



COMPTES 2023



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

Message du Gouvernement	5
Arrêté du Parlement	7
<b><u>PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX</u></b>	<b>9</b>
<b>I. APERCU GENERAL</b>	<b>10</b>
<b>II. COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>21</b>
1. Charges	22
1.1 Charges de personnel	23
1.2 Biens, services et autres charges d'exploitation	25
1.3 Charges d'armement	26
1.4 Amortissements du patrimoine administratif	27
1.5 Charges financières	27
1.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux	28
1.7 Charges de transfert	29
1.8 Subventions redistribuées	32
1.9 Charges extraordinaires	32
1.10 Imputations internes	33
2. Revenus	34
2.1 Revenus fiscaux	35
2.2 Revenus régaliens et de concessions	36
2.3 Taxes	37
2.4 Revenus divers	38
2.5 Revenus financiers	39
2.6 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	40
2.7 Revenus de transfert	41
2.8 Subventions redistribuées	42
2.9 Revenus extraordinaires	42
2.10 Imputations internes	43
<b>III. COMPTE DES INVESTISSEMENTS</b>	<b>45</b>
1. Investissements nets	46
2. Récapitulation par département	47
3. Récapitulation par rubriques	48

## **DEUXIEME PARTIE :**

<b>I. COMPTES DE RESULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES</b>	<b>49</b>
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
<b>II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES</b>	<b>145</b>
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	167
6. Département des finances	170

## **TROISIEME PARTIE :    **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES****

<b>I. Récapitulatif par genre de comptes</b>	<b>171</b>
<b>II. Effectifs du personnel</b>	<b>179</b>
<b>III. Détails de la mesure OPTI-MA no 125</b>	<b>181</b>
<b>IV. Liste des dépassements par rapport au budget</b>	<b>185</b>
<b>V. Engagements envers les financements spéciaux</b>	<b>201</b>

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

1. Bilan	204
2. Compte de résultat	205
3. Compte des investissements	206
4. Tableaux des flux de trésorerie	207
5. Annexe	208
6. Attestation de contrôle relative à la révision des comptes 2023 du Contrôle des finances	232

## Comptes 2023 de la République et Canton du Jura

---

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

Les comptes 2023 de l'Etat jurassien bouclent sur un résultat déficitaire de 11,8 millions, contre 5,7 millions au budget validé par le Parlement. Sans l'utilisation de la réserve pour politique budgétaire, le déficit se serait élevé à 37,8 millions.

Le principal fait marquant de cet exercice est l'absence de tout versement de la BNS aux collectivités publiques. Il faut remonter à l'année comptable 2014 pour retrouver une telle situation qui avait été limitée à un seul exercice. Le Gouvernement avait anticipé pour le budget 2023 une première diminution de cette redistribution et non une absence complète de versement. Ce phénomène risque de se prolonger sur plusieurs années. Pour l'année 2023, ce manque à gagner a pu être compensé partiellement par les recettes fiscales plus importantes que prévu.

Pour la première fois, tant les charges que les revenus effectifs dépassent le milliard de francs. Le non versement de la BNS pour 22,9 millions péjore le résultat 2023 qui affiche un déficit de 11,8 millions par rapport au déficit de 5,7 millions prévu au budget. Comme anticipé, la réserve pour politique budgétaire a été utilisée à hauteur de 26,1 millions. Il reste un solde à hauteur de 4,4 millions, dont l'utilisation a été prévue au budget 2024.

Plusieurs éléments confirment les efforts menés pour maîtriser les charges courantes qui sont toujours estimées avec précision. Non seulement aucun crédit supplémentaire n'a été présenté pour cet exercice, mais les charges sont inférieures au budget de 0,17%. Les dépenses effectives sont en effet moindres que prévu. Tant les charges de personnel, que les charges de biens et services et les charges de transferts, pourtant dynamiques, bouclent en-dessous du budget.

Par rapport aux comptes 2022 et en intégrant nouvellement l'inflation, les charges courantes progressent de 3,2%. Les charges de personnel augmentent de 6,5 millions ou de 2,4% et les charges dites de transferts (contributions financières adressées à des tiers) progressent de 15,4 millions ou 3,2%. Cette forte augmentation s'explique principalement par les prestations dans les domaines du social (+ 6,2 millions) et de la santé (+ 4 millions).

Le soutien lié à l'accueil de la population ukrainienne reste une dépense extraordinaire. Il a nécessité, comme prévu au budget, des dépenses de 4,5 millions, en progression de 1,3 million par rapport à 2022.

Ces prestations supplémentaires ont pu être financées par la progression des revenus fiscaux cantonaux avec + 11,8 millions par rapport au budget 2023 et + 23,7 millions par rapport aux comptes 2022. Cette croissance s'explique principalement par les bons résultats des entreprises dans une conjoncture favorable. Par contre, comme prévu, les recettes en provenance de la péréquation fédérale ont fait l'objet d'une diminution significative (- 6,3 millions par rapport à 2022 et -13,1 millions par rapport à 2021).

## Comptes 2023 de la République et Canton du Jura

---

Les communes jurassiennes ont, pour leur part, bénéficié globalement d'une réduction des charges nettes de 1,6 million entre 2022 et 2023. Le solde entre le montant des charges soumises à répartition diminué de la participation aux revenus cantonaux a en effet connu une évolution favorable pour les finances communales entre les deux exercices.

Malgré les efforts entrepris et la hausse des recettes fiscales, l'absence des versements de la BNS ne permet pas d'atteindre un degré d'autofinancement satisfaisant. Il se chiffre à 63,8% par rapport au respect du frein à l'endettement et à 34,3% selon MCH2 alors que les investissements nets bouclent légèrement en dessous du budget (29,6 millions au lieu de 31,5 millions au budget).

L'endettement s'établit à 390 millions (+ 34 millions) et est conforme aux estimations budgétaires. Sa charge nette d'intérêts correspond aux estimations et diminue de 500'000 francs par rapport à l'année précédente.

La dissolution de la réserve de politique budgétaire représente la principale raison de la diminution du capital propre de 86 à 50 millions.

Les comptes 2023 intègrent les premiers effets du Plan équilibre 22-26 pour un montant de 6,9 millions dont 4,3 millions dans le fonctionnement et 2,7 millions dans les investissements. Le Parlement a retravaillé, complété et validé l'ensemble du programme Plan équilibre 22-26 au printemps 2023. La recherche de mesures pour atteindre l'objectif de 40 millions se poursuit.

Le Gouvernement est conscient des défis financiers auxquels le canton doit faire face et cherche activement des compensations durables à l'absence de contribution de la BNS.

Le Gouvernement vous recommande d'approuver les comptes 2023 de l'Etat.

Delémont, le 26 mars 2024

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA  
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA

  
Rosalie Beuret Siess  
Présidente



  
Jean-Baptiste Maître  
Chancelier d'Etat

ARRETE APPROUVANT LES COMPTES DE LA REPUBLIQUE ET CANTON DU  
JURA POUR L'EXERCICE 2023

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 2023  
sont approuvés.

Art. 2 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

La présidente :  
Pauline Godat

Le secrétaire :  
Fabien Kohler

(1) RSJU 101  
(2) RSJU 611





## **PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX**

### **I. APERÇU GÉNÉRAL**

## 1. APERÇU GÉNÉRAL

L'évolution des finances publiques jurassiennes peut être résumée à l'aide des quelques indicateurs et chiffres clés suivants.

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

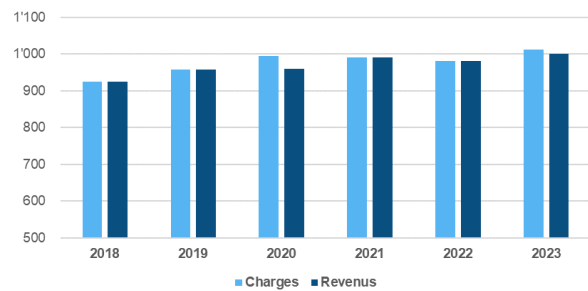
L'année 2023 avait à peine débutée que la BNS annonçait l'absence de versement aux collectivités publiques (- 22,9 mios par rapport au budget et - 34,1 mios par rapport aux comptes 2022). Le résultat 2023 affiche un déficit - 11,8 mios, contre - 5,7 mios au budget. Ce résultat est atteint avec une utilisation des 26,1 mios projetés de la réserve pour politique budgétaire.

Les charges et les revenus dépassent pour la première fois le niveau du milliard de francs.

Les charges propres courantes de l'Etat restent toujours maîtrisées et précisément estimées avec une diminution de - 0,17% par rapport au budget. En effet, les charges de personnel, de biens services et marchandises et même les très dynamiques charges de transfert s'inscrivent en diminution.

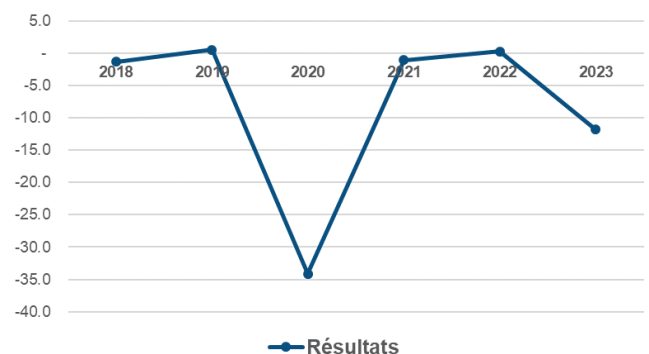
Certains domaines, comme celui des assurances sociales, au bénéfice d'effets uniques importants, sont inférieurs aux prévisions expliquées par des effets uniques importants. Par exemple, la réduction de primes maladie boucle plus favorablement avec - 5,6 mios (- 0,7 mio comptes à comptes). Cela a permis de compenser la progression de la charge nette de + 4,0 mios en matière de santé (+ 3,9 mio par rapport aux derniers comptes). Le domaine social dont les coûts sont conformes aux prévisions est en progression de + 6,2 mios par rapport au dernier bouclement.

Pour les revenus courants, la confirmation de la progression des revenus fiscaux cantonaux avec + 11,8 mios par rapport au budget et + 23,7 mios par rapport aux comptes a permis de suppléer partiellement à l'absence de rentrées de la BNS. Pour sa part, le montant issu de la péréquation fédérale s'inscrit en diminution de - 6,3 mios par rapport à



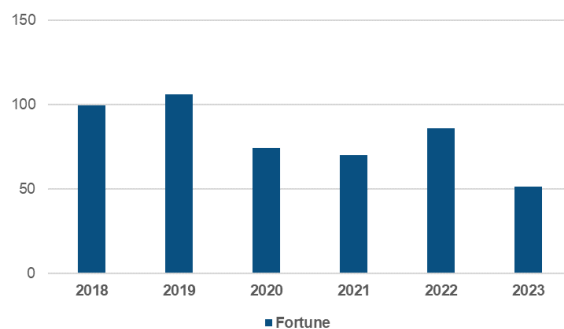
2022 (déjà en régression de - 6,8 mios par rapport à 2021). L'impôt anticipé est également moins élevé (- 1,8 mio par rapport au budget).

Au final, les comptes 2023 bouclent mieux que ce qui aurait pu être prévu au début de l'année, mais ne peuvent compenser l'ensemble des effets défavorables, puisque l'utilisation de la réserve ne permet d'atteindre un degré d'autofinancement que de 63,8% (LFIN ; 34,3% selon MCH2) pour des investissements nets de 29,6 mios au lieu de 31,5 mios. L'endettement progresse conformément aux prévisions. Sa charge nette d'intérêts est stable par rapport à l'évolution favorable des revenus fiscaux. Les perspectives restent difficiles, mais l'objectif demeure de retrouver durablement l'équilibre financier.



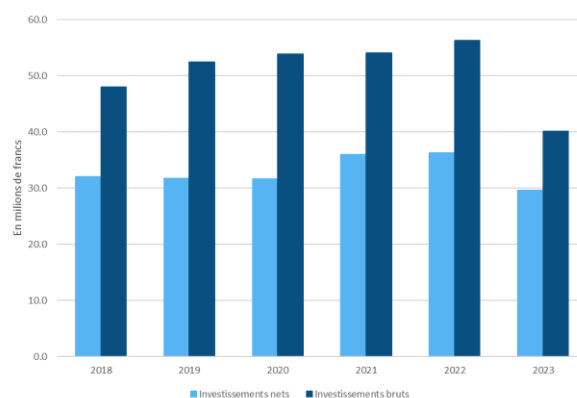
## b) Variations au bilan

La fortune diminue de 86,2 mios à 50,3 mios. Cette évolution s'explique principalement par le résultat négatif et la dissolution de la réserve pour politique budgétaire. Le niveau ainsi atteint nécessite une vigilance particulière par rapport aux prochains exercices.



## c) Investissements nets

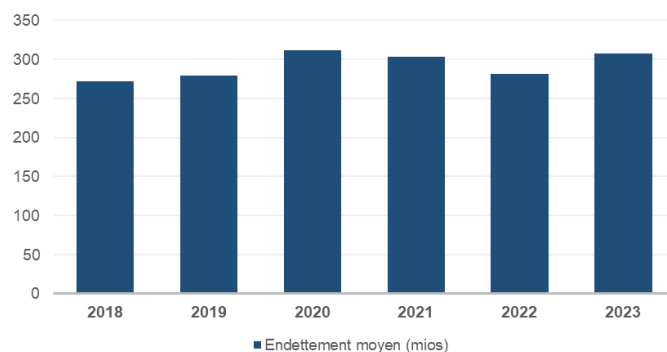
Les dépenses d'investissements nets sont un peu moins élevées que le budget avec 29,6 mios contre 31,5 mios. Ce niveau est comparable à celui observé dans les années 2016-17. De par leur nature de projet, des investissements peuvent faire l'objet de retards par rapport au calendrier prévu au budget. Il peut être précisé qu'il n'y a eu aucun crédit supplémentaire en 2023. Les principales variations tiennent au domaine routier (- 0,7 mio), informatique (- 0,5 mio), formation postobligatoire (- 0,4 mio) et environnement (- 0,4 mio).



## d) Endettement

Compte tenu des principaux éléments et événements précédemment cités (cf. lettre a), le recours à l'endettement est plus important en 2023, notamment et temporairement au passage de l'année. La dette brute ainsi définie dans le mécanisme du frein à l'endettement se chiffre à 390 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 2023, la dette moyenne est de 307,4 mios contre 281,2 en 2022 et 303,1 mios en 2021.



## e) Evolution des effectifs

Pour la partie « administration », les postes de travail occupés s'élèvent à 925,9 postes par rapport aux 946,8 postes ouverts au budget, soit - 20.9 postes.

Les besoins supplémentaires pour faire face à la crise sanitaire (2,8 EPT administratif) et ukrainienne (2,2 EPT) n'y sont pas intégrés, tout comme les 4,64 EPT pour l'accueil de Moutier (contre 5,8 EPT au budget).

Au niveau de l'effectif enseignant, sans les remplaçants et les renforts en faveur du soutien à l'accueil de la population ukrainienne, il se monte à 963,4 postes lors de l'année civile 2023, contre 958,8 postes envisagés au budget.

Les effectifs sont détaillés dans la 3<sup>ème</sup> partie.

## f) Impact financier de la crise de la Covid-19 sur les comptes 2023

Le tableau suivant résume les principales incidences de la pandémie sur la période 2020-2023. L'année 2023 est complètement en ligne avec la fin annoncée du processus au budget par la mise en place d'une veille active. Un décalage de recettes

(financement fédéral) dans le domaine de la culture explique l'amélioration par rapport au budget. Globalement, les incidences financières liées à la pandémie se chiffrent entre 2020 et 2023 à 32,1 millions.

### Impact financier de la crise de la Covid-19

(en mio de francs)	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023	Budget 2023	Total C2020, C2021, C2022 et B2023*
Charges pour mesures sanitaires (traçage, centres de consultations, matériel, vaccination, hotline)	2.8	12.4	3.7	0.4	0.5	19.8
Participations financières de tiers	-0.2	-6.8	-1.5	0.0	-0.1	-8.6
<b>Mesures sanitaires (en net)</b>	<b>2.6</b>	<b>5.6</b>	<b>2.2</b>	<b>0.4</b>	<b>0.4</b>	<b>11.2</b>
Charges ou manques à gagner relatifs aux mesures de soutien (action sociale, économie, formation, culture, média, etc.)	32.9	9.6	-0.2	0.0	0.0	42.4
Participations financières de tiers	-5.1	-9.0	-4.9	-0.2	0.0	-19.2
<b>Mesures de soutien (en net)</b>	<b>27.8</b>	<b>0.6</b>	<b>-5.0</b>	<b>-0.2</b>	<b>0.0</b>	<b>23.2</b>
Diminution de charges en lien avec la baisse de l'activité	-7.2	-15.7	0.0	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
<b>Autres incidences sur les comptes de l'Etat</b>	<b>8.9</b>	<b>-11.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.1</b>	<b>-2.3</b>
<b>Total incidences de la Covid-19 (effets nets)</b>	<b>39.3</b>	<b>-5.1</b>	<b>-2.8</b>	<b>0.2</b>	<b>0.5</b>	<b>32.1</b>

## 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.

Selon l'avancement du projet, le budget 2023 intégrant deux postes de l'équipe de projet directement affectés au centre d'imputation 105.

Les charges directes par nature figurant au centre d'imputation 105 se montent ainsi à 340'381 francs aux comptes 2023. A cela, viennent se greffer les charges indirectes des différentes unités pour 449'508 francs via les imputations internes (rubrique 3910.00 au centre d'imputation 105 et 4910.00 dans les unités concernées). Il s'agit de 142'941 francs de biens, services et marchandises

et de 306'567 francs pour les traitements et charges sociales d'autres unités. La différence par rapport au budget 2023 de plus de 300'000 francs s'explique en grande partie par un engagement différé du personnel dans les différentes unités administratives pour l'accueil de Moutier.

Contrairement au bouclage précédent, l'équilibre complet du centre d'imputation 105 passe uniquement par un montant de 789'889 francs, représentant une avance du nouveau Fonds ad hoc validé par le Parlement en début d'année 2023.

Les tableaux suivants résument les incidences financières globales entre 2022 et 2024 tout en détaillant les imputations internes comptabilisées entre services :

Unité/service	No	Libellés	Rubriques comptables 105	Rubriques comptables dans les unités	Comptes 2022	Comptes 2023	Budget 2023	Budget 2024
							En francs	En francs
Accueil Moutier	105	Personnel directement imputé au projet	30XX.00		289'599	313'643	314'300	474'500
	105	Autres dépenses de fonctionnement	3XXX.XX					
	105	Formation et perfectionnement du personnel	3090.00.00		-	-	1'000	-
	105	Fournitures de bureau	3100		-	-	3'000	2'500
	105	Imprimés, publications	3102		-	-	-	1'500
	105	Littérature spécialisée, magazines	3103		-	-	1'000	1'000
	105	Ports, téléphones, etc...	3130.00.01		1'613	652	7'000	2'000
	105	Divers mandats	3130.00.02		-	24'265	75'000	
	105	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	3132.00		-	-	-	75'000
	105	Frais de déplacements	3170.00.01		-	1'820	5'500	3'000
	105	Imputations internes	3910.00		143'545	449'508	772'700	2'521'600
	105	Remboursements, divers	4260.00.00		-	-	-500	
	105	Prélèvement sur provision "Accueil de Moutier"	4309.00		-243'808	-	-	
	105	Prélèvement sur Fonds transfert Moutier	4510.00		-190'948	-789'889	-1'179'000	-2'881'100
	105	Imputations internes	4910.00					-200'000
<b>TOTAL ANNUEL (CHARGE NETTE)</b>					<b>434'757</b>	<b>789'889</b>	<b>1'179'000</b>	<b>2'881'100</b>
<b>FONDS MOUTIER DANS LE JURA TOTAL DE L'AVANCE AU 31.12</b>					<b>190'948</b>	<b>980'837</b>	<b>2'159'837</b>	<b>5'040'937</b>

Unité/service	No	Libellés (en lien avec les comptes 2023)	Rubriques comptables 105	Rubriques comptables dans les unités	Comptes 2022	Comptes 2023	Budget 2023	Budget 2024
							En francs	En francs
Unités administratives		Masse salariale imputée	3910.00	30XX.XX	76'549	306'567	556'500	1'930'600
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	15'393	27'200	33'000
Information et communication	130	Actions de communication et événementiel	3910.00	3130.00	33'125	41'912	55'000	65'000
Police cantonale	730	Formation et équipement aspirants de police	3910.00	3112.00		78'636	110'000	462'000
Informatique	770	Coûts de développement et récurrent de l'outil informatique	3910.00	3158.00	22'556	7'000	7'000	8'000
Développement territorial	400	Mandats	3910.00	3132.00			15'000	
Bâtiments et domaines	430	Mandats d'étude	3910.00	3132.00	5'385			
Office des sports	530	Participation des jeunes Prévôtois-es aux camps de sport RCJU	4910.00	4231.00			2'000	2'000
Office des véhicules	740	Coûts d'hébergement, de déplacements pour expert-e-s	3910.00	3170.00				11'000
Ressources humaines	780	Coûts de formation des expert-e-s	3910.00	3090.00				10'000
<b>TOTAL IMPUTATIONS INTERNES</b>					<b>143'545</b>	<b>449'508</b>	<b>772'700</b>	<b>2'521'600</b>

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

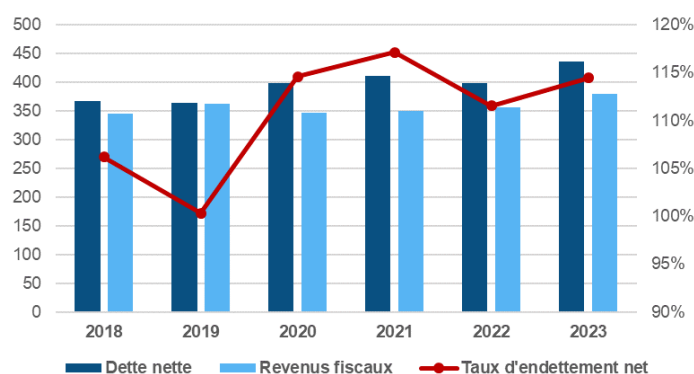
L'évolution de la situation financière est appréciée par les trois indicateurs considérés comme prioritaires selon les normes MCH2 : le taux d'endettement net, le degré d'autofinancement et la part des charges d'intérêts. Un quatrième indicateur, la dette brute par rapport aux revenus fiscaux découle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

sa part de la LFIN. Ces indicateurs doivent être analysés sur un horizon étendu, c'est pourquoi six années sont ici représentées. Globalement, la dette et la charge nette d'intérêts restent conformes aux prévisions. L'Etat a financé environ un tiers de ses investissements nets sans recourir à l'endettement.

### a) Taux d'endettement net

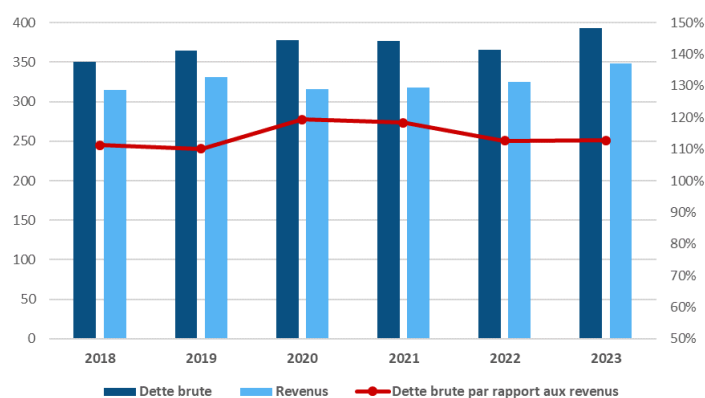
Le taux d'endettement net renseigne sur l'importance de la dette nette par rapport aux revenus fiscaux. La dette nette correspond aux engagements figurant au passif du bilan de la collectivité, déduction faite des actifs appartenant au patrimoine financier. Il s'agit ici des engagements de la collectivité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

Ce ratio s'établit à 114 % et est suffisant selon les appréciations du MCH2. Il progresse de deux points par rapport à l'exercice 2022.



### 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). L'évolution des recettes fiscales (+ 6,6%) est comparable à celui de la dette (+ 6,7%). Ainsi la valeur de l'indicateur passe de 113% à 112%, soit une légère amélioration relative sur la période, notamment d'avant la crise sanitaire. 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 %.

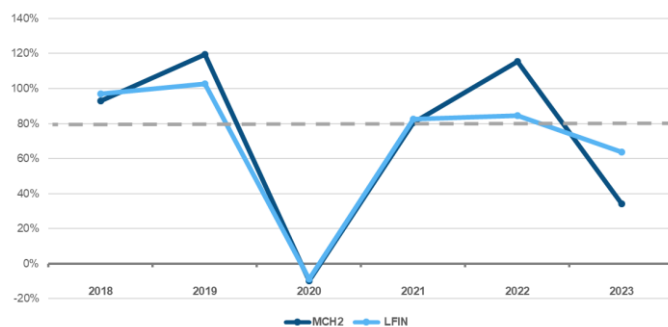


### c) Degré d'autofinancement

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

Comme déjà annoncé, l'indicateur reste positif mais inférieur à 80% avec 34,3% contre 115,5 % en 2022. Après l'année 2020, l'année 2023 est le second exercice qui boucle en-dessous du minimum imposé au budget (80%). Cette valeur traduit également une valeur « de récession » 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 2023, ce ratio atteint 63,8%.

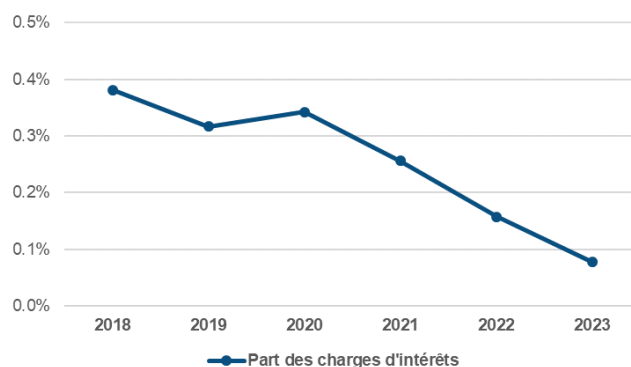


### d) Part des charges d'intérêts

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 supérieures aux comptes précédents de 0,6 mio, mais les revenus d'intérêts progressent de 1,2 mio, ce qui contribue à diviser par deux la valeur liée aux comptes 2023 à 0,08% au lieu de 0,16% des revenus courants.

