévoyance des institutions paraétatiques	6'186'000		907'000	5'279'000
Provision pour la structure d'accueil de Moutier	243'808		243'808	0
Provision pour engagements de prévoyance CMP	0	844'794		844'794

I. ETAT DU CAPITAL PROPRE

Tableau des fonds propres	Valeurs au 31.12.2021	Transferts	Augmentations	Diminutions	Valeurs au 31.12.2022
Capital propre	69'949'571	0	18'457'193	2'205'966	86'200'799
Financements spéciaux	16'221'419	0	5'115'668	2'205'966	19'131'121
Financements spéciaux	16'221'419	0	5'115'668	2'205'966	19'131'121
Réserves	30'500'000	0		0	30'500'000
Réserve de politique budgétaire	30'500'000				30'500'000
Réserve liée au retraitement du patr. financier	0	-10'702'419	13'020'923	0	2'318'504
Réserve de valeur marchande sur instruments fin.	0	-10'702'419	13'020'923		2'318'504
Excédent du bilan	23'228'153	10'702'419	320'602	0	34'251'174
Résultat annuel	-1'009'662	1'009'662	320'602		320'602
Résultats cumulés des années précédentes	24'237'815	9'692'757			33'930'572

L'augmentation temporaire (CHF 13'020'923) de la réserve de valeur marchande sur les instruments financiers provient de la comptabilisation de la valeur de remplacement des opérations de couverture des taux d'intérêts Swap (cf. commentaires et tableau des placements financiers à court terme). Cette position a été transférée sur le poste 296 « Réserve lié au retraitement du patrimoine financier » alors que précédemment elle était incluse dans le poste 299 « Excédent / découvert du bilan », conformément aux recommandations MCH2.

S'agissant de l'évolution des financements spéciaux, cela est expliqué dans le tableau présentant les financements spéciaux (troisième partie des comptes).

J. 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 31.12.2021	Montants au 31.12.2022
Caisse pensions RCJU ¹⁾			
Chiffres clés pour le calcul des engagements			
a) Capitaux de prévoyance (engagement)		1'987'718'000	1'950'351'000
b) Fortune		1'576'727'000	1'406'514'000
c) Réserve de fluctuation de valeur (RFV)		272'784'000	105'630'000
Ratios			
Taux de couverture (sans RFV) = (b-c)/a		65.6%	66.7%
Degré de couverture (avec RFV) = b/a		79.3%	72.1%
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.	683'775'000	649'467'000
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.	286'231'400	259'396'800
<i>N.B. les chiffres 2022 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 31.12.2022 = CHF 16'814'958	Moitié des pertes éventuelles selon art.12 LIM RS 901.1.	9'549'514	8'407'479
Société coopérative pour le développement de l'économie jurassienne (SDEJ)	Selon loi sur le développement de l'économie cantonale, RSJU 901.1.	960'793	761'290
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	371'823
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.
Sites contaminés ²⁾	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.

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.

K. 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 1'042'822 au 31.12.2022. 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).

3. Centre médico-psychologique

Le centre médico-psychologique (CMP) du Canton du Jura est un établissement cantonal sans personnalité juridique. Il organise et coordonne les deux unités de soins psychiatriques qui lui sont rattachés, soit l'unité de psychiatrie pour adultes et l'unité psychiatrique pour enfants et adolescents.

Actuellement, du point de vue financier, les charges et les recettes du CMP sont intégrées dans les comptes de l'Etat.

En 2014, les montants dus à la Caisse de pension du Canton du Jura (CPJU) par le CMP suite à la décision de recapitalisation de la CPJU ont été enregistrés dans les provisions à long terme.

En raison du statut juridique particulier du CMP, la question de savoir s'il doit être considéré comme une unité administrative de la RCJU ou comme une institution externe n'a jamais été formellement tranchée. De la réponse à cette question dépend le traitement comptable du montant dû par le CMP à la CPJU : engagement financier à long terme dans les comptes de l'Etat si le CMP est une unité administrative de la RCJU ou aucun engagement dans les comptes de l'Etat si c'est une institution externe. A la date d'établissement des comptes 2022 de l'Etat, la question n'a pas encore été tranchée et le montant figure encore dans la rubrique "Provisions à long terme".