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



**e) Tableau de bord récapitulatif des principaux indicateurs financiers**

(en mios, sauf indication contraire)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Charges	925.2	956.9	994.7	991.2	980.7	1'012.0
Revenus	923.9	957.5	960.6	990.2	981.0	1'000.2
Résultats	-1.3	0.5	-34.1	-1.0	0.3	-11.8
Investissements nets	32.0	31.7	31.7	36.0	36.3	29.6
Fortune	99.5	106.1	74.1	69.9	86.2	50.3
Dette brute	350.4	364.8	377.4	376.7	365.5	390.0
Par habitant (en francs)	4'781	4'969	5'128	5'110	4'953	5'280
Endettement moyen	272.0	279.5	312.2	303.0	281.2	307.4
Effectifs administratifs (EPT)	917.1	920.5	934.7	945.1	934.1	
Postes ouverts utilisés*						925.9
Effectifs enseignants (EPT)	941.4	948.8	948.8	960.9	958.0	
Postes ouverts utilisés*						963.4
<b>Indicateurs (en %)</b>						
Taux d'endettement net	106%	100%	115%	117%	112%	114%
Degré d'autofin. MCH2	93%	120%	-10%	81%	116%	34%
Degré d'autofin. LFIN	97%	103%	-9%	83%	85%	64%
Part des charges d'intérêts	0.38%	0.32%	0.34%	0.26%	0.16%	0.08%
Dette brute par rapport aux revenus	111%	110%	119%	118%	113%	112%

\*) Sans remplaçants. Cf. 3<sup>e</sup> partie « Effectif du personnel.



### 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 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023
Résultat provenant des activités d'exploitation	-5'130'457	-38'487'800	-44'336'828
+ Résultat provenant de financements	5'451'059	5'285'700	6'448'231
= Résultat opérationnel	320'602	-32'662'100	-37'888'597
+ Résultat extraordinaire	-	-27'007'000	-26'100'000
= Résultat total, compte de résultats	320'602	-5'665'100	-11'788'597

(- = 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 2022		COMPTES 2023	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Dépenses et recettes	56'344'166	20'057'446	40'101'630	10'518'030
Investissements nets		36'286'720		29'583'600

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.

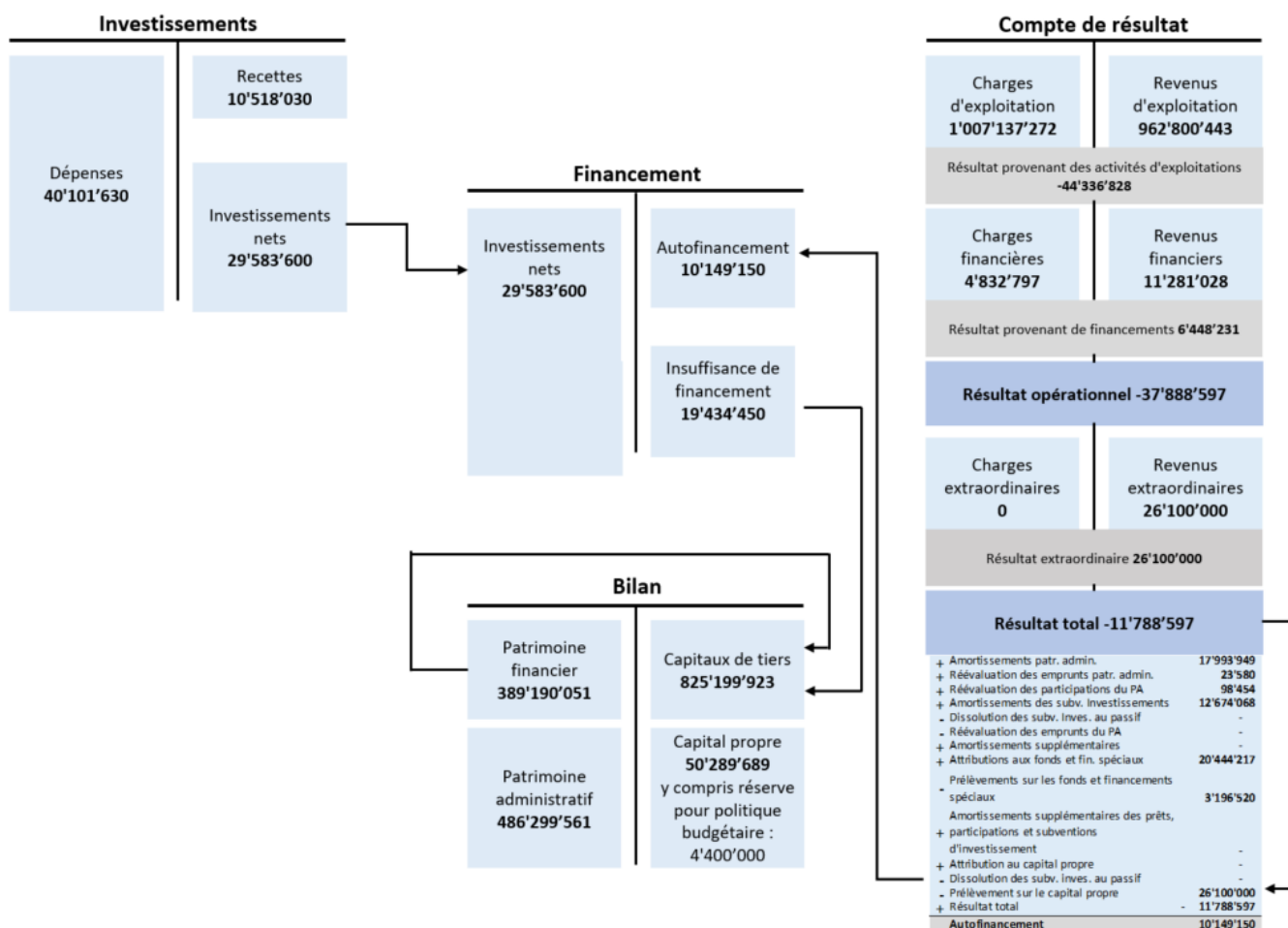
VARIATIONS AU BILAN	COMPTES 2022		COMPTES 2023	
	Actifs	Passifs	Actifs	Passifs
Insuffisance de financement (actif)	5'594'962		10'704'181	
Report au bilan (actifs)	50'428'602		41'186'047	
Report au bilan (passifs)		56'344'166		40'101'630
Variation de la fortune (sur le compte de résultat)	320'602			11'788'597

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 2023).



#### 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 2023 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](http://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**

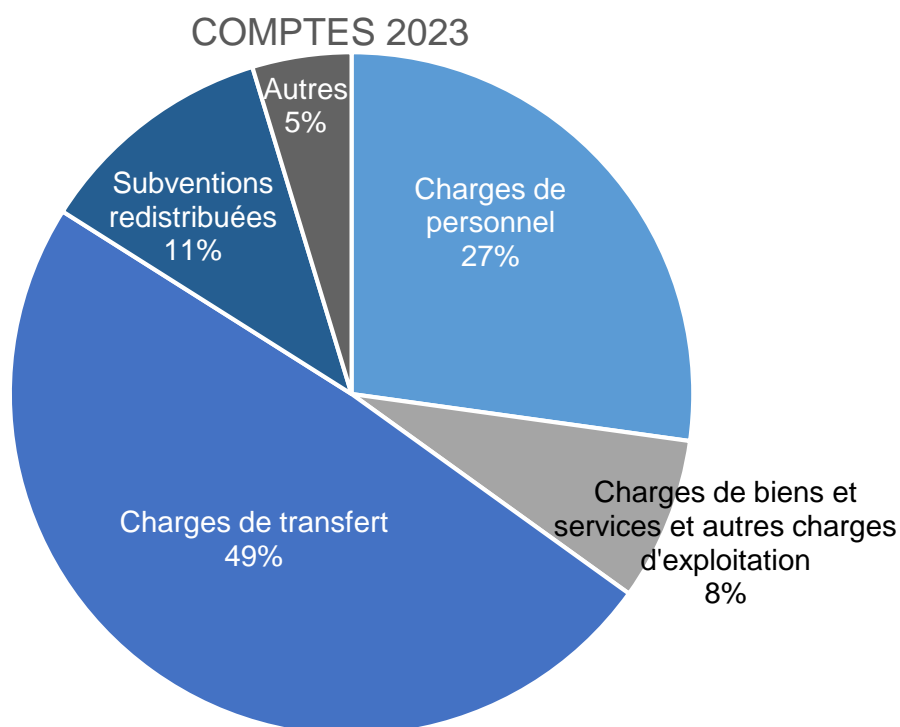
## 1. CHARGES

### Récapitulation

	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS (%)	
30 Charges de personnel	268'796'377	277'254'400	275'256'390	-1'998'010	-0.72%
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	79'829'412	83'165'500	78'195'346	-4'970'154	-5.98%
32 Charges d'armement	0	0	0	-	-
33 Amortissements du patrimoine administratif	17'932'570	18'293'000	17'993'949	-299'051	-1.63%
34 Charges financières	4'690'616	3'777'100	4'832'797	1'055'697	27.95%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	13'265'161	13'783'400	20'444'217	6'660'817	48.32%
36 Charges de transfert	480'892'175	496'774'800	496'260'654	-514'146	-0.10%
37 Subventions redistribuées	111'900'042	116'412'100	114'800'960	-1'611'140	-1.38%
38 Charges extraordinaires	0	0	0	-	-
39 Imputations internes	3'364'334	4'221'900	4'185'756	-36'144	-0.86%
<b>Total</b>	<b>980'670'685</b>	<b>1'013'682'200</b>	<b>1'011'970'069</b>	<b>-1'712'131</b>	<b>-0.17%</b>

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

Les écarts sont commentés par rapport au budget 2023 et aux comptes 2022.



## 1.1 Charges de personnel

RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>268'796'377</b>	<b>277'254'400</b>	<b>275'256'390</b>	<b>-1'998'010</b>	<b>-0.72%</b>
300 Autorités et commissions	5'468'664	5'664'600	5'652'912	-11'688	-0.21%
301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	104'987'682	107'788'900	106'216'929	-1'571'971	-1.46%
302 Salaires des enseignants	110'751'504	113'700'700	114'176'495	475'795	0.42%
303 Travailleurs temporaires	433'986	180'000	261'283	81'283	45.16%
304 Allocations	578'779	583'600	561'299	-22'301	-3.82%
305 Cotisations patronales	45'230'137	47'444'800	46'824'630	-620'170	-1.31%
306 Prestations de l'employeur	330'500	330'000	337'500	7'500	2.27%
309 Autres charges de personnel	1'015'125	1'561'800	1'225'343	-336'457	-21.54%

### Ecarts budget

La rubrique 30 Charges de personnel présente une variation de - 2,0 mios ou - 0,72%, dont particulièrement en termes de traitements du personnel administratif et de charges sociales.

Les éléments principaux pour cet exercice 2023 sont les suivants :

- l'octroi d'une annuité (3,0 mios) et d'un renchérissement de + 2,08 % (5,7 mios) ;
- le retraitement annuel de l'ensemble des soldes horaires (vacances, ponts, heures variables et valorisées) montre une diminution de la provision y relative de - 452'000 francs ;
- Pour la troisième fois, les indemnités perte de gain (toutes catégories confondues) sont « déduites » directement des traitements par des rubriques spécifiques pour - 5,7 mios contre - 5,8 mios au budget 2023.
- Les ressources dédiées pour faire face à la crise en Ukraine, se montent à 1,4 mio de francs, majoritairement des renforts spécifiques dans les écoles et pour l'unité de formation continue (0,9 mio autofinancés) ;
- Les centres d'imputation autofinancés représentent globalement une augmentation + 1,5 mio, dont 1,3 mio refacturé pour l'unité de formation continue.

Alors que le budget 2023 prévoyait 946,79 EPT pour le personnel administratif, l'effectif moyen se

monte à 925,91 EPT sur l'ensemble de l'année (- 20,88 EPT). Pour davantage de détails, il convient de se référer à la 3<sup>ème</sup> partie.

Avec une diminution de - 1,6 mio ou - 1,46% par rapport au budget, la rubrique des **traitements du personnel administratif (301)** demeure maîtrisée sous l'angle financier. Sans les éléments extraordinaires liés au Covid et à l'Ukraine, la diminution de la masse salariale par rapport aux prévisions aurait été de 2,1 millions.

La variation du **traitement du personnel enseignant (302)** par rapport au budget est également très minime puisqu'elle se limite à 475'795 francs ou + 0,42%. Cet écart inclut + 1'231'777 francs spécifiquement imputables à l'accueil de la population ukrainienne, dont les deux tiers sont autofinancés.

La rubrique **303 Travailleurs temporaires progresse** de + 0,1 mio. Comme au dernier bouclage, il s'agit toujours du recours à des vétérinaires mandatés durant l'année.

Les variations des **charges sociales ou cotisations patronales (305)** sont liées à l'évolution des traitements. L'ensemble des sous-catégories de charges sociales présente une diminution de - 0,6 mio ou - 1,31%.

Enfin, la rubrique **autres charges de personnel (309)**, dont la formation du personnel fait partie, affiche un écart de - 0,3 mio par rapport au budget, notamment pour la formation de l'administration,

des aspirants de police et de la formation obligatoire des enseignants.

*Ecart comptes*

Tenant compte des principaux éléments préalablement développés dans les propos liminaires des écarts au budget, par rapport aux comptes de l'année précédente, l'augmentation est de + 6,5 mios ou + 2,40%, soit largement moins que la somme naturelle de la valeur d'une annuité et du renchérissement (environ 8,0 mios planifiés). Les traitements

complètement autofinancés (cf. commentaires budget) augmentent de + 2,0 mios, dont 1,4 mio pour l'unité de formation continue, principalement pour le soutien à la population ukrainienne. Les comptes 2022 étaient encore largement marqués par la Covid. Il est donc logique qu'il y ait une diminution de 2,7 mios à ce seul titre. 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) et de sa part aux charges réelles de 2018 à 2023.*

	2018	2019	2020	2021	2022	Budget 2023	2023
Rubrique 30 (en mios)	261.5	265.2	269.9	282.4	268.8	277.3	275.3
Part aux charges réelles de l'Etat (en %)	33.6	33.3	32.2	33.9	32.7	32.7	32.7

Par rapport aux comptes 2022, les **traitements du personnel administratif (301)** ont augmenté de + 1,2 mio, pour les principaux éléments précédemment évoqués (dont les centres d'imputation autofinancés + 0,7 mio et conflit en Ukraine pour - 0,1 mio, le solde représentant les variations naturelles et vacances de postes).

La masse salariale du **personnel enseignant (302)** présente une augmentation de près de + 3,4 mios ou + 3,1%, mais intègre des remplacements et renouvellement du personnel en faveur de personnes en provenance d'Ukraine pour 0,5 mio supplémentaire.

*Ecart entre les comptes 2023 et le budget 2023 ou les comptes 2022 pour les charges de personnel dans le domaine de l'enseignement*

	Ecart comptes 23 / budget 23	Ecart comptes 23 / comptes 22
Ecoles enfantines (501)	- 190'647	+ 133'534
Ecoles primaires (502)	+ 224'644	+ 1'383'048
Ecoles secondaires (503)	- 402'958	+ 469'365
Centre d'émulation informatique (504)	+ 17'075	+ 9'528
<b>Total scolarité obligatoire</b>	<b>- 351'886</b>	<b>+ 1'995'475</b>
Division lycéenne (541)	+ 163'318	+ 256'531
Division technique (542)	+ 170'584	+ 424'405
Division artisanale (543)	- 138'062	- 87'877
Division commerciale (544)	- 197'101	- 71'932
Division santé-social-arts (545)	- 83'942	- 96'390
Avenir Formation (546 est autofinancé)	+ 904'923	+ 903'569
Formation Emploi (547 est autofinancé)	+ 7'960	+ 101'209
<b>Total Divisions du CEJEF</b>	<b>+ 827'681</b>	<b>+ 1'429'515</b>
<b>Total scolarité obligatoire et divisions CEJEF</b>	<b>+ 475'795</b>	<b>+ 3'424'991</b>

Par rapport aux comptes 2022, l'augmentation des **cotisations patronales (305)** est de + 1,6 mio ou

+ 3,53%, ce notamment (environ 20%) en rapport avec l'augmentation globale des traitements.



## 1.2 Biens, services et autres charges d'exploitation

RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>31 Biens, services et autres charges d'exploitation</b>	<b>79'829'412</b>	<b>83'165'500</b>	<b>78'195'346</b>	<b>-4'970'154</b>	<b>-5.98%</b>
310 Charges de matériel et de marchandises	5'683'153	6'433'500	5'678'012	-755'488	-11.74%
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'765'983	1'606'800	1'304'703	-302'097	-18.80%
312 Eau, énergie, combustible	3'749'746	4'850'000	4'436'180	-413'820	-8.53%
313 Prestations de services et honoraires	34'103'953	36'571'100	33'865'386	-2'705'714	-7.40%
314 Travaux de gros entretien	9'165'623	9'205'500	10'682'073	1'476'573	16.04%
315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	7'277'240	7'905'400	7'514'280	-391'120	-4.95%
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	5'070'856	4'834'500	4'799'137	-35'363	-0.73%
317 Dédommagements	1'880'530	2'488'700	2'002'082	-486'618	-19.55%
318 Réévaluations sur créances	8'676'634	6'705'000	5'305'990	-1'399'010	-20.87%
319 Diverses charges d'exploitation	2'455'693	2'565'000	2'607'502	42'502	1.66%

La **rubrique 31 Biens, services et autres charges d'exploitation** s'est inscrite en diminution ces derniers exercices. Le bouclage 2023 n'y déroge pas, mais avec une diminution de - 5,0 mios ou - 5,98%. Deux sous-rubriques font exception. Pour leur part, les travaux de gros entretien (n°314 avec + 1,4 mio) concernent l'autoroute et sont donc financés par la Confédération. La sous-rubrique « diverses charges d'exploitation » (n°319 avec + 42'502 francs) intègre l'attribution du résultat positif d'AvenirFormation (+ 0,4 mio).

Transversalement, le constat d'une augmentation des charges du domaine de la justice (centres d'imputation 700-708) se confirme par rapport au budget avec + 1,1 mio et + 0,4 mio par rapport aux comptes 2022 à 13,5 mios.

### Ecart budget

La **rubrique 310 Charges de matériel et de marchandises** diminue de - 0,8 mio. L'externalisation de restaurants scolaires (- 0,2 mio) et la centralisation (partielle) des fournitures de bureau à l'Economat (- 0,1 mio) représentent les principales explications, mais 141 rubriques (pour - 0,7 mio) sont encore concernées par une diminution sur un total de 209 rubriques.

La **sous-rubrique 311 Immobilisations ne pouvant être portée à l'actif**, diminue de - 0,3 mio ou - 18,80%, en partie (- 0,1 mio) pour du matériel, des vêtements (police) et des machines, parfois autofinancés notamment en lien avec les mesures du Fonds cantonal pour l'emploi (- 0,1 mio).

La **sous-rubrique 312 Eau, énergie, combustible** n'atteint pas le niveau attendu par l'estimation budgétaire établie en pleine tension sur les marchés du pétrole, du gaz et de l'électricité. Elle présente une diminution de - 0,4 mio ou - 8,53%. Les bâtiments de l'Etat y participent à raison de - 0,3 mio. Par contre, la progression est de + 18,31% par rapport aux derniers comptes déjà en hausse de + 7,68%.

Les principales variations se concentrent généralement à la rubrique **313** (ventilation sur environ 200 rubriques), **Prestations de services et honoraires**. Cette dernière affiche une variation de -2,7 mios. Les mandats externes (rubrique 3132) sont de - 0,5 mio inférieurs au budget et restent toujours inférieurs au pourcentage des charges de personnel auquel ils sont limités légalement. Le Fonds de gestion des déchets affiche à nouveau la variation la plus importante avec - 1,5 mio. Les placements

du Tribunal des mineurs sont également de - 0,7 mio inférieurs, ce qui n'est pas le cas des adultes (+ 0,7 mio). Hors mandats spécialisés (rubr. 3132), la sous-rubrique 313 présente une différence de + 1,3 mio dans le domaine juridique, de l'exécution des peines et des tribunaux, mais une diminution significative de - 0,4 mio pour les frais de curatelles et - 0,3 mio dans le domaine de la santé.

Les **travaux de gros entretien (314)** affichent une augmentation de + 1,5 mio et touchent majoritairement le domaine routier, majoritairement à l'UT-IX (422, prestations autofinancées avec + 1,8 mio).

La sous-rubrique **315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles** diminue également de - 0,4 mio, dont - 0,5 au Service de l'informatique.

La sous-rubrique **316 Loyers, leasing, fermages et taxes d'utilisation** est presque au niveau du budget, mais les locations de l'Etat (- 0,2 mio) compensent les locations autofinancées de véhicules et engins pour l'autoroute (+ 0,2 mio).

Les **dédommagements (317)** (frais de déplacements et excursions scolaires) confirment le retour à une normale, puisqu'ils présentent une diminution de - 0,5 mio par rapport au budget, mais une légère augmentation de + 0,1 mio par rapports aux derniers comptes.

La variation sur la rubrique **318 Réévaluations sur créances**, affiche une diminution de - 1,4 mio, essentiellement des créances fiscales - 1,3 mio. Avec 5,2 mios, la valeur est éloignée de son record de 7,9 mios de 2022.

Enfin, la rubrique **319 Diverses charges d'exploitation** a déjà fait l'objet d'un développement dans le propos introductif de la rubrique 31. On peut encore signaler que l'assistance judiciaire gratuite présente une diminution de - 0,2 mio.

#### *Ecart comptés*

Globalement, la rubrique 31 recule de - 1,6 mio par rapport aux comptes 2022 alors que l'effet Covid y représente - 1,2 mio.

La **rubrique 310 Charges de matériel et de marchandises** est très stable avec - 5'141 francs par rapport aux 209 rubriques concernées.

Au niveau des **Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif (311 ; petit mobilier et équipement)**, la diminution de - 0,5 mio s'explique essentiellement par les mesures du Fonds de l'emploi.

Comme annoncé précédemment, l'évolution de la rubrique **312 Eau, énergie, combustible**, + 0,7 mio

(+ 18,31%), est moindre que ce qui avait été anticipé, mais largement supérieurs aux derniers comptes.

La rubrique des **prestations de services et honoraires (313)** présente une très faible diminution de - 0,2 mio sur 34,1 mios ou - 0,70%. Les diminutions sont très éparses. Par contre, les frais de détention progressent de + 0,6 mio (adultes, prisons et tribunaux), mais il y a des compensations pour - 0,3 mio (jeunes). Les mandats à la **rubrique 3132** diminuent de - 0,2 mio (contre + 0,3 mio au dernier boucllement), mais restent sous leur limite du 1% des charges de personnel. Cf. propos introductifs pour l'explication de la variation des charges des **Travaux de gros entretien** (rubrique 414).

Comme au dernier boucllement, la progression est de + 0,2 mio en matière d'**Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles (rubrique 315)** concerne avant tout des charges informatiques, soit la maintenance de logiciels de manière transversale.

L'évolution des rubriques **316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation** (- 0,3 mio) s'explique, comme par rapport au budget mais dans des proportions différentes, par des locations payées en baisse (- 0,5 mio), mais par un recours accru à la location d'engins ou de nos engins de chantiers (+ 0,2 mio pour l'autoroute).

Les **dédommagements (317)** retrouvent leur niveau normal d'avant crise.

L'explication de l'évolution des rubriques **318 Réévaluations sur créances** (- 3,4 mio) a été donnée dans l'introduction générale.

Enfin, la sous-rubrique **319 Diverses charges d'exploitation** (+ 0,2 mio) voit notamment les indemnités pour dommages liés à des hydrocarbures y être également présents pour + 0,1 mio, ainsi que les dépenses d'assistance judiciaire gratuite augmentent de + 56'660 francs sur 1,4 mio.

### **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.

## 1.4 Amortissements du patrimoine administratif

RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>33 AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>17'932'570</b>	<b>18'293'000</b>	<b>17'993'949</b>	<b>-299'051</b>	<b>-1.63%</b>
330 Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	17'932'570	18'293'000	17'993'949	-299'051	-1.63%

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2023	Taux d'amortis- sement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2023
Terrains aménagés	5'315'173	2.50%	40.0	132'879
Ouvrages de génie civil	251'748'426	2.50%	40.0	6'293'711
Terrains bâtis	169'476'904	3.00%	33.3	4'986'510
Mobilier	1'584'308	10.00%	10.0	158'431
Véhicules	9'507'562	12.50%	8.0	1'188'445
Informatique (hardware et software)	17'222'219	25.00%	4.0	4'305'555
Equipements mobiliers	4'642'091	20.00%	5.0	928'418
<b>Totaux</b>	<b>459'496'682</b>	<b>3.92%</b>	<b>25.5</b>	<b>17'993'949</b>

### Ecarts budget

Une très grande stabilité prédomine. La différence de - 299'051 francs s'explique par des investissements informatiques 2022 inférieurs aux prévisions puisque l'amortissement intervient l'année qui suit (en 2023).

### Ecarts comptes

Par rapport aux comptes, la charge augmente très légèrement de 61'379 francs.

## 1.5 Charges financières

RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>34 Charges financières</b>	<b>4'690'616</b>	<b>3'777'100</b>	<b>4'832'797</b>	<b>1'055'697</b>	<b>27.95%</b>
340 Charges d'intérêts	4'105'248	3'527'500	4'660'857	1'133'357	32.13%
341 Pertes réalisées sur le patrimoine financier (PF)	53'549	0	0	0	-
342 Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	47'962	46'600	47'565	965	2.07%
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	74'435	63'000	54'161	-8'839	-14.03%
344 Réévaluations, immobilisations du patrimoine financier	128'805	0	70'214	70'214	-
349 Différentes charges financières	280'617	140'000	0	-140'000	-100.00%

#### Ecarts budget

D'une manière générale, les besoins de financements et la hausse des taux expliquent l'essentiel de l'évolution de la **rubrique 34 Charges financières**. Toutefois, pour avoir une vue plus globale de la charge nette d'intérêts supportée par l'Etat, il faut également considérer la rubrique **44 Revenus financiers** et plus précisément la rubrique 600.4402.00 (+ 0,9 mio de revenus) qui incorpore la couverture au risque de hausse des taux (swaps). La progression de + 1,1 mio de la rubrique 34 est donc quasiment neutralisée. Les comptes 2023 confirment également la fin des taux négatifs,

avec une sous-rubrique **Différentes charges financières (349)** à zéro.

#### Ecarts comptes

Par rapport au dernier exercice, la charge nette d'intérêts (qui intègre la rubrique 600.4402.00) diminue suite à une première mesure du Plan équilibre 22-26.

### 1.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>35 ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>13'265'161</b>	<b>13'783'400</b>	<b>20'444'217</b>	<b>6'660'817</b>	<b>48.32%</b>
350 Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	531'331	671'200	541'251	-129'949	-19.36%
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	12'733'829	13'112'200	19'902'966	6'790'766	51.79%

#### Ecarts budget

En 2023, les attributions aux fonds et financements spéciaux progressent fortement avec + 6,7 mios. Elles concernent quasi exclusivement les fonds et financements spéciaux de capital propre et ont quatre origines quasi équivalentes. Avec + 2,0 mios, la résultante entre des charges nettement moins élevées (- 1,5 mio) et des revenus supérieurs (+ 1,1 mio) permet non seulement de se passer de prélèvement (0,5 mio), mais d'augmenter la fortune du Fonds des déchets. En matière de péréquation financière cantonale, l'augmentation importante du produit de l'imposition des travailleurs frontaliers permet non seulement une rétrocession directe plus importante au fonds cantonal (+ 1,8 mio). Au final, l'attribution à la fortune du Fonds de péréquation progresse également de + 1,8 mio. Il en va de même du doublement du taux de cotisation en faveur du Fonds de soutien aux formations professionnelles décidé par le Parlement après le vote du budget (+ 1,4 mio). Les taxes sur la plus-value plus importantes expliquent l'amélioration de l'attribution (+ 0,4 mio) au Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (centre d'imputation 401). L'alimentation de l'Etat au nouveau Fonds du tourisme (centre d'imputation 306) est également moins importante (- 0,3 mio), à la faveur d'une situation globalement améliorée de ce dernier.

#### Ecarts comptes

Globalement, l'écart reste proche (de celui par rapport au budget) mais important avec + 7,2 mios. Les explications sont un peu plus nuancées. Avant tout, la mécanique de financement de la péréquation financière cantonale voit son attribution, pour un niveau de prestations constant, progresser de + 2,0 mios en termes de revenus annuels et de + 3,1 mios en termes d'attribution finale à la fortune dudit fonds.

L'évolution précédemment décrite du Fonds de soutien aux formations professionnelles en explique l'essentiel du solde (+ 1,4 mio). L'attribution supplémentaire au Fonds des déchets se limite à + 0,6 mio.

## 1.7 Charges de transfert

RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>480'892'175</b>	<b>496'774'800</b>	<b>496'260'654</b>	<b>-514'146</b>	<b>-0.10%</b>
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	20'179'846	21'004'900	25'998'296	4'993'396	23.77%
361 Dédommagements à des collectivités publiques	93'727'240	93'653'300	95'359'699	1'706'399	1.82%
362 Péréquation financière et compensation des charges	14'013'133	12'521'300	11'744'135	-777'165	-6.21%
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	340'426'984	356'943'200	350'352'481	-6'590'719	-1.85%
364 Réévaluations prêts patrimoine administratif	87'265	0	23'580	23'580	-
365 Réévaluations, participations PA	7'408	0	98'454	98'454	-
366 Amortissements, subventions	12'438'586	12'642'600	12'674'068	31'468	0.25%
369 Différentes charges de transfert	11'714	9'500	9'940	440	4.64%

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, puisque représentant près de la moitié des charges. De plus, elle regroupe des charges dynamiques dans les domaines principaux que sont la santé, le social et la formation.

En outre, la fin par étape des principales mesures de soutien prises dans le cadre de la crise de la Covid-19 relevait majoritairement de cette nature (+ 0,7 mio comptes à comptes pour des raisons essentiellement comptables, mais que - 11'547 francs par rapport au budget).

### Ecarts budget

La rubrique 36 boucle un peu en-deçà du budget avec un écart de seulement - 0,5 mio ou - 0,10%. A nouveau, des variations opposées, parfois importantes, se compensent.

Les **quotes-parts de revenus destinées à des tiers (360)** augmentent de + 5,0 mios, dont + 4,9 mios au titre de la part des communes à l'impôt des frontaliers.

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** connaissent une progression globale de + 1,7 mio, essentiellement en vertu des hospitalisations extérieures (+ 3,0 mios) que contrebalancent nombre de diminutions, dont - 1,1 mio au titre de la formation post-obligatoire.

Les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** présentent à nouveau une variation négative

significative avec - 6,6 mios ou - 1,85%. Les variations sont nombreuses et se compensent partiellement, ainsi, pour les plus importantes :

- le domaine de la santé ne présente qu'une très faible augmentation avec + 1,3 mio. L'Hôpital du Jura progresse avec + 1,1 mio à 55,5 mios, le CMP de + 0,5 mio, mais le financement des soins est de - 0,6 mio moindre. Le financement des autres établissements hospitaliers est stable ;
- le domaine de l'action sociale réduit sa progression globale + 0,9 mio (contre + 1,2 mio l'année précédente) à la faveur de multiples diminutions (dont AJAM - 0,8 mio et institutions sociales jurassiennes - 0,3 mio) qui compensent des placements extérieurs en hausse (+ 2,1 mios). Le solde arithmétique dû aux communes à la répartition des charges (+ 0,3 mio) est lui-même compensé par l'évolution du secteur d'insertion (- 0,3 mio) ;
- autre partie du domaine de la prévoyance sociale, les assurances sociales présentent, elles, une diminution globale de - 6,4 mios, particulièrement en termes de réductions de primes maladie (- 5,2 mios), qu'en termes de prestations complémentaires (- 0,7 mio), qu'en allocations familiales pour personnes sans activité lucrative (- 0,5 mio) ;
- le domaine de l'économie voit sa situation se normaliser après la gestion de la crise de la Covid-19 avec - 1,0 mio, contre - 3,1 mios au dernier bouclage, dont - 0,4 mio de mesures « ordinaires » de soutien aux entreprises. Les subventions dans le cadre du Fonds cantonal pour l'emploi diminuent de - 0,3 mio ;

- les domaines agricoles (- 0,4 mio), aménagement du territoire (- 0,4 mio), de l'environnement (+ 0,2 mio via le Fonds autofinancé des déchets) et de l'enseignement obligatoire (- 0,1 mio) varient nettement moins, mais cumulés affichent un écart de - 0,7 mio ;
- la formation post-obligatoire est à l'équilibre donc très proche du budget avec - 0,1 mio, fruit d'un effet contraire et compensatoire avec les prestations du Fonds de soutien aux formations professionnelles (+ 0,1 mio) ;
- la dissolution du solde de la provision constituée en matière de Covid dans le domaine de

la culture explique la moitié de la légère diminution de - 0,1 mio du domaine en général ;

- la sortie du Fonds en charge de la promotion du sport des comptes de l'Etat n'était toujours pas complète au niveau du budget (- 0,4 mio) ;
- enfin, les subventions aux communes pour les contributions de remplacement de construction d'abri reculent de - 0,1 mio.

#### Ecarts comptes

Après des boucllements 2020 et 2021 qui affichaient des variations importantes de + 37,9 mios et - 21,7 mios, l'année 2022 confirmait un retour à la normalisation avec seulement + 2,3 mios ou + 0,47% d'écart par rapport à l'exercice précédent. Au boucllement 2023, la rubrique affiche + 15,4 mios ou + 3,20% par rapport aux derniers comptes. L'effet des mesures de soutien Covid-19 est nettement moindre avec une légère surcharge de nature comptable de + 0,7 mio au lieu d'une décharge de - 10,2 mios au dernier boucllement. Il y a donc des variations contraires et compensatoires.

Les **quotes-parts de revenus destinées à des tiers (360)** augmentent de + 5,8 mios, via essentiellement la participation des communes à l'impôt sur les frontaliers (+ 5,4 mios).

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** progressent de quelques + 1,6 mio, avec des hospitalisations extérieures stables à 42,5 mios (+ 0,1 mio). Les frais administratifs pour tâches cantonales de l'Office des assurances sociales, comme prévu, progressent de + 0,6 mio. La formation du personnel soignant est mieux soutenue avec + 0,5 mio. L'augmentation du FAIF de + 0,3 mio découle de la prise en compte de l'indice des prix à la consommation et de la progression du PIB. L'ensemble des formations extérieures progresse de + 0,2 mio (+ 0,59%).

La variation de - 2,3 mios de la sous-rubrique **péréquation financière et la compensation des charges (362)** s'explique par l'évolution annuelle des versements (- 3,0 mios) et du soutien aux fusions de communes (+ 0,8 mio).

Les principales variations par rapport au dernier exercice se trouvent dans les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** avec une augmentation de quelques + 9,9 mios contre une diminution de - 5,9 mios au boucllement 2022 et - 19,8 mios au boucllement 2021. D'importants effets compensatoires existent :

- le domaine de la santé affiche une progression de + 5,1 mios, dont + 1,6 mio avec la modification annoncée du financement des soins. L'activité de l'Hôpital du Jura progresse de + 1,5 mio et le CMP de + 1,4 mio ;
- le domaine social voit sa charge augmenter de + 4,8 mios, dont + 1,9 mio à l'AJAM, + 1,6 mio aux institutions sociales jurassiennes, + 0,9 mio pour les placements extérieurs, ainsi que + 0,8 pour les Services sociaux régionaux. Le solde arithmétique à la répartition des charges avec les communes diminue de - 0,4 mio ;
- le domaine de la prévoyance (assurances sociales) s'affiche toujours en diminution. Sa variation de - 1,4 mio s'explique notamment par une moindre demande pour des subsides de réduction de primes maladie (- 1,9 mio) ;
- l'évolution du secteur de l'économie (+ 1,5 mio) tient beaucoup aux passages d'écritures comptables extraordinaires en faveur des mesures Covid de soutien aux entreprises (+ 0,6 mio, car la valeur 2022 quasi nulle découlait d'écritures transitoires), du nouveau centre d'imputation du Fonds du tourisme (+ 0,4 mio) et des mesures LPR plus importantes (+ 0,4 mio). Le Fonds de l'emploi progresse de + 0,3 mio ;
- le domaine agricole est à l'équilibre ;
- le soutien aux transports publics s'affiche en diminution de - 0,2 mio ;
- l'environnement progresse de + 0,5 mio en raison des subventions octroyées par le Fonds des déchets ;

- l'école obligatoire présente une diminution globale de - 0,1 mio répartie principalement entre le soutien aux écoles privées (- 0,5 mio) et les institutions jurassiennes (+ 0,3 mio) ;
- le post-obligatoire diminue de - 0,1 mio, essentiellement en raison de la réduction des frais de formation hors convention (mesure du Plan équilibre) ;
- enfin, comme prévu, le domaine de la culture baisse de - 0,4 mio, en très grande partie en raison de la finalisation du financement des soldes des soutiens Covid.

### Amortissements, subventions d'investissements (366)

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2023	Taux d'amortis- sement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2023
Subventions à la Confédération	52'068'085	2.50%	40.0	1'301'702
Subventions aux cantons	0	10.00%	10.0	0
Subventions aux communes	57'071'717	10.00%	10.0	5'707'172
Subventions aux entreprises publiques	12'254'826	10.00%	10.0	1'225'483
Subventions aux entreprises privées	32'929'730	10.00%	10.0	3'292'973
Subventions aux org. privés sans but lucratif	2'024'699	10.00%	10.0	202'470
Subventions aux ménages privés	6'664'197	10.00%	10.0	666'420
Subventions à l'étranger	2'778'488	10.00%	10.0	277'849
<b>Totaux</b>	<b>165'791'743</b>	<b>7.64%</b>	<b>13.1</b>	<b>12'674'068</b>

## 1.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION
<b>37 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES</b>	<b>111'900'042</b>	<b>116'412'100</b>	<b>114'800'960</b>	<b>-1'611'140 -1.38%</b>

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

### *Ecarts budget*

Par rapport au budget, cette rubrique est en diminution de - 1,6 mio ou - 1,38% et atteint 114,8 mios. Le projet d'agglomération de Delémont apparait pour 0,2 mio aux comptes contre 3,3 mios au budget (- 3,1 mios). Les montants des conventions-programmes du domaine de l'environnement affichent une baisse de - 1,0 mio. A l'inverse, les paiements directs aux agriculteurs à l'Economie rurale (320) s'inscrivent finalement en hausse de + 2,4 mio (+ 2,24%). La progression des soutiens fédéraux au projet de la politique régionale (+ 0,3 mio) compense l'évolution des subventions fédérales en matière de mensuration cadastrale (- 0,3 mio).

### *Ecarts comptes*

Ces subventions s'inscrivent globalement en hausse de + 2,9 mios + 2,59%. Si le soutien à la politique régionale (+ 0,5 mio) compense en grande partie celui aux projets d'agglomération (- 0,7 mio), c'est bien le soutien au domaine agricole qui progresse de + 2,9 mios.

## 1.9 Charges extraordinaires

RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION
<b>38 CHARGES EXTRAORDINAIRES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0 -</b>
389 Attributions au capital propre	0	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.

### *Ecarts budget et écart comptes*

Il n'y a ni variation par rapport au budget ou aux derniers comptes.



## 1.10 Imputations internes

RUBRIQUES		COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>39</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>3'364'334</b>	<b>4'221'900</b>	<b>4'185'756</b>	<b>-36'144</b>	<b>-0.86%</b>
391	Prestations de services	3'209'805	4'047'500	3'867'509	-179'991	-4.45%
392	Fermages, loyers, frais d'utilisation	106'029	125'900	124'653	-1'247	-0.99%
393	Frais administratifs et d'exploitation	40'500	40'500	185'594	145'094	358.26%
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, les 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 ne représente qu'une très légère diminution de - 36'144 francs, ce qui est très contenu en fonction de la complexité des prestations et des interactions à prévoir. Le passage de 2022 à 2023 était également marqué par des changements purement comptables, comme la création du centre d'imputation 412 Projet de géothermie profonde avec + 0,1 mio, dont la structure comptable n'était pas encore connue au niveau du budget ou en 2022. Par contre, le passage du Bureau de l'intégration du Service de la population au Service de l'action sociale avait été anticipé, comme la création du nouveau Fonds du tourisme (306). Ils ne présentent dès lors pas de différence. Par rapport aux derniers comptes 2022, la différence est de + 0,2 mio pour le Fonds du tourisme.

Cette année, la principale variation provient du projet d'accueil de la ville de Moutier avec - 0,3 mio par rapport au budget (engagement des ressources moindre ou plus tardif) et + 0,3 mio par rapport aux comptes.

### *Ecarts comptes*

Cf. commentaire ci-dessus.

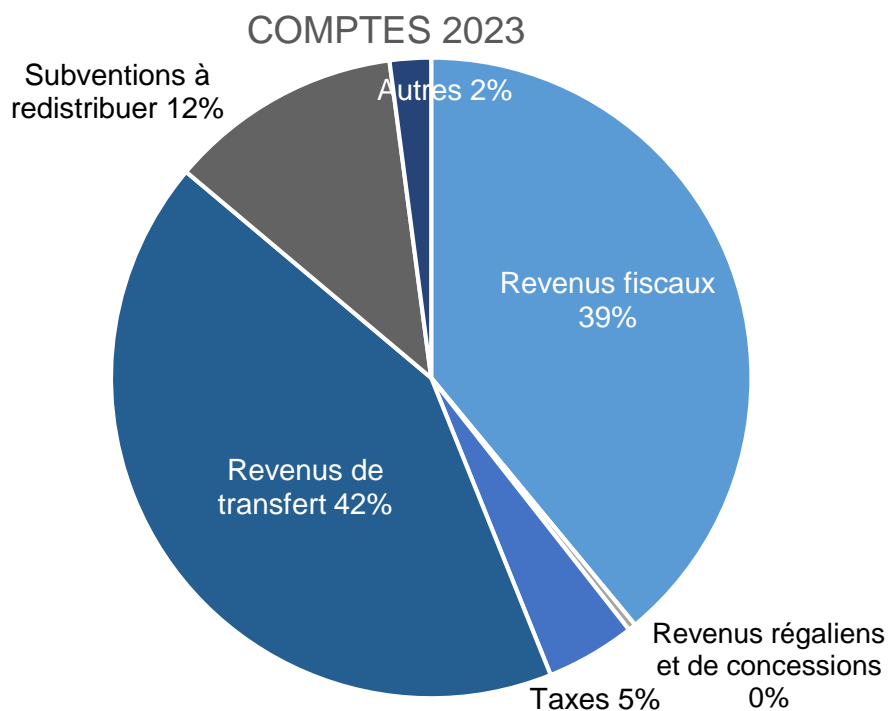
## 2. REVENUS

### Récapitulation

	RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS (%)	
40	Revenus fiscaux	356'374'396	368'217'800	380'045'911	11'828'111	3.21%
41	Revenus régaliens et de concessions	37'532'018	25'935'200	3'781'949	-22'153'251	-85.42%
42	Taxes	48'355'796	43'220'300	43'937'663	717'363	1.66%
43	Revenus divers	1'481'443	90'300	1'657'632	1'567'332	1735.69%
44	Revenus financiers	10'141'675	9'602'800	11'281'028	1'678'228	17.48%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	2'155'966	4'554'300	3'196'520	-1'357'780	-29.81%
46	Revenus de transfert	409'685'616	408'765'400	411'194'052	2'428'652	0.59%
47	Subventions à redistribuer	111'900'042	116'412'100	114'800'960	-1'611'140	-1.38%
48	Revenus extraordinaires	-	27'007'000	26'100'000	-907'000	-3.36%
49	Imputations internes	3'364'334	4'221'900	4'185'756	-36'144	-0.86%
		<b>980'991'287</b>	<b>1'008'027'100</b>	<b>1'000'181'472</b>	<b>-7'845'628</b>	<b>-0.78%</b>

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

Les écarts sont commentés par rapport au budget 2023 et aux comptes 2022.



## 2.1 Revenus fiscaux

RUBRIQUES		COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>356'374'396</b>	<b>368'217'800</b>	<b>380'045'911</b>	<b>11'828'111</b>	<b>3.21%</b>
400	Impôts directs, personnes physiques	248'057'558	251'950'000	260'034'722	8'084'722	3.21%
401	Impôts directs, personnes morales	45'389'371	51'290'000	57'629'065	6'339'065	12.36%
402	Autres impôts directs	31'214'849	32'221'000	29'771'278	-2'449'722	-7.60%
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	31'712'619	32'756'800	32'610'846	-145'954	-0.45%

### Ecarts budget

Les revenus fiscaux augmentent de + 11,8 mios de francs par rapport au budget.

Les **impôts directs des personnes physiques (400)** y contribuent à hauteur de + 8,1 mios, dont essentiellement + 6,5 mios en provenance de l'impôt sur les travailleurs frontaliers. L'imposition à la source progresse de + 1,7 mio. Les autres variations sont contrastées, mais surtout compensatoires. L'impôt sur le revenu diminue de - 1,6 mio, malgré des variations des années antérieures en hausse de quelques 3,0 mios. A l'inverse, l'impôt sur la fortune augmente de + 1,5 mio avec une stabilisation des montants issus des années antérieures. Enfin, les rachats d'actes de défaut de biens (+ 0,6 mio) compensent les amendes (- 0,6 mio).

Les **impôts directs des personnes morales (401)** présentent une augmentation globale de + 6,3 mios (contre + 5,0 mios au dernier bouclément). Il s'agit principalement de l'impôt sur le bénéfice avec + 5,7 mios. L'imposition sur le capital se stabilise avec + 0,2 mio. Les amendes fiscales augmentent de + 0,4 mio.

Les **autres impôts directs (402)**, après leur valeur la plus élevée aux comptes 2021, continuent de marquer le pas, avec une diminution globale de - 2,4 mios par rapport au budget, dont - 1,9 mio au titre des droits de mutations. S'il est toujours aussi difficile de prévoir la valeur de l'impôt sur les successions (- 0,7 mio, dans la moyenne historique), l'impôt sur les gains immobiliers et les gains en capital affichent des diminutions respectivement de - 0,1 et - 0,2 mio. La taxe sur les plus-values progresse de + 0,4 mio (cf. centre d'imputation 401). Il n'y a pas eu de gain de loterie significatif en 2023.

Enfin, les **impôts sur la propriété et la dépense** diminuent de - 0,1 mio, notamment par le produit de la taxe sur les véhicules (- 0,3 mio). Le solde tient à la nouvelle intégration de la taxe de séjour au centre d'imputation 306.

### Ecarts comptes

Par rapport aux comptes de l'année précédente, la rubrique progresse globalement de + 23,7 mios (contre + 6,4 mios au bouclément précédent).

L'incertitude économique n'a pas aidé à établir le budget et ceci malgré la révision importante des estimations en toute fin de processus budgétaire. La population et l'économie jurassienne confirment leur résilience.

Un peu plus dans le détail, les **impôts directs des personnes physiques (400)** augmentent globalement de + 12,0 mios ou + 4,83% entre les exercices. L'évolution de l'imposition des travailleurs frontaliers (avec + 7,2 mios) en explique l'essentiel. Une certaine « normalisation » des montants issus des années antérieures est perceptible encore :

- + 4,8 mios imputables à l'impôt sur le revenu (dont + 6,7 mios sur l'année même et - 1,9 mio sur les années antérieures) ;
- + 0,8 pour l'imposition à la source ;
- mais encore - 0,8 mio à l'impôt sur la fortune (les variations des années antérieures - 1,7 mio compensant totalement la progression annuelle de + 0,9 mio) ;

L'**imposition des personnes morales (401)** progresse de + 12,2 mios à 57,6 mios, valeur toute proche de son niveau le plus élevé de 59,1 mios atteint en 2019 avant RFFA.

Comme annoncé précédemment, les **autres impôts directs (402)** s'inscrivent en baisse avec - 1,4 mio, avec le tassement déjà annoncé des droits de mutation et gages immobiliers (- 2,3 mios). Par contre, les gains immobiliers, les taxes sur la plus-value et les impositions spéciales augmentent respectivement de + 0,5, + 0,4 et + 0,3 mio. L'impôt sur les successions et les donations, particulièrement aléatoire, diminue de - 0,3, alors qu'il n'y a pas de gain extraordinaire de loterie à relever tant en 2022 qu'en 2023.

Pour terminer, la progression de + 0,8 mio des **impôts sur la propriété et sur la dépense (403)** s'explique par la nouvelle intégration de la taxe de séjour aux comptes de l'Etat (via le nouveau centre d'imputation 306 Fonds du tourisme). En d'autres termes, le produit de la taxe sur les véhicules à moteur ne progresse plus (31,8 mios) depuis plusieurs exercices.

## 2.2 Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>41 Revenus régaliens et de concessions</b>	<b>37'532'018</b>	<b>25'935'200</b>	<b>3'781'949</b>	<b>-22'153'251</b>	<b>-85.42%</b>
410 Revenus régaliens	700'109	751'300	698'978	-52'322	-6.96%
411 Banque Nationale Suisse	34'102'839	22'856'900	0	-22'856'900	-100.00%
412 Revenus de concessions	2'729'071	2'327'000	3'082'971	755'971	32.49%
413 Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	0	0	0	0	-

### *Ecarts budget*

La rubrique 41 intègre la part au bénéfice de la Banque nationale. Cette rubrique présente la (plus grande) variation défavorable tant par rapport au budget (- 22,2 mios) que par rapport aux comptes (- 33,8 mios). Tout comme il s'agit de rappeler que le montant avait triplé entre 2019 et 2021, passant de 11 à 34 mios contribuant à soutenir les résultats annuels 2020 à 2022. Une telle amplitude est difficilement compensable par l'évolution de la fiscalité cantonale, malgré des ajustements très importants du barème d'impôts (années précédentes) et la

confirmation de la maîtrise des charges. Toutefois, il existe toujours une progression du volume des prestations dans un contexte nouvellement inflationniste qu'il s'agit de financer.

On peut encore noter que la variation des recettes en faveur du Fonds cantonal de gestion des déchets est de + 0,7 mio (+ 0,4 mio par rapport aux comptes).

### *Ecarts comptes*

Cf. commentaires des écarts au budget.

## 2.3 Taxes

RUBRIQUES		COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>48'355'796</b>	<b>43'220'300</b>	<b>43'937'663</b>	<b>717'363</b>	<b>1.66%</b>
420	Taxes d'exemption	529'120	800'000	504'800	-295'200	-36.90%
421	Emoluments administratifs	21'039'452	21'375'800	21'008'768	-367'032	-1.72%
422	Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	1'381'780	1'887'800	796'305	-1'091'495	-57.82%
423	Ecolages et taxes de cours	2'861'881	3'040'800	2'764'215	-276'585	-9.10%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'464'384	1'407'800	2'881'404	1'473'604	104.67%
425	Recettes sur ventes	1'978'826	2'057'900	2'064'382	6'482	0.31%
426	Remboursements	16'010'452	9'858'200	10'574'883	716'683	7.27%
427	Amendes	3'089'901	2'792'000	3'342'905	550'905	19.73%

### Ecarts budget

Traditionnellement stable ou présentant une légère progression sur la durée, les **taxes (rubrique 42)** présentent une augmentation de + 0,7 mio ou + 1,66%.

La variation la plus importante est à mettre en lien avec la décision en toute fin d'année 2022 du Parlement de doubler le soutien financier au Fonds de soutien aux formations professionnelles (+ 1,5 mio au **424 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services**). A l'inverse, la sous-rubrique **422 Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions** diminuent globalement de - 1,1 mio, dont - 0,9 mio en matière de détention (dont l'impossibilité des Hôpitaux universitaires de refacturer une partie de leurs prestations aux détenus) et au changement de modèle de restauration induisant une baisse des recettes (- 0,2 mio) à la Division commerciale.

Les taxes d'exemption de la construction d'abris (**sous-rubrique 420**) confirment la tendance perçue aux derniers comptes avec - 0,3 mio.

Représentant près de la moitié de la rubrique **42** avec 21,0 mios sur 44,1 mios, les **émoluments administratifs (421)** sont relativement stables avec une diminution de - 0,4 mio ou - 1,72%. La baisse est globalement de - 0,5 mio aux Offices de poursuites et faillites et de - 0,4 mio à l'Office des véhicules. A l'opposé, le Service de la population affiche une progression de + 0,6 mio.

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

Les **remboursements (426)** affichent une progression de + 0,7 mio, dont + 0,6 mio de récupération de frais d'assistance judiciaire (0,5 mio) et de frais de poursuites (0,2 mio). Il existe encore nombre de variations compensatoires. Les remboursements de prestations informatiques diminuent de - 0,5 mio, mais sont supérieures à leur niveau de 2022.

Enfin, la progression des **amendes (427)** se confirme essentiellement au Ministère public.

### Ecarts comptes

L'évolution de la rubrique 42 n'est quasiment plus marquée par les effets financiers de la gestion de la crise de la Covid-19 (- 6,7 mios, essentiellement les remboursements des entreprises consolidées aux comptes 2022 et, subsidiairement à la cellule Covid-19).

En effet, la sous-rubrique **426 Remboursements** retrouve une « valeur normale » avec 10,6 mios, soit - 5,4 mios ou - 33,95%, et explique largement la variation globale de - 4,4 mios ou - 9,14%. La reventilation des remboursements APG affiche une variation positive de quelque + 0,4 mio. La récupération des frais de poursuites y contribue pour + 0,3 mio. Il existe donc encore de multiples améliorations éparpillées.

Par rapport aux commentaires du budget, il faut encore signaler la grande stabilité globale à 21,0 mios des **émoluments administratifs (421)**.

## 2.4 Revenus divers

RUBRIQUES		COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>43</b>	<b>REVENUS DIVERS</b>	<b>1'481'443</b>	<b>90'300</b>	<b>1'657'632</b>	<b>1'567'332</b>	<b>1735.69%</b>
430	Revenus d'exploitation divers	1'481'443	90'300	1'657'632	1'567'332	1735.69%

### *Ecarts budget*

Les montants et les écarts entre le budget et les derniers comptes pour cette nature, sont comme son appellation, très divers et peu prévisibles.

En 2023, l'essentiel de la variation s'explique par le reclassement comptable du soutien de l'Etat aux engagements de prévoyance des institutions en faveur de leur personnel de la rubrique 48 à la rubrique 43 (0,9 mio).

L'Office des assurances sociales (220) a bénéficié de manière unique de la décision de dissolution d'un fonds fédéral pour 630'160 francs.

### *Ecarts comptes*

Outre ce reclassement comptable, déjà présent au dernier boucllement, il faut rappeler que les comptes 2022 comportaient un gain unique issu d'une confiscation de 261'636.30 francs et un produit unique lié à la dissolution de la Provision pour l'accueil de Moutier pour 243'808 francs. La différence découle du produit 2023 de la dissolution du fonds fédéral précédemment cité.

## 2.5 Revenus financiers

RUBRIQUES		COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>44</b>	<b>REVENUS FINANCIERS</b>	<b>10'141'675</b>	<b>9'602'800</b>	<b>11'281'028</b>	<b>1'678'228</b>	<b>17.48%</b>
440	Revenus des intérêts	2'746'224	2'223'000	3'981'139	1'758'139	79.09%
441	Gains réalisés du patrimoine financier	6'841	100'000	500'078	400'078	400.08%
442	Revenus de participations du patrimoine financier	226'984	244'300	248'160	3'860	1.58%
443	Produit des biens-fonds du patrimoine financier	81'966	80'300	110'633	30'333	37.77%
444	Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier	279'680	0	31'610	31'610	
445	Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	3'088'763	3'117'000	3'164'055	47'055	1.51%
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'767'260	1'542'300	1'247'000	-295'300	-19.15%
447	Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	1'886'511	2'295'900	1'998'354	-297'546	-12.96%
449	Autres revenus financiers	57'447	0	0	0	

### Ecarts budget

Les revenus financiers augmentent de + 1,7 mio ou + 17,48%.

Principalement, les **revenus des intérêts (440)** avec + 1,8 mio progressent de + 0,8 mio sur les créances (essentiellement fiscales) et, nouvellement en termes de montants avec les intérêts des placements financiers, importants avec la hausse des taux d'intérêts (+ 0,9 mio), notamment via la couverture swap qui « se met en action » avec la remontée des taux.

Les **gains réalisés du patrimoine financier (441)** incorporent au budget une valeur moyenne de 100'000 francs au titre d'un gain comptable par nature unique (apériodique, voire extraordinaire). L'exercice 2023 a vu la réalisation d'un gain unique de 500'000 francs (remboursement de l'apport de l'Etat à la SEDRAC), ce qui explique l'écart de + 0,4 mio.

L'absence de participation ECA (- 0,5 mio) n'est pas compensée par l'augmentation de la rémunération de la garantie BCJ (+ 0,2 mio) au sein de la sous-rubrique **446 Revenus financiers d'entreprises publiques** (- 0,3 mio).

Les produits des locations (**rubr. 447**) n'atteignent pas le budget (- 0,3 mio) et se situent au-dessus (+ 0,1 mio) des derniers comptes.

Enfin, les **autres revenus financiers (449)** ont totalement disparu avec la fin des intérêts négatifs.

### Ecarts comptes

La variation n'est plus que de + 1,1 mio ou + 11,23%. Par rapport aux explications des écarts au budget, il faut signaler particulièrement une progression des créances (notamment fiscales) de + 0,4 mio, ainsi qu'une réévaluation des titres moins favorable (- 0,2 mio).

## 2.6 Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux</b>	<b>2'155'966</b>	<b>4'554'300</b>	<b>3'196'520</b>	<b>-1'357'780</b>	<b>-29.81%</b>
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	2'155'966	4'554'300	3'196'520	-1'357'780	-29.81%

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

### *Ecarts comptes*

Par rapport à 2022, les prélèvements s'inscrivent en progression de + 1,0 mio, dont + 0,6 mio pour la montée en puissance du projet d'accueil de la ville de Moutier et + 0,3 mio pour le soutien aux fusions de communes.

### *Ecarts budget*

Les **prélèvements** (uniquement en capitaux propres 451) sont inférieurs de - 1,4 mio, ce qui limite d'autant le besoin en financement externe.

L'activité toujours très difficile à prévoir du Fonds cantonal de gestion des déchets passe d'une prévision de prélèvement à une importante attribution (cf. rubrique 35). La diminution est donc de - 0,5 mio.

L'avancement du projet d'accueil de la ville de Moutier présente également un prélèvement moindre de - 0,4 mio, car essentiellement l'engagement des nouvelles ressources en personnel doit tenir compte de délais, notamment de dédite.

Le nouveau centre d'imputation spécifique Fonds du tourisme affiche également un prélèvement moindre de - 0,3 mio, à la faveur tant de charges moindres que de revenus supérieurs (taxes de séjour).

Enfin, le Fonds cantonal pour l'emploi affiche, lui-aussi, un moindre besoin de - 0,2 mio.



## 2.7 Revenus de transfert

RUBRIQUES		COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>409'685'616</b>	<b>408'765'400</b>	<b>411'194'052</b>	<b>2'428'652</b>	<b>0.59%</b>
460	Quotes-parts à des revenus	43'626'623	45'334'600	43'593'481	-1'741'119	-3.84%
461	Dédommagements de collectivités publiques	105'736'623	107'169'200	111'403'591	4'234'391	3.95%
462	Péréquation financière et compensation des charges	176'932'273	169'764'500	170'754'822	990'322	0.58%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers	83'185'961	86'337'100	85'276'091	-1'061'009	-1.23%
469	Différents revenus de transferts	204'136	160'000	166'068	6'068	3.79%

De manière analogue aux charges de transfert, cette rubrique reste la rubrique principale devant la fiscalité. Elle reflète la répartition des tâches Etat-communes (transfert des communes à l'Etat) et de la dépendance ou de l'interdépendance 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. Cf. développement en première partie, commentaires généraux, lettre f.

### Ecarts budget

Par rapport au budget, les **revenus de transfert** progressent de + 2,4 mios ou + 0,59%.

Il est à signaler que les participations des communes aux rubriques 4612 et 4632 diminuent globalement de - 3,4 mios (mais + 0,6 mio par rapport aux comptes, ou + 0,54%). Cf. commentaire du 463.

Les **quotes-parts à des revenus (460)** présentent une diminution de - 1,7 mio. L'explication pourrait en être l'impôt anticipé avec - 1,8 mio. La part cantonale à la redevance poids lourds (- 0,4 mio) et encore l'inscription d'une partie du financement du Fonds de promotion du sport (- 0,4 mio) complètent les principales baisses. L'impôt fédéral direct (IFD) progresse de + 1,1 mio.

Les **dédommagements des collectivités publiques (461)** progressent de quelques 4,2 mios, dont 2,4 mios du financement de la route nationale et 2,0 mios en grande partie pour le financement des cours de langue à la population ukrainienne (AvenirFormation).

La variation de + 1,0 mio de la rubrique **462 Péréquation financière et compensation des charges**

est une amélioration des ressources de la péréquation financière cantonale, celle fédérale étant totalement conforme aux prévisions budgétaires.

Les **subventions des collectivités publiques et des tiers (463)** sont plus basses de - 1,1 mio, dont :

- une participation des communes nettement moins élevée de - 1,9 mio à la réduction des primes maladie, à la faveur notamment d'une moindre demande des concubins, de plus faibles défauts, d'une dissolution d'une provision de 2,0 mios et d'une subvention fédérale en hausse de + 0,7 mio ;
- au Fonds cantonal pour l'emploi, - 0,7 mio ;
- un meilleur soutien fédéral en matière sociale (+ 0,6 mio) ;

### Ecarts comptes

La rubrique **46 Revenus de transfert** progresse de + 1,5 mio ou + 0,37%, soit également une quasi stabilité en apparence.

Ce d'autant plus que l'écart global par rapport aux comptes 2022 est encore marqué comptablement (**rubrique 463**) par les dernières écritures liées à la gestion de la crise de la Covid via le soutien fédéral aux entreprises pour + 1,7 mio, le tracage/vaccination (- 1,1 mio) et les projets de transformation du domaine de la culture (+ 0,2 mio).

Les **dédommagements des collectivités publiques (461)** présentent une augmentation de + 5,7 mios ou + 5,36%. Le soutien fédéral à la route nationale progresse de + 1,8 mio et celui à la formation continue progresse de + 1,6 mio (cf. commentaire du budget). Il en est de même (+ 1,6 mio) pour la participation des communes à la répartition des charges de l'enseignement obligatoire (conforme au budget).

Pour la deuxième année consécutive, la **péréquation financière (462)** fédérale s'est inscrite en diminution, de - 6,3 mios en 2023, après - 6,8 mios en 2022. Il faut rappeler que la péréquation financière fédérale a fait l'objet d'une importante réforme dont les effets se sont appliqués progressivement entre 2020 et 2022. Même si notre indice cantonal des ressources a augmenté de 65,2 à 66,4 entre 2019 et 2024, le niveau atteint après péréquation a lui été largement diminué de 88,2 (2019) à 86,5 (2022).

Les **subventions des collectivités publiques et des tiers (463)** progressent de + 2,1 mios, notamment pour des raisons comptables (+ 1,7 mio/- 1,1/ + 0,2 mio, cf. introduction en lien avec la gestion de

la crise sanitaire). Mais, il est à préciser que le soutien fédéral à la réduction des primes maladie progresse de + 1,2 mio, de + 0,8 mio dans le domaine social, de + 0,5 mio en matière de dépollution ou encore de + 0,3 mio en matière de prestations complémentaires. La participation des communes à la réduction des primes est donc finalement moindre de - 1,0 mio.

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 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION
<b>47 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES</b>	<b>111'900'042</b>	<b>116'412'100</b>	<b>114'800'960</b>	<b>-1'611'140 -1.38%</b>

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 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>27'007'000</b>	<b>26'100'000</b>	<b>-907'000 -3.36%</b>
480 Revenus fiscaux extraordinaires	0	0	0	0
483 Revenus divers extraordinaires	0	0	0	0
489 Prélèvements sur le capital propre	0	27'007'000	26'100'000	-907'000 -3.36%

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

Le budget 2023 n'intégrait pas encore la recommandation du Contrôle des finances, soit les montants du soutien de l'Etat aux engagements de prévoyance des institutions en faveur de leur personnel (907'000 francs) qui étaient encore imputés à la rubrique 4892 (au lieu de la rubrique 4309 dès les comptes 2022). Par contre, le budget intégrait une

utilisation de la réserve pour politique budgétaire de finalement 26,1 mios après les dernières décisions du Parlement. Une utilisation à hauteur de la somme budgétée a été retenue par le Gouvernement au boucllement.

### Ecarts comptes

Les comptes 2023 n'incorporent que l'utilisation de la réserve pour politique budgétaire telle que planifiée pour 26,1 mios. Aucune utilisation de la réserve en 2022.

## 2.10 Imputations internes

RUBRIQUES		COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATION	
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'364'334</b>	<b>4'221'900</b>	<b>4'185'756</b>	<b>-36'144</b>	<b>-0.86%</b>
491	Prestations de services	3'209'805	4'047'500	4'003'603	-43'897	-1.08%
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	106'029	125'900	124'653	-1'247	-0.99%
493	Frais administratifs et d'exploitation	40'500	40'500	49'500	9'000	22.22%
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**

## 1. INVESTISSEMENTS NETS

---

	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATIONS	
<b>Investissements nets</b>	<b>36'286'720</b>	<b>31'529'000</b>	<b>29'583'600</b>	<b>- 1'945'400</b>	<b>- 6.17%</b>

Les investissements nets 2023 de l'Etat s'élèvent à 29,6 mios alors que le budget se basait sur 31,5 mios.

Le degré d'autofinancement est de 63,8% alors que le budget prévoyait 80,2%. L'insuffisance de financement se monte 12,9 mios au lieu des 5,1 mios prévus lors de l'établissement du budget.

L'investissement étant stable, la péjoration de ces chiffres provient de la détérioration du compte de résultat. La charge d'amortissement annuelle engendrée par les investissements nets effectués en 2023 s'élèvera ces prochaines années à 2,9 mios.

### *Ecarts budget*

Les principaux écarts nets sont expliqués comme suit :

- Décalage temporel pour les projets de digitalisation et de cyberadministration du Service de l'informatique (- 0,2 mio).
- Ecart au Service de la formation postobligatoire lié au projet du plan d'action numérique et d'un différentiel entre les versements et les remboursements sur les prêts études (- 0,4 mio).
- Décalage temporel de chantiers de revitalisation lié à des oppositions et de manque de ressources et financement de subventions cantonales de l'environnement par des participations fédérales (- 0,4 mio).
- Retard de certains travaux de maintenance routière causés par les conditions climatiques et report de chantiers en raison de l'avancement des études (- 0,7 mio).

## 2. RÉCAPITULATION PAR DÉPARTEMENT

DEPARTEMENTS	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATIONS	
<b>INVESTISSEMENTS NETS</b>	<b>36'286'720</b>	<b>31'529'000</b>	<b>29'583'600</b>	<b>- 1'945'400</b>	<b>- 6.17%</b>
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	100'335	170'000	166'096	- 3'905	- 2.30%
2 Département de l'intérieur (DIN)	573'953	632'000	784'390	+ 152'390	+ 24.11%
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	2'015'999	1'272'500	1'256'645	- 15'855	- 1.25%
4 Département de l'environnement (DEN)	25'581'064	26'233'200	24'673'117	- 1'560'083	- 5.95%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	8'311'122	3'221'300	2'703'352	- 517'948	- 16.08%
6 Département des finances (DFI)	-295'754	0	0		

### *Ecart budget*

- L'écart pour le **Département de la formation, de la culture et des sports** (- 0,5 mio) provient essentiellement du plan d'action numérique et d'un différentiel entre les versements et les remboursements sur les prêts études.
- L'écart pour le **Département de l'environnement** (- 1,6 mio) provient principalement de dépenses inférieures aux prévisions pour la section des constructions routières (- 0,9 mio), de l'Office de l'environnement (- 0,4 mio) et du Service de l'informatique (- 0.2 mio).

### 3. RÉCAPITULATION PAR RUBRIQUES

RUBRIQUES	COMPTES 2022	BUDGET 2023	COMPTES 2023	VARIATIONS
<b>5 DEPENSES</b>	<b>56'344'166</b>	<b>50'044'200</b>	<b>40'101'630</b>	<b>- 9'942'570 - 19.87%</b>
50 Immobilisations corporelles	24'673'934	27'837'300	24'267'807	- 3'569'493 - 12.82%
54 Prêts	404'505	460'000	223'145	- 236'855 - 51.49%
56 Subventions accordées	17535734.3	11857800	8'764'366	- 3'093'434 - 26.09%
57 Subventions redistribuées	13'699'018	9'889'100	6'846'312	- 3'042'788 - 30.77%
<b>6 RECETTES</b>	<b>20'057'446</b>	<b>18'515'200</b>	<b>10'518'030</b>	<b>- 7'997'170 - 43.19%</b>
61 Remboursements	0	0	-13'973	- 13'973
63 Subventions acquises	4'543'502	7'106'600	2'219'810	- 4'886'790 - 68.76%
64 Remboursements de prêts	1'401'378	1'479'500	1'464'488	- 15'012 - 1.01%
65 Transfert de participations	118	0	118	+ 118
66 Remboursements de subventions	22'716	40'000	423	- 39'577 - 98.94%
67 Subventions à redistribuer	13'699'018	9'889'100	6'846'312	- 3'042'788 - 30.77%
68 Prélèvements sur les fonds	0	0	852	+ 852
<b>INVESTISSEMENT NETS</b>	<b>36'286'720</b>	<b>31'529'000</b>	<b>29'583'600</b>	<b>- 1'945'400 - 6.17%</b>

Les principaux écarts peuvent être expliqués comme suit :

- les **immobilisations corporelles** sont inférieures de 3,6 mios aux prévisions. Cela s'explique principalement par des écarts dans les aménagements de cours d'eau et de biodiversité (- 1,8 mio), les travaux routiers (- 1,0 mio) l'acquisition d'équipement de mobilier et de véhicule (- 0,4 mio), et l'informatique (- 0,4 mio) ;
- la différence de 3,1 mios pour les **subventions accordées** provient essentiellement du domaine de l'assainissement et l'encouragement énergétique ;
- pour les **subventions acquises**, l'écart de - 4,9 mios est la conséquence de dépenses réelles inférieures aux prévisions. Les domaines concernés sur le soutien à l'assainissement et l'encouragement énergétique (- 3,0 mios), l'aménagement des cours d'eau et de biodiversité (- 1.5 mio) et les travaux routiers (- 0,5 mio).



## **DEUXIÈME PARTIE**

### **I. COMPTES DE RÉSULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS**

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>Récapitulation (net)</b>	<b>-320'602</b>	<b>5'655'100</b>	<b>11'788'597</b>	<b>+ 6'133'497</b>	<b>+ 108.5 %</b>	
<i>dont charges</i>	980'670'685	1'013'682'200	1'011'970'069	- 1'712'131	- 0.17 %	
<i>dont revenus</i>	-980'991'287	-1'008'027'100	-1'000'181'472	+ 7'845'628	- 0.78 %	
<b>1 Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>6'810'397</b>	<b>8'278'000</b>	<b>6'970'662</b>	<b>- 1'307'338</b>	<b>- 15.79 %</b>	
<i>dont charges</i>	9'375'455	11'712'400	10'030'556	- 1'681'844	- 14.36 %	
<i>dont revenus</i>	-2'565'058	-3'434'400	-3'059'893	+ 374'507	- 10.90 %	
<b>2 Département de l'Intérieur (net)</b>	<b>169'503'085</b>	<b>179'411'800</b>	<b>174'403'227</b>	<b>- 5'008'573</b>	<b>- 2.79 %</b>	
<i>dont charges</i>	251'026'913	262'644'700	257'526'076	- 5'118'624	- 1.95 %	
<i>dont revenus</i>	-81'523'828	-83'232'900	-83'122'849	+ 110'051	- 0.13 %	
<b>3 Département de l'Economie et de la Santé (net)</b>	<b>146'216'203</b>	<b>152'769'600</b>	<b>154'720'438</b>	<b>+ 1'950'838</b>	<b>+ 1.28 %</b>	
<i>dont charges</i>	279'981'093	283'117'800	287'190'533	+ 4'072'733	+ 1.44 %	
<i>dont revenus</i>	-133'764'890	-130'348'200	-132'470'094	- 2'121'894	+ 1.63 %	
<b>4 Département de l'Environnement (net)</b>	<b>39'635'716</b>	<b>42'790'000</b>	<b>40'286'901</b>	<b>- 2'503'099</b>	<b>- 5.85 %</b>	
<i>dont charges</i>	87'008'334	95'252'400	90'669'589	- 4'582'811	- 4.81 %	
<i>dont revenus</i>	-47'372'618	-52'462'400	-50'382'688	+ 2'079'712	- 3.96 %	
<b>5 Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)</b>	<b>138'811'201</b>	<b>143'269'000</b>	<b>140'187'991</b>	<b>- 3'081'009</b>	<b>- 2.15 %</b>	
<i>dont charges</i>	234'659'685	241'463'300	241'040'039	- 423'261	- 0.18 %	
<i>dont revenus</i>	-95'848'484	-98'194'300	-100'852'048	- 2'657'748	+ 2.71 %	
<b>6 Département des Finances (net)</b>	<b>-501'297'204</b>	<b>-520'863'300</b>	<b>-504'780'622</b>	<b>+ 16'082'678</b>	<b>- 3.09 %</b>	
<i>dont charges</i>	118'619'205	119'491'600	125'513'277	+ 6'021'677	+ 5.04 %	
<i>dont revenus</i>	-619'916'409	-640'354'900	-630'293'899	+ 10'061'001	- 1.57 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>1</b>	<b>Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>6'810'397</b>	<b>8'278'000</b>	<b>6'970'662</b>	<b>- 1'307'338</b>	<b>- 15.79 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>9'375'455</i>	<i>11'712'400</i>	<i>10'030'556</i>	<i>- 1'681'844</i>	<i>- 14.36 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'565'058</i>	<i>-3'434'400</i>	<i>-3'059'893</i>	<i>+ 374'507</i>	<i>- 10.90 %</i>
<b>100</b>	<b>Chancellerie (net)</b>	<b>548'500</b>	<b>801'100</b>	<b>713'684</b>	<b>- 87'416</b>	<b>- 10.91 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'072'134</i>	<i>1'289'100</i>	<i>1'203'528</i>	<i>- 85'572</i>	<i>- 6.64 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-523'634</i>	<i>-488'000</i>	<i>-489'844</i>	<i>- 1'844</i>	<i>+ 0.38 %</i>
100.3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	8'014	12'000	7'141	- 4'859	- 40.49 % Séances en visioconférence - participation moins active aux séances plénières.
100.3010.00	Traitements du personnel	658'497	809'400	750'416	- 58'984	- 7.29 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
100.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-11'300	-	+ 11'300	- 100.00 %
100.3050.00	Assurances sociales	42'598	52'400	48'335	- 4'065	- 7.76 %
100.3051.00	Caisse de pensions	65'052	77'900	69'505	- 8'395	- 10.78 %
100.3053.00	Assurance-accidents	1'258	1'500	1'413	- 87	- 5.83 %
100.3054.00	Cotisations allocations familiales	17'778	21'900	20'636	- 1'264	- 5.77 %
100.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	5'333	6'600	6'079	- 521	- 7.90 %
100.3100.00	Fournitures de bureau	30'473	95'500	54'731	- 40'769	- 42.69 % Coûts moindres que prévu pour les élections fédérales. Une seule votation fédérale et cantonale.
100.3100.00.01	Fournitures bureau, imprimés	407	500	884	+ 384	+ 76.81 %
100.3100.00.02	Matériel de vote	30'067	95'000	53'847	- 41'153	- 43.32 %
100.3102.00	Journal officiel	204'367	185'000	205'611	+ 20'611	+ 11.14 %
100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	422	500	447	- 53	- 10.57 %
100.3130.00	Prestations de service	10'852	11'400	13'085	+ 1'685	+ 14.78 %
100.3137.00	Impôts et taxes	12'335	12'000	12'362	+ 362	+ 3.02 %
100.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'173	2'500	1'991	- 509	- 20.38 % Charges d'impression moins importantes.
100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'981	11'800	11'777	- 23	- 0.19 %
100.4250.00	Abonnements au Journal officiel	-112'593	-111'000	-108'838	+ 2'162	- 1.95 %
100.4260.00	Remboursements de frais	-60'227	-62'000	-30'922	+ 31'078	- 50.13 % Une partie des prestations de l'Etat pour la gestion du Fonds d'utilité publique (FUP) reversée à l'Office de la culture.
100.4260.01	Insertions au Journal officiel	-349'196	-315'000	-350'083	- 35'083	+ 11.14 %
100.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-1'617	-	-	-	-

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>101</b>	<b>Gouvernement (net)</b>	<b>2'909'451</b>	<b>3'497'500</b>	<b>2'784'783</b>	<b>- 712'717</b>	<b>- 20.38 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>2'937'044</i>	<i>3'506'800</i>	<i>2'814'478</i>	<i>- 692'322</i>	<i>- 19.74 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-27'593</i>	<i>-9'300</i>	<i>-29'695</i>	<i>- 20'395</i>	<i>+ 219.30 %</i>
101.3000.00	Traitements des membres du Gouvernement	1'146'126	1'168'200	1'168'051	- 150	- 0.01 %
101.3010.00	Traitements secrétaires de départements	631'508	1'032'500	645'839	- 386'661	- 37.45 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
101.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-23'300	-	+ 23'300	- 100.00 %
101.3050.00	Assurances sociales	113'173	139'800	112'926	- 26'874	- 19.22 %
101.3051.00	Caisse de pensions	196'836	247'100	206'277	- 40'823	- 16.52 %
101.3053.00	Assurance-accidents	3'570	4'400	3'562	- 838	- 19.05 %
101.3054.00	Cotisations allocations familiales	48'148	59'200	49'883	- 9'317	- 15.74 %
101.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'444	17'700	14'693	- 3'007	- 16.99 %
101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	330'500	330'000	337'500	+ 7'500	+ 2.27 %
101.3099.00	Autres charges de personnel	1'460	3'000	3'494	+ 494	+ 16.47 %
101.3100.00	Fournitures de bureau	1'226	2'000	1'218	- 782	- 39.11 % Diminution des charges d'impression.
101.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'804	2'600	2'932	+ 332	+ 12.76 %
101.3110.00	Mobilier, machines	9'039	-	-		
101.3130.00	Prestations de service	87'936	88'800	86'679	- 2'121	- 2.39 %
101.3130.00.01	<i>Natels Gouvernement, téléphonie</i>	<i>5'882</i>	<i>6'000</i>	<i>5'344</i>	<i>- 656</i>	<i>- 10.93 %</i>
101.3130.00.02	<i>Divers</i>	<i>2'846</i>	<i>5'100</i>	<i>2'771</i>	<i>- 2'329</i>	<i>- 45.67 %</i>
101.3130.00.03	<i>Cotisations</i>	<i>79'209</i>	<i>77'700</i>	<i>78'564</i>	<i>+ 864</i>	<i>+ 1.11 %</i>
101.3132.00	Etudes, expertises	95'468	200'000	17'421	- 182'579	- 91.29 % Pas de lancement du mandat Modernisation de l'Etat en 2023.
101.3134.00	Assurances véhicules	70	300	76	- 225	- 74.83 % Parc automobile réduit et diminution de la prime.
101.3151.00	Entretien véhicules	2'797	2'000	2'735	+ 735	+ 36.74 % Achat nouveaux pneus d'hiver.
101.3170.00	Frais de représentation et de réceptions	251'941	222'500	151'415	- 71'085	- 31.95 % Pas de réception élection présidence au Conseil des Etats 2024.
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>27'172</i>	<i>95'000</i>	<i>17'046</i>	<i>- 77'954</i>	<i>- 82.06 %</i>
101.3170.00.03	<i>Réceptions et déplacements hors canton</i>	<i>177'269</i>	<i>80'000</i>	<i>86'869</i>	<i>+ 6'869</i>	<i>+ 8.59 %</i>
101.3199.00	Indemnités	-	10'000	9'779	- 221	- 2.21 %
101.4260.00	Remboursements d'indemnités et divers	-27'593	-9'300	-29'695	- 20'395	+ 219.30 % Nouveaux mandats (augmentation jetons de présence).

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>105</b>	<b>Accueil de Moutier (net)</b>	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	<b>434'757</b>	<b>1'179'500</b>	<b>789'889</b>	<b>- 389'611</b>	<b>- 33.03 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-434'757</b>	<b>-1'179'500</b>	<b>-789'889</b>	<b>+ 389'611</b>	<b>- 33.03 %</b>
105.3010.00	Traitements du personnel	242'726	263'300	263'421	+ 121	+ 0.05 %
105.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-650	- 650	
105.3050.00	Assurances sociales	15'629	16'900	16'784	- 116	- 0.69 %
105.3051.00	Caisse de pensions	22'286	24'300	24'263	- 37	- 0.15 %
105.3053.00	Assurance-accidents	440	500	469	- 31	- 6.14 %
105.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'553	7'200	7'226	+ 26	+ 0.36 %
105.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'966	2'100	2'129	+ 29	+ 1.36 %
105.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Aucune formation n'a été suivie par les collaborateurs en 2023.
105.3100.00	Fournitures de bureau	-	3'000	-	- 3'000	- 100.00 % Aucune fourniture de bureau spécifique commandée.
105.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
105.3130.00	Prestations de services	1'613	82'000	24'917	- 57'083	- 69.61 % Les mandats et expertises ont été moins coûteux que budgétisés. Le montant alloué pour les téléphones et autres accessoires a été revu à la baisse pour 2024.
105.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	-	5'500	1'820	- 3'680	- 66.90 % Les déplacements ont été moins nombreux qu'escompté.
105.3910.00	Prestations de service	143'545	772'700	449'508	- 323'192	- 41.83 % Les dépenses des UA qui sont imputées au 105 ont été plus basses que prévu, notamment les coûts de personnel qui ont été moins élevés en raison des engagements différés (inscrits au budget dès le 1er janvier, mais engagements effectifs plus tard).
105.4260.00	Remboursements, divers	-	-500	-	+ 500	- 100.00 %
105.4309.00	Prélèvement sur provision "Accueil de Moutier"	-243'808	-	-		
105.4510.00	Prélèvements sur Fonds transfert Moutier	-190'948	-1'179'000	-789'889	+ 389'111	- 33.00 % Les dépenses globales en lien avec le transfert de Moutier ont été plus basses que prévu ce qui induit un prélèvement sur le Fonds "Moutier" plus bas qu'escompté.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>110</b>	<b>Secrétariat du Parlement (net)</b>	<b>1'370'270</b>	<b>1'468'900</b>	<b>1'432'205</b>	<b>- 36'695</b>	<b>- 2.50 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>1'374'583</b>	<b>1'496'100</b>	<b>1'447'598</b>	<b>- 48'502</b>	<b>- 3.24 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-4'313</b>	<b>-27'200</b>	<b>-15'393</b>	<b>+ 11'807</b>	<b>- 43.41 %</b>
110.3000.00	Indemnités du Parlement	959'866	1'019'700	964'524	- 55'176	- 5.41 %
110.3000.00.01	<i>Séances plénières</i>	227'243	221'400	204'133	- 17'267	- 7.80 %
110.3000.00.02	<i>Bureau</i>	22'298	20'300	18'220	- 2'080	- 10.25 %
110.3000.00.03	<i>Groupes parlementaires</i>	436'313	446'100	426'978	- 19'122	- 4.29 %
110.3000.00.04	<i>Commissions permanentes</i>	110'642	140'600	146'182	+ 5'582	+ 3.97 %
110.3000.00.05	<i>Indemnités annuelles</i>	123'000	123'000	125'508	+ 2'508	+ 2.04 %
110.3000.00.06	<i>Représentations diverses</i>	20'885	48'300	25'434	- 22'866	- 47.34 %
110.3000.00.07	<i>Contribution APF</i>	19'485	20'000	18'070	- 1'930	- 9.65 %
110.3000.02	Traitements du magistrat	142'003	155'500	154'327	- 1'173	- 0.75 %
110.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-38'880	-	-3'898	- 3'898	
110.3010.00	Traitements du personnel	119'801	108'400	127'746	+ 19'346	+ 17.85 %
110.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-494	-	-1'585	- 1'585	
110.3050.00	Assurances sociales	44'543	45'500	47'487	+ 1'987	+ 4.37 %
110.3051.00	Caisse de pensions	27'960	26'600	30'034	+ 3'434	+ 12.91 %
110.3053.00	Assurance-accidents	1'885	1'900	1'997	+ 97	+ 5.11 %
110.3054.00	Cotisations allocations familiales	18'538	18'300	20'139	+ 1'839	+ 10.05 %
110.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'880	2'000	2'196	+ 196	+ 9.79 %
110.3100.00	Fournitures de bureau	548	1'000	479	- 521	- 52.13 % Charges d'impression réduite.
110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	148	4'000	4'002	+ 2	+ 0.05 % Pas de frais de réparation et peu de frais d'entretien.
110.3102.00	Imprimés et frais d'impression	156	4'300	595	- 3'705	- 86.16 % Impression du Journal des débats retardée.
110.3102.00.01	<i>Journal des débats</i>	-	3'300	-	- 3'300	- 100.00 %
110.3102.00.03	<i>Divers imprimés et publications</i>	156	1'000	595	- 405	- 40.47 %
110.3103.00	Abonnements divers	765	800	636	- 164	- 20.48 % Résiliation abonnement.
110.3130.00	Prestations de service	19'577	25'800	23'642	- 2'158	- 8.36 %
110.3130.00.01	<i>Frais de port</i>	153	700	141	- 559	- 79.87 %
110.3130.00.02	<i>Frais de téléphonie</i>	921	450	871	+ 421	+ 93.63 %
110.3130.00.03	<i>Frais de destruction de documents</i>	363	300	363	+ 63	+ 21.00 %
110.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	18'141	24'350	22'267	- 2'083	- 8.55 %
110.3133.00	Charges d'utilisations informatiques	33'172	47'200	39'328	- 7'872	- 16.68 %
110.3151.00	Entretien de machines et appareils	29'529	19'200	21'019	+ 1'819	+ 9.48 %
110.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'050	4'600	4'234	- 366	- 7.96 %
110.3199.00	Frais divers	36	1'800	1'195	- 605	- 33.59 %
110.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	9'500	9'500	9'500		
110.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-4'313	-27'200	-15'393	+ 11'807	- 43.41 % Les membres de la commission spéciale mixte Moutier ont moins siégé.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>115</b>	<b>Protection des données (net)</b>	<b>73'078</b>	<b>89'600</b>	<b>89'005</b>	<b>- 595</b>	<b>- 0.66 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>264'964</i>	<i>307'500</i>	<i>285'555</i>	<i>- 21'945</i>	<i>- 7.14 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-191'886</i>	<i>-217'900</i>	<i>-196'550</i>	<i>+ 21'350</i>	<i>- 9.80 %</i>
115.3000.00	Jetons de présence - commission	-	1'000	738	- 262	- 26.22 %
115.3010.00	Traitements du personnel	182'534	194'300	193'302	- 998	- 0.51 %
115.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-9'697	-	-3'510	- 3'510	
115.3050.00	Assurances sociales	11'550	12'600	11'966	- 634	- 5.03 %
115.3051.00	Caisse de pensions	21'392	22'400	22'402	+ 2	+ 0.01 %
115.3053.00	Assurance-accidents	349	400	362	- 38	- 9.54 %
115.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'809	5'200	5'074	- 126	- 2.42 %
115.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'443	1'600	1'495	- 105	- 6.58 %
115.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	500	4'000	1'040	- 2'960	- 74.00 %
115.3100.00	Fournitures de bureau	60	300	60	- 240	- 80.03 %
115.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'011	3'200	1'357	- 1'843	- 57.60 %
115.3113.00	Matériel informatique	-	1'000	1'282	+ 282	+ 28.16 %
115.3130.00	Prestations de services de tiers	7'382	17'500	8'215	- 9'285	- 53.06 %
115.3160.00	Loyers	12'000	12'000	12'000		
115.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	3'632	6'000	3'773	- 2'227	- 37.11 %
115.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	26'000	26'000	26'000		
115.4210.00	Emoluments administratifs	-1'298	-1'000	-4'205	- 3'205	+ 320.53 %
115.4611.00	Dédommagements des cantons	-190'588	-216'900	-192'345	+ 24'555	- 11.32 %

Matériel commandé en 2022, mais livré en 2023.

Participation de 71% du canton de Neuchâtel au prorata de sa population.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>120</b>	<b>Economat cantonal (net)</b>	<b>296'507</b>	<b>496'800</b>	<b>269'304</b>	<b>- 227'496</b>	<b>- 45.79 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'644'415</i>	<i>1'951'300</i>	<i>1'755'513</i>	<i>- 195'787</i>	<i>- 10.03 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'347'908</i>	<i>-1'454'500</i>	<i>-1'486'209</i>	<i>- 31'709</i>	<i>+ 2.18 %</i>
120.3010.00	Traitements du personnel	471'405	466'700	468'473	+ 1'773	+ 0.38 %
120.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-157	-9'800	-	+ 9'800	- 100.00 %
120.3049.00	Prestations en nature, habillement	1'350	1'400	1'350	- 50	- 3.57 %
120.3050.00	Assurances sociales	30'064	30'300	30'380	+ 80	+ 0.26 %
120.3051.00	Caisse de pensions	51'003	50'000	50'743	+ 743	+ 1.49 %
120.3053.00	Assurance-accidents	930	900	924	+ 24	+ 2.66 %
120.3054.00	Cotisations allocations familiales	12'556	12'600	12'883	+ 283	+ 2.24 %
120.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	3'791	3'700	3'795	+ 95	+ 2.56 %
120.3100.00	Fournitures de bureau	217'082	323'000	174'572	- 148'428	- 45.95 % La centralisation des fournitures est bénéfique et permettra d'atteindre une économie d'échelle pour les prochains exercices.
120.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'358	30'000	-	- 30'000	- 100.00 % Fin de la gestion de la crise de la Covid-19.
120.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	382	400	407	+ 7	+ 1.79 %
120.3104.00	Moyens d'enseignement	643'619	800'000	800'341	+ 341	+ 0.04 %
120.3111.00	Machines, appareils	249	-	-	-	-
120.3130.00	Prestations de service	93'673	120'600	119'325	- 1'275	- 1.06 %
120.3134.00	Primes d'assurances de choses	10'107	11'000	9'869	- 1'131	- 10.28 %
120.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	847	1'500	1'258	- 242	- 16.15 %
120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	89'623	97'000	67'956	- 29'044	- 29.94 % Nouvelle machine pas reçue (8'000 francs), peu de réparation des autres machines.
120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	11'301	10'000	10'286	+ 286	+ 2.86 %
120.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'233	2'000	2'951	+ 951	+ 47.57 % Fin Covid, reprises des courses pour ministres et séances en présentiel.
120.4250.00	Ventes d'imprimés	-20'501	-25'000	-19'902	+ 5'098	- 20.39 % Montant dans la lignée des années précédentes. Volonté de l'Economat de réduire ces montants.
120.4250.01	Ventes de moyens d'enseignement	-804'392	-910'000	-940'808	- 30'808	+ 3.39 % Ventes supérieures, le compte 120.3104.00 devrait également pouvoir évoluer au prorata. Déficit de stock se répercutera en 2024.
120.4260.00	Remboursements de frais	-463'515	-460'000	-466'000	- 6'000	+ 1.30 %
120.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-59'500	-59'500	-59'500	-	-



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>130</b>	<b>Information et communication (net)</b>	<b>878'338</b>	<b>1'147'100</b>	<b>923'826</b>	<b>- 223'274</b>	<b>- 19.46 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>911'911</i>	<i>1'205'100</i>	<i>976'140</i>	<i>- 228'960</i>	<i>- 19.00 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-33'574</i>	<i>-58'000</i>	<i>-52'314</i>	<i>+ 5'686</i>	<i>- 9.80 %</i>
130.3010.00	Traitements du personnel	571'098	682'500	623'259	- 59'241	- 8.68 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
130.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-158	-7'300	-38'707	- 31'407	+ 430.24 %
130.3050.00	Assurances sociales	37'025	44'300	37'907	- 6'394	- 14.43 %
130.3051.00	Caisse de pensions	57'142	65'700	62'673	- 3'027	- 4.61 %
130.3053.00	Assurance-accidents	1'119	1'300	1'145	- 155	- 11.91 %
130.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'415	18'400	16'075	- 2'325	- 12.64 %
130.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'624	5'500	4'735	- 765	- 13.91 %
130.3102.00	Reliures et fournitures de bureau	697	2'000	2'047	+ 47	+ 2.37 %
130.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	11'369	10'500	11'099	+ 599	+ 5.70 %
130.3130.00	Actions promotion, prestations de service	113'305	269'200	143'558	- 125'642	- 46.67 % Changement de direction. Moins d'actions de communication conduites et plus de productions réalisées en interne.
130.3130.00.01	Actions de communication	103'413	255'000	133'817	- 121'183	- 47.52 %
130.3130.00.03	Prestations de service	2'305	14'200	9'741	- 4'459	- 31.40 %
130.3130.00.19	Acquisition de prestations / COVID19	7'586	-	-		
130.3132.00	Honoraires, mandats	99'760	109'000	111'276	+ 2'276	+ 2.09 %
130.3170.00	Dédom., frais de déplacements, réception	516	4'000	1'074	- 2'926	- 73.14 %
130.4260.00	Remboursements de frais	-449	-3'000	-7'101	- 4'101	+ 136.71 %
130.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-33'125	-55'000	-45'212	+ 9'788	- 17.80 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>790</b>	<b>Délégué à la coopération (net)</b>	<b>734'252</b>	<b>777'000</b>	<b>757'855</b>	<b>- 19'145</b>	<b>- 2.46 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>735'647</i>	<i>777'000</i>	<i>757'855</i>	<i>- 19'145</i>	<i>- 2.46 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'395</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
790.3010.00	Traitements du personnel	160'901	142'100	143'337	+ 1'237	+ 0.87 %
790.3050.00	Assurances sociales	10'434	9'200	9'295	+ 95	+ 1.03 %
790.3051.00	Caisse de pensions	24'452	19'200	24'261	+ 5'061	+ 26.36 %
790.3053.00	Assurance-accidents	315	300	281	- 19	- 6.42 %
790.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'345	3'800	3'942	+ 142	+ 3.73 %
790.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'303	1'100	1'161	+ 61	+ 5.54 %
790.3100.00	Fournitures de bureau	525	500	428	- 73	- 14.50 %
790.3102.00	Imprimés, publications	-	200	-	- 200	- 100.00 %
790.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	254	400	447	+ 47	+ 11.79 %
790.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	15	100	-	- 100	- 100.00 %
790.3130.00	Prestations de service	387	1'000	290	- 710	- 71.02 %
790.3170.00	Frais de déplacements, réceptions	6'465	10'100	5'856	- 4'244	- 42.02 %
790.3170.00.00	<i>Frais de déplacements, réceptions</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-12</i>	<i>- 12</i>	
790.3170.00.01	<i>Coopération de proximité</i>	<i>3'788</i>	<i>7'000</i>	<i>5'560</i>	<i>- 1'440</i>	<i>- 20.57 %</i>
790.3170.00.04	<i>Coopération interrégionale</i>	<i>2'470</i>	<i>2'000</i>	<i>-</i>	<i>- 2'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
790.3170.00.06	<i>Aide au développement</i>	<i>-</i>	<i>500</i>	<i>-</i>	<i>- 500</i>	<i>- 100.00 %</i>
790.3170.00.07	<i>Divers</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>		
790.3170.00.60	<i>Aide au développement</i>	<i>107</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
790.3170.00.90	<i>Divers</i>	<i>-</i>	<i>500</i>	<i>208</i>	<i>- 292</i>	<i>- 58.40 %</i>
790.3501.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	30'000	30'000	30'000		
790.3635.00	Dépenses - projets Interreg	104'749	160'000	149'710	- 10'290	- 6.43 %
790.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	161'502	169'000	178'849	+ 9'849	+ 5.83 %
790.3638.00	Aide au tiers-monde	230'000	230'000	210'000	- 20'000	- 8.70 %
790.3638.00.04	<i>FICD Féd.Interju.Coopération &amp; Dévelop.</i>	<i>230'000</i>	<i>230'000</i>	<i>210'000</i>	<i>- 20'000</i>	<i>- 8.70 %</i>
790.4260.00	Recettes en fav. Fonds de la coopération	-1'395	-	-		



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>2</b>	<b>Département de l'Intérieur (net)</b>	<b>169'503'085</b>	<b>179'411'800</b>	<b>174'403'227</b>	<b>- 5'008'573</b>	<b>- 2.79 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>251'026'913</i>	<i>262'644'700</i>	<i>257'526'076</i>	<i>- 5'118'624</i>	<i>- 1.95 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-81'523'828</i>	<i>-83'232'900</i>	<i>-83'122'849</i>	<i>+ 110'051</i>	<i>- 0.13 %</i>
<b>210</b>	<b>Service de l'action sociale (net)</b>	<b>77'798'345</b>	<b>82'310'900</b>	<b>82'178'691</b>	<b>- 132'209</b>	<b>- 0.16 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>79'787'897</i>	<i>84'321'300</i>	<i>85'068'634</i>	<i>+ 747'334</i>	<i>+ 0.89 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'989'552</i>	<i>-2'010'400</i>	<i>-2'889'943</i>	<i>- 879'543</i>	<i>+ 43.75 %</i>
210.3000.00	Jetons de présence	815	3'000	640	- 2'360	- 78.67 %
210.3010.00	Traitements du personnel	1'933'072	1'948'400	1'930'109	- 18'291	- 0.94 %
210.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-60'360	-44'000	-26'265	+ 17'735	- 40.31 %
210.3050.00	Assurances sociales	121'777	126'300	123'564	- 2'736	- 2.17 %
210.3051.00	Caisse de pensions	181'874	191'100	187'953	- 3'147	- 1.65 %
210.3053.00	Assurance-accidents	3'650	3'800	3'741	- 59	- 1.55 %
210.3054.00	Cotisations allocations familiales	50'725	52'600	52'400	- 200	- 0.38 %
210.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	15'262	15'800	15'470	- 330	- 2.09 %
210.3100.00	Fournitures de bureau	466	1'000	639	- 361	- 36.13 %
210.3102.00	Imprimés, publications	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 % Pas de publication réalisée en lien avec l'accueil de la population ukrainienne.
210.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'649	2'000	1'439	- 562	- 28.08 %
210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	51'291	100'000	63'962	- 36'038	- 36.04 % Refacturation moins importante que prévu des postes de travail délocalisés au sein des services sociaux régionaux.
210.3130.01	Cotisations à des associations	65'951	73'000	69'494	- 3'506	- 4.80 %
210.3132.00	Expertises, études, mandats	23'409	106'000	66'285	- 39'715	- 37.47 % Report de différents mandats notamment en lien avec le projet Cohésion.JU et le recrutement de nouvelles familles d'accueil.
210.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	8'753	8'000	9'083	+ 1'083	+ 13.54 %
210.3158.00	Maintenance de logiciel	8'842	21'000	7'074	- 13'926	- 66.32 % Abandon du projet d'achats de licences pour un logiciel de gestion de projets. Intégration de l'ARPA dans le projet global de logiciel de gestion des prestations sociales.
210.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	17'488	22'000	14'272	- 7'728	- 35.13 % Réduction des frais de déplacements.
210.3199.00	Autres charges d'exploitation	11'487	13'000	1'000	- 12'000	- 92.31 % Relèvement de l'âge de célébration des centenaires de 99 à 100 ans révolus.
210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	16'351'890	15'700'000	15'995'276	+ 295'276	+ 1.88 % Solde arithmétique découlant de la répartition des charges de l'action sociale comprenant les dépenses cantonales et communales 2022.
210.3634.00	Services sociaux régionaux	6'455'000	7'218'500	7'218'500		
210.3634.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	25'000	25'000	25'000		
210.3634.01	Politique de la jeunesse	20'714	48'300	17'423	- 30'877	- 63.93 % Frais 2023 moins importants que prévu pour les formations, la promotion du réseau et les subventions notamment pour le projet d'animation itinérante.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	25'233'245	27'140'500	26'858'963	- 281'537	- 1.04 %	Utilisation moins importante que prévu des nouvelles possibilités d'accueil à Pérène lors du 1er semestre. Non-lancement d'un projet du programme R en lien avec l'accueil de la population ukrainienne.
210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	12'352'102	11'225'000	13'286'689	+ 2'061'689	+ 18.37 %	Augmentation du nombre de placements d'enfants, principalement des adolescents en rupture. Augmentation du nombre et du prix moyen des placements pour personnes handicapées ou souffrant de troubles psychiques.
210.3636.01.01	Addictions	102'070	70'000	202'425	+ 132'425	+ 189.18 %	
210.3636.01.02	Social - enfants	6'370'008	5'660'000	6'641'760	+ 981'760	+ 17.35 %	
210.3636.01.03	Social - adultes	-	5'000	49'846	+ 44'846	+ 896.92 %	
210.3636.01.04	Handicap	5'880'024	5'490'000	6'392'658	+ 902'658	+ 16.44 %	
210.3636.02	Subventions à l'AJAM	10'520'953	13'155'000	12'388'612	- 766'388	- 5.83 %	Augmentation moins importante que prévu des personnes soutenues au-delà des périodes couvertes par les forfaits fédéraux.
210.3636.02.00	Subventions à l'AJAM	-	-	258'420	+ 258'420		
210.3636.02.02	Requérants d'asile, F - de 7 ans, aide urgence	4'751'994	3'605'000	5'408'618	+ 1'803'618	+ 50.03 %	
210.3636.02.03	Réfugiés statutaires	-1'140'313	-300'000	-1'395'732	- 1'095'732	+ 365.24 %	
210.3636.02.04	Assistance - permis F + de 7 ans	1'115'123	2'475'000	1'679'625	- 795'375	- 32.14 %	
210.3636.02.05	Assistance - permis B + 5 ans	3'436'659	4'080'000	3'235'585	- 844'415	- 20.70 %	
210.3636.02.06	CAFF - Centre Animation & Formation femmes migr.	304'989	275'000	279'048	+ 4'048	+ 1.47 %	
210.3636.02.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	20'000	20'000	20'000			
210.3636.02.68	Ukraine	2'032'500	3'000'000	2'903'049	- 96'951	- 3.23 %	
210.3636.03	Fondation aide et soins à domicile	3'237'800	3'025'600	2'933'353	- 92'247	- 3.05 %	
210.3636.03.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	50'800	50'800	50'800			
210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	509'178	500'000	524'030	+ 24'030	+ 4.81 %	Nombre de repas livrés supérieur aux prévisions mais conforme au contrat de prestations.
210.3636.05	Centre de santé sexuelle - Planning familial	210'000	238'500	268'500	+ 30'000	+ 12.58 %	Régularisation du déficit reporté de l'association pour éviter à la nouvelle entité de devoir absorber des arriérés antérieurs à sa création.
210.3636.06	Subventions à des inst. à caractère social	-77'147	33'000	33'532	+ 532	+ 1.61 %	Moins de jours de stages ASE dans les institutions sociales que prévu initialement.
210.3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE	119'840	150'000	88'093	- 61'907	- 41.27 %	
210.3637.00	Dépenses d'assistance	755'579	770'000	753'373	- 16'627	- 2.16 %	
210.3637.00.01	Assistance cantons	-18'457	-	-229	- 229		
210.3637.00.03	Assistance Etat	176'079	170'000	154'332	- 15'668	- 9.22 %	
210.3637.00.04	Irrécouvrables LAMal	597'958	600'000	599'270	- 730	- 0.12 %	
210.3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	545'314	583'900	498'653	- 85'247	- 14.60 %	
210.3637.01.01	Centre de consultation LAVI	207'407	246'900	225'000	- 21'900	- 8.87 %	
210.3637.01.02	Indemnisation et tort moral	180'287	185'000	86'177	- 98'823	- 53.42 %	
210.3637.01.03	Aide immédiate et à long terme	101'717	105'000	144'975	+ 39'975	+ 38.07 %	
210.3637.01.04	Subventions aux associations	12'074	6'300	13'639	+ 7'339	+ 116.49 %	
210.3637.01.05	Refacturations intercantionales et divers	43'829	40'700	28'863	- 11'837	- 29.08 %	
210.3637.02	Assistance - secteur insertion	463'370	950'000	686'787	- 263'213	- 27.71 %	Développement de nouveaux projets en matière d'insertion sociale différé.
210.3637.02.01	EFEJ industrie & artisanat	79'141	100'000	125'403	+ 25'403	+ 25.40 %	

Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
210.3637.02.03	EF EJ Jeunes	6'445	15'000	12'063	- 2'937	- 19.58 %	
210.3637.02.04	Mesures salariées Caritas	175'940	360'000	299'421	- 60'579	- 16.83 %	
210.3637.02.05	Cours	141'616	245'000	207'593	- 37'407	- 15.27 %	
210.3637.02.06	Stages	8'700	50'000	3'000	- 47'000	- 94.00 %	
210.3637.02.07	Autres / divers	50'928	170'000	38'308	- 131'692	- 77.47 %	
210.3637.02.08	Mentors	600	10'000	1'000	- 9'000	- 90.00 %	
210.3637.03	Pertes sur avances de pensions alimentaires	653'908	580'000	641'041	+ 61'041	+ 10.52 %	Eliminations des pertes résultant des avances non récupérées plus importantes que prévu.
210.3910.00	Imputations internes	-	350'000	354'950	+ 4'950	+ 1.41 %	Financement des cours COMUNICA à AvenirFormation.
210.4210.00	Emoluments	-6'665	-7'000	-11'480	- 4'480	+ 64.00 %	
210.4221.00	Remboursements de dépenses d'assistance	-13'389	-2'000	-893	+ 1'107	- 55.34 %	
210.4221.01	Remboursements LAVI	-11'947	-14'000	-11'132	+ 2'868	- 20.49 %	
210.4260.00	Remboursements de tiers	-2'098	-2'000	-7'062	- 5'062	+ 253.12 %	Remboursement du SEM conformément au décompte final du projet "Espaces d'échange pour familles d'accueil et personnes ukrainiennes".
210.4309.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-195'800	-	-195'800	- 195'800		Selon recommandation, anciennement à la rubrique 210.4894.00.
210.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-5'603	-3'000	-9'390	- 6'390	+ 212.99 %	
210.4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-174'181	-190'000	-177'771	+ 12'229	- 6.44 %	Part de l'impôt cantonal sur les maisons de jeu (Casino).
210.4601.10	Parts à des recettes	-69'025	-70'000	-74'388	- 4'388	+ 6.27 %	Part de l'impôt des loteries pour la lutte contre le jeu excessif.
210.4611.00	Contributions autres cantons aux inst.JU	-280'365	-290'000	-577'509	- 287'509	+ 99.14 %	Placements extracantonaux à la Fondation St-Germain.
210.4612.00	Part des communes à l'aide à domicile	-1'158'087	-931'500	-950'790	- 19'290	+ 2.07 %	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	-72'393	-305'100	-859'979	- 554'879	+ 181.87 %	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	- 100.00 %	Cf. remarque rubrique 200.4309.00.
210.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-13'750	- 13'750		Mesure 19 du Plan équilibre 22-26, contribution de la Loterie romande aux prestations fournies par le personnel de l'État.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>220</b>	<b>Office des assurances sociales (net)</b>	<b>52'405'197</b>	<b>55'973'700</b>	<b>50'387'474</b>	<b>- 5'586'226</b>	<b>- 9.98 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>117'212'300</i>	<i>122'806'000</i>	<i>116'461'100</i>	<i>- 6'344'900</i>	<i>- 5.17 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-64'807'103</i>	<i>-66'832'300</i>	<i>-66'073'626</i>	<i>+ 758'674</i>	<i>- 1.14 %</i>
220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	1'719'463	2'286'000	2'335'081	+ 49'081	+ 2.15 % Personnel et frais informatiques supplémentaires en lien avec la mesure 205 du Plan équilibre 22-26 (concubins Amal).
220.3613.00.19	<i>Eng.prévoyance institutions paraétatiques</i>	<i>7'000</i>	<i>7'000</i>	<i>7'000</i>		
220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	432'127	420'000	409'000	- 11'000	- 2.62 %
220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	55'371'935	56'700'000	55'977'873	- 722'127	- 1.27 % Charge réelle 2023 hors transitoires : 57'277'872.81 francs.
220.3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	56'688'935	60'000'000	54'825'687	- 5'174'313	- 8.62 % Coût des ADB 2022 inférieur de 500'000 francs. Requêtes non retournées pour 2'000'000 francs. Prise en compte du concubinage pour 1'000'000 francs. Dissolution de provision de 2'000'000 francs.
220.3633.02	Prise en charge frais poursuites primes impayées	592'442	600'000	590'819	- 9'181	- 1.53 %
220.3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	2'407'399	2'800'000	2'322'641	- 477'359	- 17.05 %
220.4309.00	Autres revenus d'exploitation	-7'000	-	-637'160	- 637'160	630'160 francs suite à la dissolution du fonds pour les allocations familiales dans l'agriculture (LFA) selon décision des Chambres fédérales.
220.4630.00	Subvention fédérale pour prest. compl.	-16'582'102	-16'650'000	-16'927'055	- 277'055	+ 1.66 % En lien avec la rubrique 220.3633.00 et la dépense réelle 2023. La part fédérale est plus importante que celle calculée lors de l'élaboration du budget.
220.4630.01	Subvention féd. à réd. primes ass.-mal.	-24'464'191	-25'000'000	-25'702'531	- 702'531	+ 2.81 % En lien avec la rubrique 220.3633.01. Selon décision définitive OFSP du 27.09.2022.
220.4632.00	Part des communes aux PC	-12'606'700	-13'016'300	-12'691'515	+ 324'785	- 2.50 % 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.	-10'473'040	-11'375'000	-9'465'025	+ 1'909'975	- 16.79 % En lien avec les rubriques 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.	-674'070	-784'000	-650'340	+ 133'660	- 17.05 % 28% de la rubrique 220.3637.01.
220.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-	-7'000	-	+ 7'000	- 100.00 % A la rubrique 220.4309.00.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
<b>630</b>	<b>Autorité de protection enfant et adulte (net)</b>	<b>2'526'237</b>	<b>2'934'900</b>	<b>2'570'562</b>	<b>- 364'338</b>	<b>- 12.41 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>2'940'448</i>	<i>3'474'900</i>	<i>2'981'159</i>	<i>- 493'741</i>	<i>- 14.21 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-414'211</i>	<i>-540'000</i>	<i>-410'597</i>	<i>+ 129'403</i>	<i>- 23.96 %</i>	
630.3000.00	Jetons de présence	5'355	3'000	5'002	+ 2'002	+ 66.72 %	
630.3010.00	Traitements du personnel	1'605'688	1'589'000	1'549'883	- 39'117	- 2.46 %	
630.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-103'851	-60'900	-11'054	+ 49'846	- 81.85 %	
630.3050.00	Assurances sociales	100'311	103'000	100'029	- 2'971	- 2.88 %	
630.3051.00	Caisse de pensions	146'182	147'900	139'874	- 8'026	- 5.43 %	
630.3053.00	Assurance-accidents	2'858	3'100	3'038	- 62	- 2.01 %	
630.3054.00	Cotisations allocations familiales	41'833	42'900	42'472	- 428	- 1.00 %	
630.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	12'484	12'900	12'477	- 424	- 3.28 %	
630.3100.00	Matériel de bureau	203	1'000	886	- 114	- 11.37 %	
630.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	758	3'000	2'507	- 493	- 16.43 %	
630.3130.00	Prestations de services de tiers	1'030'197	1'464'000	1'035'543	- 428'457	- 29.27 %	Maintien au niveau des comptes 2022.
630.3130.00.01	Rémunération curateurs privés pour adultes	390'685	470'000	455'860	- 14'140	- 3.01 %	
630.3130.00.02	Rémunération curateurs privés pour enfants	18'434	15'000	26'723	+ 11'723	+ 78.16 %	
630.3130.00.03	Rémunération curateurs SSR pour adultes	545'737	945'000	468'263	- 476'737	- 50.45 %	
630.3130.00.04	Rémunération curateurs SSR pour enfants	26'560	16'000	25'321	+ 9'321	+ 58.26 %	
630.3130.00.05	Traductions	6'976	6'000	9'553	+ 3'553	+ 59.22 %	
630.3130.00.06	Frais d'impression et de destruction de documents	3'593	4'000	3'462	- 538	- 13.46 %	
630.3130.00.07	Affranchissements, téléphones, autres frais	38'212	-	44'694	+ 44'694		
630.3130.00.08	Rémunération curateurs pour adultes AJAM	-	8'000	1'666	- 6'334	- 79.18 %	
630.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'758	4'000	3'918	- 82	- 2.05 %	
630.3199.00	Autres charges d'exploitation	95'672	162'000	96'585	- 65'415	- 40.38 %	
630.3199.00.01	Assistance judiciaire gratuite	57'335	40'000	29'604	- 10'396	- 25.99 %	
630.3199.00.02	Expertises psychiatriques / rapports médicaux	24'584	100'000	47'438	- 52'562	- 52.56 %	
630.3199.00.03	Enquêtes sociales	-	3'000	1'200	- 1'800	- 60.00 %	
630.3199.00.04	Support KISS	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	
630.3199.00.05	Divers	13'753	17'000	18'343	+ 1'343	+ 7.90 %	
630.4210.00	Emoluments administratifs	-108'180	-130'000	-129'307	+ 693	- 0.53 %	
630.4612.00	Dédommagements des communes	-306'030	-410'000	-281'291	+ 128'709	- 31.39 %	28% de la rubrique 630.3130.00.



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>700</b>	<b>Service juridique (net)</b>	<b>5'839'160</b>	<b>5'277'100</b>	<b>6'807'145</b>	<b>+ 1'530'045</b>	<b>+ 28.99 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>6'837'126</i>	<i>6'594'000</i>	<i>7'507'399</i>	<i>+ 913'399</i>	<i>+ 13.85 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-997'966</i>	<i>-1'316'900</i>	<i>-700'254</i>	<i>+ 616'646</i>	<i>- 46.83 %</i>
700.3000.00	Indemnités, jetons de présence	3'139	2'500	1'994	- 506	- 20.24 %
700.3010.00	Traitements du personnel	1'621'229	1'558'300	1'732'407	+ 174'107	+ 11.17 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
700.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-62'978	-55'600	-26'334	+ 29'266	- 52.64 %
700.3050.00	Assurances sociales	104'662	100'900	111'371	+ 10'471	+ 10.38 %
700.3051.00	Caisse de pensions	149'314	153'500	160'651	+ 7'151	+ 4.66 %
700.3053.00	Assurance-accidents	3'037	3'000	3'290	+ 290	+ 9.65 %
700.3054.00	Cotisations allocations familiales	43'614	42'000	47'353	+ 5'353	+ 12.75 %
700.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	13'078	12'600	13'942	+ 1'342	+ 10.65 %
700.3100.00	Fournitures de bureau	2'233	3'000	1'932	- 1'068	- 35.61 %
700.3102.00	Imprimés, publications	96	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %
700.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	7'560	5'500	3'934	- 1'566	- 28.47 %
700.3111.00	Machines, appareils	-	-	5'872	+ 5'872	
700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	34'506	30'800	33'295	+ 2'495	+ 8.10 % Le nombre de dossiers traités par la Commission foncière rurale a été plus important que prévu. La charge est refacturée dans le compte 700.4210.00.03.
700.3130.01	Chambre des avocats	6'627	5'000	2'800	- 2'200	- 44.00 %
700.3130.02	Conseil du notariat	-	100	906	+ 806	+ 805.50 %
700.3130.03	Cotisations à des associations	36'300	48'800	47'671	- 1'129	- 2.31 %
700.3130.04	Surveillance exécution des peines	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 % Aucun cas de surveillance des télécommunications en 2023.
700.3134.00	Primes d'assurances de choses	69'825	70'000	69'825	- 175	- 0.25 %
700.3135.00	Frais de détention des détenus	4'773'784	4'584'600	5'266'856	+ 682'256	+ 14.88 % Les frais de pension et de mesures thérapeutiques institutionnelles dépendent des condamnations rendues par les tribunaux. Il était prévu que Curabilis sépare ses frais de pension en une part sécuritaire et une part médicale, cela n'a pas eu lieu.
700.3135.00.01	Frais de pension des détenus	3'229'616	2'700'000	3'602'966	+ 902'966	+ 33.44 %
700.3135.00.02	Frais médicaux des détenus	177'843	620'000	145'099	- 474'901	- 76.60 %
700.3135.00.03	Frais dentaires des détenus	5'961	2'000	3'714	+ 1'714	+ 85.71 %
700.3135.00.04	Frais de transports des détenus	3'176	5'000	6'557	+ 1'557	+ 31.15 %
700.3135.00.05	TIG	2'544	1'500	3'732	+ 2'232	+ 148.80 %
700.3135.00.06	Frais mesures thérapeutiques	318'937	150'000	90'329	- 59'671	- 39.78 %
700.3135.00.07	Frais de formation et de suivi des détenus	9'818	20'000	6'657	- 13'343	- 66.72 %
700.3135.00.08	Frais de certificats et de rapports	59'124	68'000	88'099	+ 20'099	+ 29.56 %
700.3135.00.10	Frais mesures thérapeutiques - rép. des charges	940'924	975'000	1'293'659	+ 318'659	+ 32.68 %
700.3135.00.11	Bracelets électroniques	23'586	39'100	23'636	- 15'464	- 39.55 %
700.3135.00.12	Frais d'exécution par Probation	2'256	4'000	2'408	- 1'592	- 39.80 %
700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'210	5'000	8'902	+ 3'902	+ 78.03 %
700.3199.00	Honoraires d'avocats (AJG)	3'483	5'000	3'912	- 1'088	- 21.76 %
700.3637.00	Dépenses d'assistance	19'407	12'500	16'822	+ 4'322	+ 34.57 %
700.4210.00	Emoluments	-70'658	-40'500	-45'281	- 4'781	+ 11.80 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
700.4220.00	Remboursements des frais de détention	-291'715	-810'000	-111'519	+ 698'481	-86.23 %	Il était prévu que Curabilis sépare ses frais de pension en deux parts, une partie sécuritaire et une partie médicale. La partie médicale aurait pu être refacturée. La dernière part est en cours d'analyse.
700.4220.00.01	Remboursements des frais de détention	-184'484	-200'000	-83'166	+ 116'834	-58.42 %	
700.4220.00.02	Remboursement de frais médicaux	-101'012	-600'000	-21'199	+ 578'801	-96.47 %	
700.4220.00.03	Remboursement de frais dentaires	-280	-	-410	-410		
700.4220.00.11	Participation bracelets électroniques	-5'940	-10'000	-6'744	+ 3'256	-32.56 %	
700.4250.00	Ventes d'imprimés	-622	-1'500	-600	+ 900	-60.00 %	
700.4260.00	Remboursements de frais	-9'373	-	-4'665	-4'665		
700.4270.00	Amendes jugements militaires	-4'200	-7'000	-8'560	-1'560	+22.29 %	
700.4301.00	Produits de confiscations	-261'636	-5'000	-51'170	-46'170	+923.39 %	Confiscation prononcée par les Tribunaux jurassiens. Imprévisible.
700.4612.00	Dédommagements des communes	-283'212	-355'600	-375'454	-19'854	+5.58 %	
700.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-76'549	-97'300	-103'005	-5'705	+5.86 %	
<b>701</b>	<b>Etablissements de détention (net)</b>	<b>2'053'072</b>	<b>2'321'700</b>	<b>2'443'890</b>	<b>+ 122'190</b>	<b>+ 5.26 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>2'788'258</b>	<b>2'986'700</b>	<b>2'920'785</b>	<b>- 65'915</b>	<b>- 2.21 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-735'186</b>	<b>-665'000</b>	<b>-476'895</b>	<b>+ 188'105</b>	<b>- 28.29 %</b>	
701.3010.00	Traitements du personnel	2'140'863	2'081'000	2'148'766	+ 67'766	+ 3.26 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
701.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-193'079	-76'300	-139'060	-62'760	+82.25 %	
701.3050.00	Assurances sociales	126'139	135'000	130'135	-4'865	-3.60 %	
701.3051.00	Caisse de pensions	193'019	195'500	197'745	+ 2'245	+1.15 %	
701.3053.00	Assurance-accidents	3'800	4'000	3'918	-82	-2.05 %	
701.3054.00	Cotisations allocations familiales	52'518	56'300	55'186	-1'114	-1.98 %	
701.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	15'756	16'800	16'254	-546	-3.25 %	
701.3100.00	Fournitures de bureau	2'230	1'600	1'450	-150	-9.35 %	
701.3101.00	Frais de repas, matériel et nettoyages	197'808	217'300	252'116	+ 34'816	+16.02 %	Les frais de repas facturés par l'Hôpital ont augmenté en cours d'année.
701.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'133	800	856	+56	+6.99 %	
701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	14'581	10'600	18'104	+ 7'504	+70.79 %	Des achats indispensables pour la sécurité des détenus et du personnel ont été effectués.
701.3112.00	Vêtements, linge	7'881	10'800	11'632	+ 832	+7.71 %	
701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	82'901	88'200	98'524	+ 10'324	+11.71 %	Les coûts des communications des détenus sont payés par ceux-ci. Le produit se trouve dans le compte 701.4260.00.00.
701.3132.00	Honoraires et prestations de services	11'507	50'000	1'455	-48'545	-97.09 %	Le mandat avec un expert externe pour le Nouvel Etablissement Pénitentiaire a pris fin.
701.3134.00	Assurances	396	6'500	6'250	-250	-3.85 %	
701.3135.00	Prestations de services pers.en garde	119'907	175'000	109'591	-65'409	-37.38 %	
701.3135.00.01	Rémunérations des détenus	68'178	75'000	71'268	-3'732	-4.98 %	
701.3135.00.02	Prestations médicales	51'691	100'000	38'323	-61'677	-61.68 %	
701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	1'326	1'000	1'319	+319	+31.94 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
701.3161.00	Locations	960	1'000	960	- 40	- 4.00 %	
701.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	8'614	11'600	5'584	- 6'016	- 51.86 %	
701.4220.00	Journées détention	-716'239	-653'800	-454'452	+ 199'348	- 30.49 %	Fortes augmentations des nuitées pour les autorités jurassiennes et donc moins de places disponibles pour les placements facturés aux autres cantons.
701.4260.00	Remboursements de tiers	-18'947	-11'200	-22'443	- 11'243	+ 100.39 %	Communications des détenus payées par eux-mêmes. Le coût de l'abonnement téléphonique se trouve dans le compte 700.3130.00.03.
<b>705</b>	<b>Ministère public (net)</b>	<b>3'325'726</b>	<b>3'111'100</b>	<b>3'110'929</b>	<b>- 171</b>	<b>- 0.01 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>5'502'051</i>	<i>4'863'100</i>	<i>5'579'556</i>	<i>+ 716'456</i>	<i>+ 14.73 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'176'325</i>	<i>-1'752'000</i>	<i>-2'468'627</i>	<i>- 716'627</i>	<i>+ 40.90 %</i>	
705.3000.00	Traitements des juges et magistrats	940'637	1'015'500	1'016'577	+ 1'077	+ 0.11 %	
705.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-60'140	-63'300	-3'080	+ 60'220	- 95.13 %	
705.3010.00	Traitements du personnel	1'212'790	1'161'300	1'210'986	+ 49'686	+ 4.28 %	
705.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-22'482	-44'700	-39'141	+ 5'559	- 12.44 %	
705.3050.00	Assurances sociales	134'046	140'600	142'778	+ 2'178	+ 1.55 %	
705.3051.00	Caisse de pensions	205'096	211'300	212'274	+ 974	+ 0.46 %	
705.3053.00	Assurance-accidents	3'864	4'000	4'088	+ 88	+ 2.19 %	
705.3054.00	Cotisations allocations familiales	56'041	58'800	61'024	+ 2'224	+ 3.78 %	
705.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	16'812	17'600	17'891	+ 291	+ 1.65 %	
705.3090.00	Formation du personnel	21'260	7'000	-	- 7'000	- 100.00 %	
705.3100.00	Fournitures de bureau	8'022	11'000	7'158	- 3'842	- 34.93 %	
705.3102.00	Reliures, abonnements	5'420	6'000	5'052	- 948	- 15.80 %	
705.3103.00	Achats d'ouvrages	185	2'000	133	- 1'867	- 93.37 %	
705.3130.00	Prestations de service	2'739'168	2'150'000	2'740'902	+ 590'902	+ 27.48 %	Charge tributaire du nombre et de la nature des procédures traitées (7676 dossiers entrés en 2023).
705.3130.00.00	Prestations de service	78	-	27	+ 27		
705.3130.00.01	Frais police (interventions, transports)	1'017'360	1'000'000	1'016'732	+ 16'732	+ 1.67 %	
705.3130.00.02	Analyses, hôpitaux, médecins, expertises	613'441	410'000	540'123	+ 130'123	+ 31.74 %	
705.3130.00.03	Frais de détention	574'173	350'000	728'268	+ 378'268	+ 108.08 %	
705.3130.00.04	Honoraires avocats, indem. interprètes	259'559	200'000	246'774	+ 46'774	+ 23.39 %	
705.3130.00.05	Autres moyens d'enquête, tél., divers	274'556	190'000	208'977	+ 18'977	+ 9.99 %	
705.3130.01	Cotisations à des associations	7'277	7'000	4'840	- 2'160	- 30.86 %	
705.3135.00	Frais médicaux des détenus	88'648	40'000	73'041	+ 33'041	+ 82.60 %	Charge tributaire du nombre de personnes détenues et de la durée de la détention avant jugement.
705.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'962	9'000	9'813	+ 813	+ 9.03 %	
705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	132'446	130'000	115'222	- 14'778	- 11.37 %	
705.4210.00	Emoluments	-813'770	-700'000	-904'003	- 204'003	+ 29.14 %	Augmentation des dossiers liquidés par ordonnance pénale.
705.4260.00	Remboursements de frais	-2'039	-2'000	-1'959	+ 41	- 2.05 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
705.4270.00	Amendes judiciaires	-1'360'516	-1'050'000	-1'562'665	- 512'665	+ 48.83 % Augmentation des dossiers liquidés par ordonnance pénale.
<b>706</b>	<b>Tribunal cantonal (net)</b>	<b>2'571'726</b>	<b>2'453'000</b>	<b>2'877'879</b>	<b>+ 424'879</b>	<b>+ 17.32 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>2'762'466</i>	<i>2'654'800</i>	<i>3'055'784</i>	<i>+ 400'984</i>	<i>+ 15.10 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-190'740</i>	<i>-201'800</i>	<i>-177'905</i>	<i>+ 23'895</i>	<i>- 11.84 %</i>
706.3000.00	Traitements des magistrats	964'035	960'400	959'932	- 468	- 0.05 %
706.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-40'894	-49'600	-3'816	+ 45'784	- 92.31 %
706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	48'580	48'000	44'920	- 3'080	- 6.42 %
706.3010.00	Traitements du personnel	897'061	944'200	1'082'320	+ 138'120	+ 14.63 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
706.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-4'691	-52'500	-6'012	+ 46'488	- 88.55 %
706.3050.00	Assurances sociales	118'207	122'300	132'183	+ 9'883	+ 8.08 %
706.3051.00	Caisse de pensions	201'956	219'000	220'423	+ 1'423	+ 0.65 %
706.3053.00	Assurance-accidents	3'335	3'300	3'674	+ 374	+ 11.33 %
706.3054.00	Cotisations allocations familiales	49'603	51'400	57'085	+ 5'685	+ 11.06 %
706.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'599	15'400	16'557	+ 1'157	+ 7.51 %
706.3090.00	Formation du personnel	2'780	16'500	4'671	- 11'829	- 71.69 % 10'000 francs prévus pour le perfectionnement numérique des 3 instances judiciaires.
706.3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	2'900	10'000	7'870	- 2'130	- 21.30 %
706.3100.00	Fournitures de bureau	4'018	6'000	4'469	- 1'531	- 25.52 %
706.3102.00	Imprimés, publications	2'469	2'500	2'500	+ 0	+ 0.01 %
706.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	32'377	34'000	33'126	- 874	- 2.57 %
706.3110.00	Acquisition meubles, machines, appareils	7'821	-	-		
706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	226'202	146'900	282'123	+ 135'223	+ 92.05 % Résultat tributaire de l'importance des affaires. Augmentation du nombre d'affaires introduites.
706.3130.00.00	<i>Prest. de services,taxes, frais procédure</i>	<i>151</i>	<i>-</i>	<i>151</i>	<i>+ 151</i>	
706.3130.00.01	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>40'025</i>	<i>61'900</i>	<i>53'405</i>	<i>- 8'495</i>	<i>- 13.72 %</i>
706.3130.00.02	<i>Frais affaires civiles</i>	<i>1'492</i>	<i>5'000</i>	<i>2'800</i>	<i>- 2'200</i>	<i>- 44.00 %</i>
706.3130.00.03	<i>Frais affaires pénales</i>	<i>169'534</i>	<i>70'000</i>	<i>219'024</i>	<i>+ 149'024</i>	<i>+ 212.89 %</i>
706.3130.00.04	<i>Frais affaires administratives</i>	<i>12'992</i>	<i>5'000</i>	<i>2'252</i>	<i>- 2'748</i>	<i>- 54.97 %</i>
706.3130.00.05	<i>Frais affaires assurances</i>	<i>2'007</i>	<i>5'000</i>	<i>4'491</i>	<i>- 509</i>	<i>- 10.17 %</i>
706.3130.01	Ports, téléphones, taxes diverses	27'326	25'000	23'688	- 1'312	- 5.25 %
706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'954	12'000	11'591	- 409	- 3.41 %
706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	198'828	140'000	178'480	+ 38'480	+ 27.49 % Résultat tributaire de l'importance des affaires. Augmentation du nombre d'affaires introduites.
706.3199.01.01	<i>Aff. civiles</i>	<i>21'747</i>	<i>30'000</i>	<i>-</i>	<i>- 30'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
706.3199.01.02	<i>Aff. pénales</i>	<i>129'096</i>	<i>60'000</i>	<i>131'642</i>	<i>+ 71'642</i>	<i>+ 119.40 %</i>
706.3199.01.03	<i>Aff. administratives</i>	<i>36'005</i>	<i>30'000</i>	<i>26'288</i>	<i>- 3'712</i>	<i>- 12.37 %</i>
706.3199.01.04	<i>Aff. assurances</i>	<i>11'980</i>	<i>20'000</i>	<i>20'550</i>	<i>+ 550</i>	<i>+ 2.75 %</i>
706.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-140'837	-160'000	-139'401	+ 20'599	- 12.87 %
706.4260.00	Remboursements de frais	-30'863	-30'000	-29'964	+ 36	- 0.12 %
706.4260.01	Contr.avocats/notaires frais cours stag.	-3'200	-3'800	-2'300	+ 1'500	- 39.47 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
706.4270.00	Amendes judiciaires	-15'840	-8'000	-6'240	+ 1'760	- 22.00 %
<b>707</b>	<b>Tribunal des mineurs (net)</b>	<b>2'481'865</b>	<b>2'369'100</b>	<b>2'444'604</b>	<b>+ 75'504</b>	<b>+ 3.19 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>3'061'927</i>	<i>3'017'300</i>	<i>2'928'477</i>	<i>- 88'823</i>	<i>- 2.94 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-580'063</i>	<i>-648'200</i>	<i>-483'873</i>	<i>+ 164'327</i>	<i>- 25.35 %</i>
707.3000.00	Traitements des juges et magistrats	116'801	123'400	141'927	+ 18'527	+ 15.01 %
707.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-15'000	-	+ 15'000	- 100.00 %
707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	11'360	8'000	9'320	+ 1'320	+ 16.50 % Plusieurs audiences collégiales avec des dossiers parfois volumineux à étudier par les juges-asseesseurs.
707.3010.00	Traitements du personnel	407'051	427'100	456'106	+ 29'006	+ 6.79 %
707.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-744	-1'700	-828	+ 872	- 51.29 %
707.3050.00	Assurances sociales	34'416	35'600	39'248	+ 3'648	+ 10.25 %
707.3051.00	Caisse de pensions	46'729	48'200	49'899	+ 1'699	+ 3.52 %
707.3053.00	Assurance-accidents	1'048	1'000	1'201	+ 201	+ 20.12 %
707.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'330	14'900	16'644	+ 1'744	+ 11.70 %
707.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'268	4'500	4'902	+ 402	+ 8.92 %
707.3090.00	Formation du personnel	1'890	15'000	9'592	- 5'408	- 36.05 % Formation en approche systémique moins onéreuse qu'escompté.
707.3100.00	Fournitures de bureau	2'788	2'000	3'380	+ 1'380	+ 69.02 % Frais d'impressions et copies essentiellement.
707.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'725	1'500	2'648	+ 1'148	+ 76.51 %
707.3111.00	Acquisition de machines, appareils	4'400	-	-		
707.3130.00	Frais d'enquêtes	674'528	300'000	607'267	+ 307'267	+ 102.42 % Frais de détention provisoire importants, notamment liés à plusieurs détentions de plusieurs mois. Frais de défense d'office élevés notamment en lien avec la taxation des honoraires des affaires jugées par le tribunal collégial.
707.3130.01	Prestations de services	16'505	18'800	22'390	+ 3'590	+ 19.10 % Frais de port et de téléphonie majoritairement, mais frais de traduction et d'auditions LAVI également plus élevés que les années précédentes. Rencontre de l'Association de Suisse latine des juges des mineurs organisée au Jura sur 2023.
707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	1'674'498	2'000'000	1'335'076	- 664'924	- 33.25 % Moins de placements en cours actuellement que la moyenne sur laquelle est basée le budget. Les placements provisionnels ordonnés en 2023 ont été de plus courte durée qu'habituellement.
707.3135.01	Exécution des peines	43'209	25'000	219'386	+ 194'386	+ 777.54 % Majoritairement une longue exécution de peine et quelques autres plus courtes.
707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'126	9'000	10'320	+ 1'320	+ 14.66 % Déplacements importants pour visite en institution, accompagnement des mineurs lors de leur entrée en placement ou de mesures ordonnées.
707.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-39'201	-30'000	-44'911	- 14'911	+ 49.70 % Frais d'enquêtes de police mis en grande partie à charge des mineurs.
707.4250.00	Ventes	-111	-400	-298	+ 102	- 25.43 %
707.4260.00	Participation parents et rbt de frais	-64'979	-56'000	-61'383	- 5'383	+ 9.61 % Conventions de participation passées avec les parents et participation régulière de ces derniers.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
707.4260.00.01	Participation des parents	-45'313	-30'000	-34'207	- 4'207	+ 14.02 %
707.4260.00.02	Restitutions des institutions, divers	-2'901	-20'000	-8'216	+ 11'784	- 58.92 %
707.4260.00.03	Auditions d'enfants	-7'600	-6'000	-4'360	+ 1'640	- 27.33 %
707.4260.00.04	Remboursements divers	-9'165	-	-14'600	- 14'600	
707.4260.01	Remboursements et participations de tiers	-	-3'800	-3'825	- 25	+ 0.66 %
707.4270.00	Amendes judiciaires	-20'412	-12'000	-11'199	+ 801	- 6.68 %
707.4612.00	Part des communes aux frais d'exécution	-455'359	-546'000	-362'257	+ 183'743	- 33.65 % Participation des communes : 28% de la rubrique 707.3135.00.
<b>708</b>	<b>Tribunal de 1ère instance (net)</b>	<b>3'203'279</b>	<b>3'585'500</b>	<b>3'535'919</b>	<b>- 49'581</b>	<b>- 1.38 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>4'946'198</i>	<i>5'013'500</i>	<i>4'969'920</i>	<i>- 43'580</i>	<i>- 0.87 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'742'919</i>	<i>-1'428'000</i>	<i>-1'434'001</i>	<i>- 6'001</i>	<i>+ 0.42 %</i>
708.3000.00	Traitements des juges et magistrats	981'389	921'800	910'843	- 10'957	- 1.19 %
708.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-2'744	-11'300	-	+ 11'300	- 100.00 %
708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	32'714	27'000	44'370	+ 17'370	+ 64.33 % Augmentation des procédures pénales où des juges suppléants externes sont appelés plus souvent en raison du changement de jurisprudence.
708.3001.01	Conseil de prud'hommes	3'640	4'000	2'640	- 1'360	- 34.00 %
708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	2'480	4'000	3'860	- 140	- 3.50 %
708.3001.04	Commission cantonale des recours d'impôt	7'830	12'000	8'280	- 3'720	- 31.00 %
708.3010.00	Traitements du personnel	1'632'833	1'609'900	1'671'633	+ 61'733	+ 3.83 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
708.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-10'489	-30'500	-32'230	- 1'730	+ 5.67 %
708.3050.00	Assurances sociales	168'839	162'500	168'251	+ 5'751	+ 3.54 %
708.3051.00	Caisse de pensions	244'027	245'100	246'105	+ 1'005	+ 0.41 %
708.3053.00	Assurance-accidents	5'023	4'800	4'996	+ 196	+ 4.08 %
708.3054.00	Cotisations allocations familiales	70'946	68'400	71'895	+ 3'495	+ 5.11 %
708.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	21'133	20'500	20'981	+ 481	+ 2.35 %
708.3090.00	Formation du personnel	10'580	16'000	14'520	- 1'480	- 9.25 %
708.3100.00	Fournitures de bureau	11'077	13'000	8'742	- 4'258	- 32.75 %
708.3102.00	Imprimés, publications	235	300	-	- 300	- 100.00 %
708.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	12'475	16'000	14'564	- 1'436	- 8.98 %
708.3110.00	Acquisition meubles, machines, appareils	25'762	-	-		
708.3130.00	Honoraires et prestations de service	71'588	80'000	66'581	- 13'419	- 16.77 %
708.3130.01	Frais affaires civiles & administratives	46'034	70'000	53'096	- 16'904	- 24.15 %
708.3130.02	Frais en matière pénale	483'852	320'000	472'069	+ 152'069	+ 47.52 % Augmentation des coûts de détention à l'extérieur du canton du Jura.
708.3130.02.01	Frais en matière pénale TPI	479'573	315'000	464'216	+ 149'216	+ 47.37 %
708.3130.02.03	Frais en matière pénale TMC	4'279	5'000	7'853	+ 2'853	+ 57.06 %
708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'635	10'000	8'155	- 1'845	- 18.45 %
708.3199.00	Assistance judiciaire gratuite	1'116'339	1'450'000	1'210'571	- 239'430	- 16.51 % Diminution des demandes et de l'octroi de l'assistance judiciaire dans les procédures civiles.
708.3199.00.01	Affaires civiles	615'927	1'000'000	514'167	- 485'833	- 48.58 %

Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
708.3199.00.02	Affaires pénales	497'303	445'000	683'646	+ 238'646	+ 53.63 %	
708.3199.00.04	Affaires administratives	3'109	5'000	12'758	+ 7'758	+ 155.15 %	
708.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-1'615'690	-1'300'000	-1'304'031	- 4'031	+ 0.31 %	
708.4210.00.01	Affaires civiles	-652'753	-630'000	-513'121	+ 116'879	- 18.55 %	
708.4210.00.02	Affaires pénales	-927'972	-630'000	-735'760	- 105'760	+ 16.79 %	
708.4210.00.04	Affaires administratives	-29'115	-40'000	-50'051	- 10'051	+ 25.13 %	
708.4210.00.06	Frais de procédure CCR	-5'850	-	-5'100	- 5'100		
708.4260.00	Remboursements de frais	-96'599	-100'000	-92'450	+ 7'550	- 7.55 %	
708.4260.00.01	Affaires civiles	-81'750	-90'000	-78'486	+ 11'514	- 12.79 %	
708.4260.00.02	Affaires pénales	-22	-200	-27	+ 173	- 86.50 %	
708.4260.00.04	Affaires administratives	-14'827	-9'700	-13'915	- 4'215	+ 43.46 %	
708.4260.00.05	Divers	-	-100	-21	+ 79	- 78.80 %	
708.4270.00	Amendes judiciaires	-30'630	-28'000	-37'520	- 9'520	+ 34.00 %	
708.4270.00.01	Affaires Tribunaux première instance	-23'130	-20'000	-24'520	- 4'520	+ 22.60 %	
708.4270.00.04	Peines pécuniaires TPI	-7'500	-8'000	-13'000	- 5'000	+ 62.50 %	
<b>720</b>	<b>Service de la population (net)</b>	<b>381'762</b>	<b>674'000</b>	<b>128'074</b>	<b>- 545'926</b>	<b>- 81.00 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>3'153'382</b>	<b>2'660'000</b>	<b>2'758'212</b>	<b>+ 98'212</b>	<b>+ 3.69 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-2'771'621</b>	<b>-1'986'000</b>	<b>-2'630'138</b>	<b>- 644'138</b>	<b>+ 32.43 %</b>	
720.3000.00	Jetons de présence	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	Transfert au Serice de l'action sociale (210).
720.3010.00	Traitements du personnel	1'575'270	1'498'700	1'527'983	+ 29'283	+ 1.95 %	
720.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-16'073	-37'200	-5'107	+ 32'093	- 86.27 %	
720.3050.00	Assurances sociales	101'236	97'200	98'088	+ 888	+ 0.91 %	
720.3051.00	Caisse de pensions	154'227	153'800	158'577	+ 4'777	+ 3.11 %	
720.3053.00	Assurance-accidents	3'060	2'900	2'985	+ 85	+ 2.94 %	
720.3054.00	Cotisations allocations familiales	42'151	40'400	41'596	+ 1'196	+ 2.96 %	
720.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	12'642	12'100	12'317	+ 217	+ 1.79 %	
720.3090.00	Formation du personnel	2'300	-	-			
720.3100.00	Fournitures de bureau	5'985	8'000	9'053	+ 1'053	+ 13.16 %	
720.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	108	1'000	1'672	+ 672	+ 67.15 %	
720.3110.00	Appareils et matériel	-	2'500	315	- 2'185	- 87.40 %	Appareils pour cartes de crédit en location.
720.3130.00	Prestations de tiers	242'764	371'400	258'150	- 113'250	- 30.49 %	01) et 02) Augmentation des cas LAsi pris en charge par la Confédération et diminution des cas LEI. 03) en rapport avec augmentation de la masse de permis établis.
720.3130.00.01	Refoulement d'étrangers asile	24'963	60'000	17'930	- 42'070	- 70.12 %	
720.3130.00.02	Refoulement d'étrangers LETR	61'002	130'000	71'097	- 58'903	- 45.31 %	
720.3130.00.03	Titres de séjours	76'552	55'000	94'487	+ 39'487	+ 71.79 %	
720.3130.00.04	Frais de traductions	90	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
720.3130.00.05	Frais de ports et de téléphones	40'564	32'000	36'504	+ 4'504	+ 14.08 %	
720.3130.00.06	Frais encaissements par cartes de crédit	10'651	8'000	11'667	+ 3'667	+ 45.84 %	
720.3130.00.07	Cotisations	12'168	19'200	17'347	- 1'853	- 9.65 %	
720.3130.00.08	Autres prestations de tiers	1'545	6'200	1'672	- 4'528	- 73.03 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
720.3130.00.09	Avances frais (naturalisations, OFEC, Ouighours,...)	15'229	60'000	7'446	- 52'554	- 87.59 %
720.3130.01	Programme d'intégration cantonal (PIC)	83'080	-	55	+ 55	
720.3153.00	Entretien de matériel informatique	28'327	35'000	32'413	- 2'587	- 7.39 %
720.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	21'606	20'200	12'703	- 7'497	- 37.12 %
720.3199.01	Frais de justice et de dépens	-	6'000	-	- 6'000	- 100.00 % Aucun recours perdu.
720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	546'699	446'000	607'412	+ 161'412	+ 36.19 % Augmentation de la part de la Confédération en lien avec la hausse des émoluments.
720.3910.00	Imputations internes	350'000	-	-		
720.4210.00	Emoluments du Service de la population	-2'102'519	-1'800'000	-2'354'540	- 554'540	+ 30.81 % 01) Forte hausse des demandes frontalières. 04) Augmentation des demandes de documents d'identité.
720.4210.00.01	Emoluments perçus par le domaine migration	-693'766	-575'000	-856'107	- 281'107	+ 48.89 %
720.4210.00.02	Emoluments Autorité surv.en matière d'état civil	-13'710	-10'000	-14'160	- 4'160	+ 41.60 %
720.4210.00.03	Emoluments perçus pour les naturalisations	-45'100	-50'000	-51'600	- 1'600	+ 3.20 %
720.4210.00.04	Emoluments Office de l'état civil du Jura	-398'418	-395'000	-385'345	+ 9'655	- 2.44 %
720.4210.00.05	Emoluments Bureau des passeports & légalisations	-951'525	-770'000	-1'047'328	- 277'328	+ 36.02 %
720.4260.00	Remboursements de frais	-42'019	-60'000	-5'250	+ 54'750	- 91.25 % En lien avec la rubrique 720.3130.00.09.
720.4260.01	Débours	-114'839	-80'000	-125'717	- 45'717	+ 57.15 % En lien direct avec l'augmentation du volume des émoluments.
720.4630.00	Subventions fédérales	-512'243	-46'000	-144'631	- 98'631	+ 214.42 % Diminution des frais administratifs en lien avec les permis S (Ukraine).
<b>730</b>	<b>Police cantonale (net)</b>	<b>16'534'335</b>	<b>18'028'700</b>	<b>17'599'040</b>	<b>- 429'660</b>	<b>- 2.38 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>20'350'139</b>	<b>22'228'000</b>	<b>21'710'807</b>	<b>- 517'193</b>	<b>- 2.33 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-3'815'804</b>	<b>-4'199'300</b>	<b>-4'111'767</b>	<b>+ 87'533</b>	<b>- 2.08 %</b>
730.3010.00	Traitements du personnel	15'406'031	16'459'000	16'389'377	- 69'623	- 0.42 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
730.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-462'609	-497'000	-645'534	- 148'534	+ 29.89 %
730.3049.00	Indemnités	520'094	530'000	511'753	- 18'247	- 3.44 %
730.3050.00	Assurances sociales	1'002'182	1'096'600	1'056'234	- 40'366	- 3.68 %
730.3051.00	Caisse de pensions	1'730'703	1'898'100	1'864'352	- 33'748	- 1.78 %
730.3053.00	Assurance-accidents	30'160	33'100	31'755	- 1'345	- 4.06 %
730.3054.00	Cotisations allocations familiales	417'446	456'700	448'276	- 8'425	- 1.84 %
730.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	125'325	137'000	132'037	- 4'963	- 3.62 %
730.3090.00	Formation personnel et aspirants	129'141	204'500	143'615	- 60'885	- 29.77 % Diminution des frais de formation.
730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	4'352	5'000	6'708	+ 1'708	+ 34.17 % Augmentation du nombre de recrutements.
730.3099.00	Visites médicales	1'799	5'000	980	- 4'020	- 80.40 % Diminution des visites médicales.
730.3100.00	Fournitures de bureau	16'627	22'000	15'372	- 6'629	- 30.13 % Frais d'impression en baisse.
730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	186'671	171'000	181'430	+ 10'430	+ 6.10 %
730.3101.00.01	Essence, matériel divers	132'266	107'000	115'117	+ 8'117	+ 7.59 %
730.3101.00.02	Munition, cibles	20'890	31'000	34'732	+ 3'732	+ 12.04 %
730.3101.00.03	Matériel photographique SIJ	16'942	17'000	16'862	- 138	- 0.81 %
730.3101.00.05	Pneus	16'573	16'000	14'719	- 1'281	- 8.01 %
730.3103.00	Documentation professionnelle	3'968	5'000	4'826	- 174	- 3.49 %



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	7'014	5'000	12'707	+ 7'707	+ 154.15 % Augmentation des frais de détention, compensés à la rubrique 730.4260.00.
730.3110.00	Equipements et appareils	133'820	141'000	124'991	- 16'009	- 11.35 %
730.3110.00.01	Matériel Cdm	120'632	50'000	43'369	- 6'631	- 13.26 %
730.3110.00.02	Matériel de désincarcération	13'187	16'000	12'202	- 3'798	- 23.74 %
730.3110.00.03	Matériel PJ	-	35'000	30'024	- 4'976	- 14.22 %
730.3110.00.04	Matériel Gdm	-	40'000	39'397	- 603	- 1.51 %
730.3112.00	Uniformes et équipements des agents	183'258	485'000	405'122	- 79'878	- 16.47 %
730.3113.00	Matériel informatique	68'690	70'000	68'585	- 1'415	- 2.02 %
730.3130.00	Prestations de service	386'129	457'600	421'799	- 35'801	- 7.82 %
730.3130.00.01	Téléphones	49'097	64'500	63'902	- 598	- 0.93 %
730.3130.00.02	Ports	33'376	37'000	29'156	- 7'845	- 21.20 %
730.3130.00.03	Remb.frais téléphones agents	18'724	33'000	19'316	- 13'684	- 41.47 %
730.3130.00.04	Traductions	93	1'000	338	- 662	- 66.20 %
730.3130.00.05	Taxes compte postal	10'819	12'000	7'314	- 4'686	- 39.05 %
730.3130.00.06	Prestations diverses	41'449	38'000	38'647	+ 647	+ 1.70 %
730.3130.00.10	Cotisations à des associations pour divers projets	181'653	221'100	210'709	- 10'391	- 4.70 %
730.3130.00.11	Transports de détenus	50'918	51'000	52'418	+ 1'418	+ 2.78 %
730.3133.00	Taxes programme amendes	2'989	24'000	8'259	- 15'741	- 65.59 % Diminution du prix des taxes.
730.3134.00	Assurances véhicules	12'715	14'000	10'183	- 3'818	- 27.27 % Baisse des primes d'assurances véhicules.
730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	14'960	17'000	13'704	- 3'296	- 19.39 %
730.3138.00	Formation personnel désincarcération	6'500	7'000	6'500	- 500	- 7.14 %
730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	20'096	20'000	22'451	+ 2'451	+ 12.26 %
730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	190'409	175'400	240'369	+ 64'969	+ 37.04 % Augmentation des frais d'entretien des appareils.
730.3159.00	Entretien autres installations	8'978	11'000	6'833	- 4'167	- 37.88 %
730.3160.00	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	4'000	4'000	4'000		
730.3169.00	Locations	23'806	20'000	24'921	+ 4'921	+ 24.60 %
730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	143'885	220'000	168'202	- 51'798	- 23.54 %
730.3635.00	Subvention institutions privées	11'500	11'500	11'500		
730.3636.00	Subvention propres établissements	19'500	19'500	19'500		
730.4120.00	Permis d'armes et d'explosifs	-51'030	-47'500	-51'101	- 3'601	+ 7.58 %
730.4210.00	Emoluments interventions de police	-916'415	-970'000	-1'064'297	- 94'297	+ 9.72 %
730.4210.00.02	PJ	-382'464	-400'000	-470'698	- 70'698	+ 17.67 %
730.4210.00.05	Gendarmerie	-525'907	-550'000	-579'729	- 29'729	+ 5.41 %
730.4210.00.06	Réceptions	-7'380	-10'000	-6'910	+ 3'090	- 30.90 %
730.4210.00.20	Escortes convois spéciaux / TVA	-664	-10'000	-6'960	+ 3'040	- 30.40 %
730.4210.01	Emoluments dossiers alarme	-181'200	-216'000	-171'682	+ 44'318	- 20.52 %
730.4210.01.01	Nouveaux dossiers	-	-	-700	- 700	
730.4210.01.21	Abonnements alarmes - nouveaux dossiers / TVA	-7'630	-30'000	-7'919	+ 22'081	- 73.60 %
730.4210.01.22	Abonnements alarmes / TVA	-151'669	-156'000	-145'648	+ 10'352	- 6.64 %
730.4210.01.23	Fausse alarmes / TVA	-21'901	-30'000	-17'415	+ 12'585	- 41.95 %
730.4210.02	Emoluments prestations en fav. de tiers	-306'898	-524'800	-335'899	+ 188'901	- 35.99 % Remise sur des prestations sportives de 2022, transports plus facturables et diminution des engagements.
730.4210.03	Emoluments prest.en fav.communes	-72'558	-110'000	-86'552	+ 23'448	- 21.32 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
730.4260.00	Remboursements de frais	-143'965	-86'000	-183'653	- 97'653	+ 113.55 % Augmentation de la rémunération du personnel mis à disposition de la Confédération.
730.4270.00	Amendes d'ordre	-1'616'329	-1'650'000	-1'649'470	+ 530	- 0.03 %
730.4270.00.01	Délais de réflexion	-1'603'064	-1'635'000	-1'640'480	- 5'480	+ 0.34 %
730.4270.00.03	Polices locales	-13'265	-15'000	-8'990	+ 6'010	- 40.07 %
730.4614.00	Prestations CET pour ECA	-20'000	-20'000	-20'000		
730.4630.00	Subventions fédérales	-507'409	-465'000	-470'478	- 5'478	+ 1.18 %
730.4630.00.01	RPLP	-119'720	-114'000	-119'720	- 5'720	+ 5.02 %
730.4630.00.02	Surveillance des routes	-110'000	-76'000	-76'930	- 930	+ 1.22 %
730.4630.00.03	Contributions ECA	-60'000	-60'000	-60'000		
730.4630.00.04	CCPD	-97'689	-95'000	-93'828	+ 1'172	- 1.23 %
730.4630.00.06	SRC	-120'000	-120'000	-120'000		
730.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-110'000	-78'636	+ 31'364	- 28.51 %
<b>735</b>	<b>Protection population et sécurité (net)</b>	<b>382'381</b>	<b>372'100</b>	<b>319'020</b>	<b>- 53'080</b>	<b>- 14.27 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'684'721</i>	<i>2'025'100</i>	<i>1'584'242</i>	<i>- 440'858</i>	<i>- 21.77 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'302'340</i>	<i>-1'653'000</i>	<i>-1'265'223</i>	<i>+ 387'777</i>	<i>- 23.46 %</i>
735.3000.00	Jetons de présence et soldes	29'254	54'000	14'260	- 39'740	- 73.59 % Pas d'exercice EMCC et moins de jours de protection civile.
735.3010.00	Traitements du personnel	591'846	635'000	571'050	- 63'950	- 10.07 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
735.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-11'700	-17'485	- 5'785	+ 49.44 %
735.3050.00	Assurances sociales	38'900	41'100	36'832	- 4'268	- 10.38 %
735.3051.00	Caisse de pensions	64'837	70'200	62'235	- 7'965	- 11.35 %
735.3053.00	Assurance-accidents	1'184	1'200	1'121	- 79	- 6.57 %
735.3054.00	Cotisations allocations familiales	16'201	17'200	15'639	- 1'561	- 9.07 %
735.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'830	5'100	4'600	- 500	- 9.80 %
735.3090.00	Cours de formation	80'451	100'000	83'217	- 16'783	- 16.78 %
735.3100.00	Fournitures de bureau	2'205	5'000	2'005	- 2'995	- 59.90 %
735.3101.00	Autres marchandises	18'392	19'000	1'838	- 17'162	- 90.33 % Diminution des frais d'essence des véhicules de la protection civile.
735.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	60	-	60	+ 60	
735.3110.00	Mobilier, machines	28'435	39'000	15'923	- 23'077	- 59.17 % Moins d'achat d'équipement de protection civile.
735.3130.00	Prestations de service	108'643	71'500	126'583	+ 55'083	+ 77.04 % Augmentation des frais d'entretien des sirènes, compensés partiellement à la rubrique 735.4630.00.
735.3133.00	Charges d'utilisation informatique	6'380	9'000	6'124	- 2'876	- 31.96 % Diminution des frais de maintenance informatique par rapport au budget, comptes équivalents à 2022.
735.3134.00	Primes d'assurances de choses	3'162	3'500	1'305	- 2'196	- 62.73 % Primes d'assurances des véhicules de la protection civile en baisse.
735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	9'322	13'000	2'208	- 10'792	- 83.02 % Baisse des frais d'entretien des véhicules de la protection civile.
735.3160.00	Loyers	2'886	3'000	2'888	- 112	- 3.73 %
735.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	13'978	15'000	14'572	- 428	- 2.85 %
735.3500.00	Attribution au Fonds des contr.de remplacement	474'287	619'000	444'257	- 174'743	- 28.23 % Résultante entre les charges (rubrique 735.3632.00) et les revenus (rubrique 735.4200.00).

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
735.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	79'000	79'000	79'000		
735.3632.00	Subv.aux communes à ch. du Fonds contr.rempl.	54'833	181'000	60'543	- 120'457	- 66.55 % Moins de dépenses particulières de matériel de protection civile à charge du fonds.
735.3636.00	Subventions à des sociétés de tir	5'948	6'000	6'116	+ 116	+ 1.93 %
735.3702.00	Subv.féd.red.aux communes PCI	49'689	50'000	49'350	- 650	- 1.30 %
735.4200.00	Taxes exemption constr.abris en fav.fonds	-529'120	-800'000	-504'800	+ 295'200	- 36.90 % Diminution des taxes d'abris en fonction de l'activité de construction.
735.4210.00	Emoluments	-27'910	-30'000	-23'150	+ 6'850	- 22.83 %
735.4250.00	Ventes	-150	-	-		
735.4260.00	Remboursements de frais	-37'455	-30'000	-33'219	- 3'219	+ 10.73 %
735.4270.00	Amendes	-32'900	-20'000	-41'040	- 21'040	+ 105.20 % Augmentation des amendes militaires.
735.4600.00	Part du Canton à la taxe militaire	-395'448	-475'000	-392'369	+ 82'631	- 17.40 % Diminution des taxes d'exemption par rapport au budget, comptes équivalents à 2022.
735.4612.00	Contributions communales PCI	-185'652	-218'000	-173'998	+ 44'002	- 20.18 %
735.4630.00	Subventions de la Confédération	-44'015	-30'000	-47'297	- 17'297	+ 57.66 % Augmentation des contributions de la Confédération à l'entretien des sirènes.
735.4700.20	Subv.féd.à red. aux communes PCI	-49'689	-50'000	-49'350	+ 650	- 1.30 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>3</b>	<b>Département de l'Economie et de la Santé (net)</b>	<b>146'216'203</b>	<b>152'769'600</b>	<b>154'720'438</b>	<b>+ 1'950'838</b>	<b>+ 1.28 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>279'981'093</i>	<i>283'117'800</i>	<i>287'190'533</i>	<i>+ 4'072'733</i>	<i>+ 1.44 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-133'764'890</i>	<i>-130'348'200</i>	<i>-132'470'094</i>	<i>- 2'121'894</i>	<i>+ 1.63 %</i>
<b>200</b>	<b>Service de la santé publique (net)</b>	<b>133'363'232</b>	<b>134'223'300</b>	<b>138'231'851</b>	<b>+ 4'008'551</b>	<b>+ 2.99 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>136'595'879</i>	<i>136'229'500</i>	<i>140'295'836</i>	<i>+ 4'066'336</i>	<i>+ 2.98 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'232'647</i>	<i>-2'006'200</i>	<i>-2'063'985</i>	<i>- 57'785</i>	<i>+ 2.88 %</i>
200.3000.00	Jetons de présence	1'065	3'000	1'265	- 1'735	- 57.83 %
200.3010.00	Traitements du personnel	2'945'368	1'724'200	1'730'774	+ 6'574	+ 0.38 %
200.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-18'950	-35'000	-11'297	+ 23'703	- 67.72 %
200.3050.00	Assurances sociales	186'052	111'700	111'004	- 696	- 0.62 %
200.3051.00	Caisse de pensions	233'540	173'600	166'900	- 6'700	- 3.86 %
200.3053.00	Assurance-accidents	5'585	3'300	3'315	+ 15	+ 0.46 %
200.3054.00	Cotisations allocations familiales	76'966	46'600	47'202	+ 602	+ 1.29 %
200.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	23'252	14'000	13'902	- 98	- 0.70 %
200.3100.00	Fournitures de bureau	1'032	500	49	- 451	- 90.20 %
200.3101.00	Autres marchandises	5'491	8'000	-	- 8'000	- 100.00 %
						Changement d'organisation pour le renouvellement des médicaments et du matériel de la remorque CATASAN.
200.3102.00	Imprimés	1'061	1'000	1'000		
200.3103.00	Revue professionnelle, abonnements	789	1'000	1'514	+ 514	+ 51.38 %
200.3130.00	Prestations de services	837'796	430'000	290'068	- 139'932	- 32.54 %
						Moins de publications dans la rubrique santé du Quotidien Jurassien et changement d'organisation dès la fin de l'année 2022 pour la prise de décision médicale pour les hospitalisations hors canton.
200.3130.00.01	Affranchissement	25'119	6'000	4'993	- 1'007	- 16.79 %
200.3130.00.02	Téléphone	80'543	10'000	10'950	+ 950	+ 9.50 %
200.3130.00.03	Contrôles d'entourage, maladies trans.	17'033	40'000	15'240	- 24'760	- 61.90 %
200.3130.00.04	Autres prestations de tiers	24'240	56'000	17'101	- 38'899	- 69.46 %
200.3130.00.05	Dentiste confiance, médecins-délégués	64'898	90'000	19'610	- 70'390	- 78.21 %
200.3130.00.06	Vaccination HPV	114'514	140'000	149'093	+ 9'093	+ 6.49 %
200.3130.00.07	Vaccination scolaire	78'834	76'000	71'029	- 4'971	- 6.54 %
200.3130.00.08	Autres dépenses liées aux pandémies	10'605	12'000	5'767	- 6'233	- 51.94 %
200.3130.00.09	Centres de dépistage & consult.COVID-19 (COCOVID)	81'999	-	-		
200.3130.00.10	Coûts des dépistages COVID-19 à charge du canton	-224'602	-	1'425	+ 1'425	
200.3130.00.12	Dépistage à large échelle	548'642	-	-		
200.3130.00.68	Ukraine	15'970	-	-5'138	- 5'138	
200.3130.01	Cotisations à des associations	144'002	174'000	140'543	- 33'457	- 19.23 %
200.3132.00	Expertises, études, mandats	219'588	285'000	202'465	- 82'535	- 28.96 %
						Retard dans les travaux liés au projet InterRAI (outil d'évaluation et de calibrage des temps de soins).
200.3132.00.03	Retraitement matériel stérile (ODim)	630	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
200.3132.00.04	Contrôles des spécialités de comptoir	34'756	35'000	34'776	- 225	- 0.64 %

Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
200.3132.00.05	Surveillance des EMS	23'117	24'000	25'468	+ 1'468	+ 6.12 %	
200.3132.00.06	Droit des patients	4'579	6'000	2'524	- 3'476	- 57.93 %	
200.3132.00.07	Autres mandats	156'506	210'000	139'698	- 70'302	- 33.48 %	
200.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'998	3'000	1'577	- 1'423	- 47.42 %	
200.3158.00	Maintenance de logiciels	4'153	6'000	5'458	- 542	- 9.04 %	
200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'741	16'000	9'027	- 6'973	- 43.58 %	Réduction du nombre de déplacements (visioconférences privilégiées).
200.3611.00	Formation du personnel soignant	-	413'000	471'930	+ 58'930	+ 14.27 %	Moins de cantons participants ce qui augmente la contribution jurassienne à la CFFP (Convention sur le financement de la formation médicale postgrade).
200.3611.01	Hospitalisations extérieures	42'443'749	39'500'000	42'533'083	+ 3'033'083	+ 7.68 %	55% à charge du canton pour les hospitalisations extérieures. Augmentation du coût moyen par cas. Cas plus lourds et thérapies en oncologie très coûteuses.
200.3611.02	Dépistage des cancers BEJUNE	123'000	123'000	111'126	- 11'874	- 9.65 %	
200.3611.03	Soins palliatifs BEJUNE	258'223	258'000	240'276	- 17'724	- 6.87 %	
200.3611.04	Registre des tumeurs NEJU	154'000	157'000	156'961	- 39	- 0.02 %	
200.3611.05	Dossier électronique du patient	282'433	400'000	312'325	- 87'675	- 21.92 %	
200.3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents	309'304	450'000	905'656	+ 455'656	+ 101.26 %	55% à charge du canton pour les hospitalisations extérieures des adolescents jurassiens à l'UHPA. Augmentation du nombre de cas.
200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	54'021'893	54'386'000	55'522'173	+ 1'136'173	+ 2.09 %	Activité plus importante que prévu en soins aigus. Financement hospitalier stationnaire LAMal pour les patients jurassiens hospitalisés à l'H-JU (55% des tarifs).
200.3634.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	613'000	613'000	613'000			
200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	4'102'581	4'275'000	4'223'640	- 51'360	- 1.20 %	
200.3634.02.01	Groupe Sida Jura	105'000	115'000	115'000			
200.3634.02.02	Extra-hospitalier : CASU 144+Ambulances+CCMUS	3'796'684	3'860'000	3'861'635	+ 1'635	+ 0.04 %	
200.3634.02.03	Relève médecins-assistants	200'897	300'000	247'005	- 52'995	- 17.67 %	
200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	1'651'799	1'550'000	1'629'576	+ 79'576	+ 5.13 %	Activité plus importante que prévu. Financement hospitalier stationnaire LAMal pour les patients jurassiens à l'UHP (H-JU) 55% du tarif.
200.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants et adol.	3'249'383	3'783'300	4'070'126	+ 286'826	+ 7.58 %	Constitution d'une provision relative aux prestations 2023 des psychologues-psychothérapeutes assistants afin de prévenir le risque de refus de prise en charge par les caisses maladie. Dossier de soins informatisé non réalisé (report en 2024).
200.3634.07.00	CME / Centre médico-psychologique - enfants	-	39'300	-	- 39'300	- 100.00 %	
200.3634.07.01	CME / Ambulatoire	848'350	1'223'000	1'498'864	+ 275'864	+ 22.56 %	
200.3634.07.02	UPP / Unité pédopsychiatrique	2'390'033	2'510'000	2'560'263	+ 50'263	+ 2.00 %	
200.3634.07.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	11'000	11'000	11'000			
200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	3'595'606	3'936'000	4'184'040	+ 248'040	+ 6.30 %	Constitution d'une provision relative aux prestations 2023 des psychologues-psychothérapeutes assistants afin de prévenir le risque de refus de prise en charge par les caisses maladie. Dossier de soins informatisé non réalisé (report en 2024).
200.3634.08.01	CMA / Ambulatoire	1'030'157	1'040'000	1'576'334	+ 536'334	+ 51.57 %	

Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
200.3634.08.02	UAP / Unité d'accueil psycho-éducative	1'918'419	2'210'000	1'795'501	- 414'499	- 18.76 %	
200.3634.08.03	HDJ / Hôpital psychiatrique de jour	621'030	660'000	786'205	+ 126'205	+ 19.12 %	
200.3634.08.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	26'000	26'000	26'000			
200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	2'133'807	1'990'000	2'034'190	+ 44'190	+ 2.22 %	Financement des patients jurassiens traités à la Clinique le Noirmont et augmentation de la part cantonale versée à l'institution commune LAMal pour les assurés résidents à l'étranger.
200.3634.09.00	Autres établissements hospitaliers JU	2'133'807	1'990'000	2'034'190	+ 44'190	+ 2.22 %	
200.3636.00	Etablissements médico-sociaux	365'210	590'000	495'251	- 94'749	- 16.06 %	
200.3636.00.00	Etablissements médico-sociaux	-	590'000	-	- 590'000	- 100.00 %	
200.3636.00.01	EMS et UVP de l'H-JU	135'500	-	149'500	+ 149'500		
200.3636.00.02	Résidence Les Cerisiers Charmoille	27'000	-	36'000	+ 36'000		
200.3636.00.03	Résidence Claire-Fontaine Bassecourt	49'000	-	61'500	+ 61'500		
200.3636.00.04	Résidence La Courtine Lajoux	13'500	-	21'500	+ 21'500		
200.3636.00.05	Foyer Les Planchettes Porrentruy	49'500	-	51'000	+ 51'000		
200.3636.00.07	Résidence Les Pins	35'500	-	69'000	+ 69'000		
200.3636.00.08	Divers - Lit d'accueil temporaire LAT	55'210	-	96'751	+ 96'751		
200.3636.00.09	SIANA 24	-	-	10'000	+ 10'000		
200.3636.01	Fondation aide et soins à domicile	3'527'200	1'253'400	1'254'200	+ 800	+ 0.06 %	
200.3636.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	54'200	54'200	54'200			
200.3636.02	Centre de puériculture jurassien	475'000	488'900	488'900			
200.3636.03	Fondation O2	350'000	400'000	400'000			
200.3636.04	Réseau information et orientation personnes âgées	350'000	350'000	220'000	- 130'000	- 37.14 %	Subvention 2023 moins importante grâce à un don pour le logiciel informatique.
200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	153'030	140'000	116'980	- 23'020	- 16.44 %	
200.3637.00	Financement des soins	14'371'132	18'820'000	18'210'639	- 609'361	- 3.24 %	Augmentation de l'activité moins importante que prévu dans les EMS mais plus importante dans les soins à domicile (maintien à domicile plus longtemps).
200.3637.00.01	Soins à domicile (soins ambulatoires)	4'824'428	7'520'000	8'440'339	+ 920'339	+ 12.24 %	
200.3637.00.02	EMS	6'125'260	7'400'000	6'060'139	- 1'339'861	- 18.11 %	
200.3637.00.03	UVP	3'421'444	3'900'000	3'710'161	- 189'839	- 4.87 %	
200.4210.00	Emoluments	-59'975	-30'000	-62'780	- 32'780	+ 109.27 %	
200.4260.00	Remboursements de frais	-229'368	-220'000	-203'855	+ 16'145	- 7.34 %	
200.4309.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-704'200	-	-704'200	- 704'200		Selon recommandation, anciennement à la rubrique 200.4894.00.
200.4612.00	Parts des communes à des répartitions	-1'100'845	-1'052'000	-1'082'205	- 30'205	+ 2.87 %	
200.4612.00.01	Unité d'accueil psycho-éducative	-547'545	-532'000	-509'942	+ 22'058	- 4.15 %	
200.4612.00.02	Honoraires dentiste de confiance	-11'616	-10'000	-10'535	- 535	+ 5.35 %	
200.4612.00.03	Enseignants spécialisés à l'UPP (Villa Blanche)	-541'684	-510'000	-561'728	- 51'728	+ 10.14 %	
200.4630.00	Subventions de la Confédération	-1'138'260	-	-10'946	- 10'946		Facturation à l'OFSP des tests Covid-19.
200.4894.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-	-704'200	-	+ 704'200	- 100.00 %	Cf. remarque rubrique 200.4309.00.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
<b>201</b>	<b>Clinique dentaire scolaire (net)</b>	<b>114'431</b>	<b>122'300</b>	<b>118'361</b>	<b>- 3'939</b>	<b>- 3.22 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>236'277</i>	<i>252'700</i>	<i>242'935</i>	<i>- 9'765</i>	<i>- 3.86 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-121'846</i>	<i>-130'400</i>	<i>-124'574</i>	<i>+ 5'826</i>	<i>- 4.47 %</i>	
201.3010.00	Traitements du personnel	169'436	178'200	178'296	+ 96	+ 0.05 %	
201.3050.00	Assurances sociales	10'989	11'300	11'562	+ 262	+ 2.32 %	
201.3051.00	Caisse de pensions	18'037	19'700	19'921	+ 221	+ 1.12 %	
201.3053.00	Assurance-accidents	332	300	349	+ 49	+ 16.37 %	
201.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'575	4'700	4'903	+ 203	+ 4.32 %	
201.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'372	1'400	1'444	+ 44	+ 3.16 %	
201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	385	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
201.3100.00	Fournitures de bureau	127	500	150	- 350	- 70.00 %	
201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'974	4'500	1'809	- 2'691	- 59.80 %	
201.3106.00	Matériel médical	2'489	5'000	2'440	- 2'560	- 51.20 %	
201.3130.00	Prestations de service	13'783	14'800	11'704	- 3'096	- 20.92 %	
201.3134.00	Assurances	198	300	76	- 225	- 74.83 %	
201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	7'730	5'000	5'751	+ 751	+ 15.03 %	
201.3158.00	Maintenance logiciel	1'230	1'500	1'230	- 270	- 18.00 %	
201.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'620	4'500	3'300	- 1'200	- 26.67 %	
201.4220.00	Contributions aux traitements	-4'550	-8'000	-4'706	+ 3'294	- 41.18 %	Priorité au dépistage et à la prophylaxie (gratuit).
201.4612.00	Contributions des communes	-117'296	-122'400	-119'869	+ 2'531	- 2.07 %	Moitié de la charge nette de la clinique dentaire scolaire ambulante.
<b>202</b>	<b>Service de santé scolaire (net)</b>	<b>307'887</b>	<b>312'600</b>	<b>315'778</b>	<b>+ 3'178</b>	<b>+ 1.02 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>637'787</i>	<i>647'200</i>	<i>653'969</i>	<i>+ 6'769</i>	<i>+ 1.05 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-329'900</i>	<i>-334'600</i>	<i>-338'191</i>	<i>- 3'591</i>	<i>+ 1.07 %</i>	
202.3010.00	Traitements du personnel	521'855	525'500	575'206	+ 49'706	+ 9.46 %	
202.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-22'483	-33'500	-60'566	- 27'066	+ 80.79 %	
202.3050.00	Assurances sociales	32'722	32'100	33'071	+ 971	+ 3.03 %	
202.3051.00	Caisse de pensions	52'638	52'200	56'727	+ 4'527	+ 8.67 %	
202.3053.00	Assurance-accidents	991	1'000	1'006	+ 6	+ 0.59 %	
202.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'630	13'400	14'024	+ 624	+ 4.65 %	
202.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'060	4'000	4'169	+ 169	+ 4.23 %	
202.3090.00	Formation du personnel	4'550	8'000	5'579	- 2'421	- 30.27 %	
202.3100.00	Fournitures de bureau	1'166	1'500	1'079	- 421	- 28.10 %	
202.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-	500	244	- 256	- 51.20 %	
202.3102.00	Imprimés, publication	429	2'000	841	- 1'159	- 57.97 %	
202.3106.00	Matériel sanitaire	-	500	-	- 500	- 100.00 %	
202.3116.00	Appareils médicaux	2'924	4'500	266	- 4'234	- 94.09 %	
202.3130.00	Prestations de service	5'851	8'500	4'269	- 4'231	- 49.78 %	
202.3132.00	Mandats de supervision, mandats externes	3'816	4'000	3'816	- 184	- 4.59 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
202.3156.00	Entretien des appareils médicaux	2'968	4'000	2'645	- 1'355	- 33.88 %
202.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'669	19'000	11'593	- 7'407	- 38.98 %
202.4260.00	Dédommagements de tiers	-12'000	-12'000	-12'144	- 144	+ 1.20 %
202.4612.00	Contributions des communes	-317'900	-322'600	-326'047	- 3'447	+ 1.07 %
						63.5% du 80% des charges nettes de l'Unité de santé scolaire. Clé de répartition de l'enseignement.
<b>203</b>	<b>Cellule COVID-19 (net)</b>	<b>1'323'500</b>	<b>345'500</b>	<b>333'607</b>	<b>- 11'893</b>	<b>- 3.44 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'648'961</i>	<i>465'500</i>	<i>340'158</i>	<i>- 125'342</i>	<i>- 26.93 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-325'460</i>	<i>-120'000</i>	<i>-6'551</i>	<i>+ 113'449</i>	<i>- 94.54 %</i>
203.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	1'342'538	255'200	240'716	- 14'485	- 5.68 %
203.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-63'145	-	-2'411	- 2'411	
203.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	83'106	16'100	14'961	- 1'139	- 7.08 %
203.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	82'719	23'400	19'552	- 3'848	- 16.45 %
203.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	2'554	500	466	- 34	- 6.82 %
203.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	33'842	6'800	6'344	- 456	- 6.70 %
203.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	10'197	2'000	1'924	- 76	- 3.80 %
203.3100.00	Matériel de bureau	9'501	4'500	2	- 4'498	- 99.95 %
203.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'699	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %
203.3106.00	Matériel médical	3'637	1'500	335	- 1'165	- 77.70 %
203.3111.00	Appareils et équipement	3'833	2'500	3'664	+ 1'164	+ 46.58 %
203.3113.00	Matériel informatique	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
203.3120.00	Eau, énergie, combustibles charges bâtiment loué	88	4'000	2'274	- 1'726	- 43.15 %
203.3130.00	Prestations de services de tiers	49'229	120'000	35'405	- 84'595	- 70.50 %
203.3130.00.01	<i>Prestations de services informatiques</i>	<i>24'004</i>	<i>14'000</i>	<i>1'363</i>	<i>- 12'637</i>	<i>- 90.26 %</i>
203.3130.00.02	<i>Prestations de services de communication</i>	<i>-</i>	<i>5'000</i>	<i>-</i>	<i>- 5'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
203.3130.00.03	<i>Prestations de services médicaux</i>	<i>80'476</i>	<i>10'000</i>	<i>9'960</i>	<i>- 40</i>	<i>- 0.40 %</i>
203.3130.00.04	<i>Prestations de services pharmacie</i>	<i>12'095</i>	<i>9'000</i>	<i>1'022</i>	<i>- 7'978</i>	<i>- 88.64 %</i>
203.3130.00.05	<i>Evacuation déchets médicaux/papiers confidentiels</i>	<i>630</i>	<i>1'500</i>	<i>1'058</i>	<i>- 442</i>	<i>- 29.46 %</i>
203.3130.00.06	<i>Frais administratifs institutions communes LAMal</i>	<i>139</i>	<i>500</i>	<i>-</i>	<i>- 500</i>	<i>- 100.00 %</i>
203.3130.00.08	<i>Dépenses COVID-19 transférées de SSA</i>	<i>-68'114</i>	<i>80'000</i>	<i>22'002</i>	<i>- 57'998</i>	<i>- 72.50 %</i>
203.3160.00	Loyers des locaux	69'270	20'000	8'596	- 11'404	- 57.02 %
203.3161.00	Loyers des congélateurs	-	2'000	7'496	+ 5'496	+ 274.80 %
203.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	14'892	4'500	835	- 3'666	- 81.46 %
203.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-325'460	-120'000	-6'551	+ 113'449	- 94.54 %



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>230</b>	<b>Service consommation &amp; vétérinaire SCAV (n</b>	<b>1'242'674</b>	<b>1'293'000</b>	<b>1'415'039</b>	<b>+ 122'039</b>	<b>+ 9.44 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'853'861</i>	<i>1'897'400</i>	<i>1'998'591</i>	<i>+ 101'191</i>	<i>+ 5.33 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-611'187</i>	<i>-604'400</i>	<i>-583'552</i>	<i>+ 20'849</i>	<i>- 3.45 %</i>
230.3000.00	Jetons de présence	265	500	124	- 376	- 75.20 %
230.3010.00	Traitements du personnel	1'010'838	1'124'700	1'133'657	+ 8'957	+ 0.80 %
230.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-66'223	-43'200	-19'891	+ 23'309	- 53.96 %
230.3030.00	Indemnités aux intervenants	133'989	10'000	115'746	+ 105'746	+ 1057.46 %
						Salaires vétérinaires praticiens pour contrôle des viandes aux Franches-Montagnes. Dès mai 2024, cantonalisation complète du contrôle des viandes.
230.3050.00	Assurances sociales	69'323	71'200	77'903	+ 6'703	+ 9.41 %
230.3051.00	Caisses de pensions	81'890	94'800	92'533	- 2'267	- 2.39 %
230.3053.00	Assurance-accidents	2'114	2'200	2'334	+ 134	+ 6.07 %
230.3054.00	Cotisations allocations familiales	29'100	30'300	32'411	+ 2'111	+ 6.97 %
230.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	8'709	9'100	9'773	+ 673	+ 7.40 %
230.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	1'094	2'000	1'408	- 592	- 29.59 %
230.3100.00	Fournitures de bureau	56	-	-		
230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'491	7'000	7'297	+ 297	+ 4.25 %
230.3102.00	Imprimés, publications	4'315	4'000	6'801	+ 2'801	+ 70.04 %
230.3111.00	Appareils et ustensiles	2'771	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
						Pas d'achat de nouveaux appareils.
230.3120.00	Elimination de déchets	299	1'000	481	- 519	- 51.91 %
230.3130.00	Prestations de services de tiers	235'326	248'000	228'972	- 19'028	- 7.67 %
230.3130.00.01	Affranchissement	8'445	6'000	11'912	+ 5'912	+ 98.53 %
230.3130.00.02	Téléphone	4'745	5'000	5'440	+ 440	+ 8.81 %
230.3130.00.03	Frais de poursuite	4'000	4'500	2'901	- 1'599	- 35.52 %
230.3130.00.04	Mandat AJAPI	41'600	55'500	46'995	- 8'505	- 15.32 %
230.3130.00.05	Intervention protection des animaux	21'398	22'000	19'156	- 2'844	- 12.93 %
230.3130.00.06	Analyses de laboratoire sous-traitées	149'860	145'000	138'031	- 6'969	- 4.81 %
230.3130.00.07	Autres prestations et divers	3'740	8'000	3'500	- 4'500	- 56.25 %
230.3130.00.08	Cotisations à des associations	1'537	2'000	1'037	- 963	- 48.15 %
230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	14'066	12'000	10'095	- 1'906	- 15.88 %
						Pas d'inspections de pharmacies vétérinaires et pas d'analyses de radioprotection.
230.3132.00.01	Accréditations	12'114	5'000	10'095	+ 5'095	+ 101.89 %
230.3132.00.04	Mandat radioprotection	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
230.3132.00.05	Inspections pharmacies vétérinaires + divers	1'952	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
230.3134.00	Primes d'assurances de choses	198	400	76	- 325	- 81.13 %
230.3138.00	Contribution à la formation	2'986	5'000	2'986	- 2'014	- 40.28 %
230.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	1'280	4'000	1'341	- 2'659	- 66.47 %
230.3158.00	Maintenance logiciel	5'272	5'500	3'208	- 2'292	- 41.67 %
230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	15'518	11'000	27'629	+ 16'629	+ 151.17 %
230.3170.00.01	Personnel interne	14'006	8'000	24'934	+ 16'934	+ 211.68 %
230.3170.00.02	Intervenants externes	1'512	3'000	2'694	- 306	- 10.19 %
230.3610.00	Dédommagements à la Confédération - programme NFUP	33'819	40'000	33'819	- 6'181	- 15.45 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	259'366	255'900	229'889	- 26'011	- 10.16 %	
230.4100.00	Patentes pour le commerce de bétail	-	-12'000	-8'400	+ 3'600	- 30.00 %	
230.4210.00	Emoluments administratifs	-387'269	-360'000	-338'510	+ 21'490	- 5.97 %	Augmentation du nombre d'échantillons conformes. Volume de prélèvement adapté en 2024.
230.4210.00.01	Analyses de laboratoire	-35'024	-40'000	-25'568	+ 14'432	- 36.08 %	
230.4210.00.02	Hygiène et inspection	-118'393	-110'000	-99'840	+ 10'160	- 9.24 %	
230.4210.00.03	Affaires vétérinaires	-27'729	-30'000	-34'680	- 4'680	+ 15.60 %	
230.4210.00.04	Contrôle des viandes	-206'123	-180'000	-178'423	+ 1'577	- 0.88 %	
230.4250.00	Ventes (TVA)	-120	-400	-723	- 323	+ 80.75 %	
230.4260.00	Remboursements de frais	-8'172	-15'000	-14'894	+ 106	- 0.71 %	
230.4602.00	Redevance taxes des chiens communales	-147'240	-145'000	-150'320	- 5'320	+ 3.67 %	Lié au nombre de chiens dans le canton.
230.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-18'386	-22'000	-20'704	+ 1'296	- 5.89 %	
230.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000			
<b>231</b>	<b>Caisse des épizooties (net)</b>	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	<b>690'019</b>	<b>688'000</b>	<b>665'321</b>	<b>- 22'679</b>	<b>- 3.30 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-690'019</b>	<b>-688'000</b>	<b>-665'321</b>	<b>+ 22'679</b>	<b>- 3.30 %</b>	
231.3030.00	Indemnités aux intervenants	43'579	70'000	49'963	- 20'037	- 28.62 %	Complètement lié à l'apparition d'épizooties.
231.3050.00	Assurances sociales	2'592	4'500	1'544	- 2'956	- 65.70 %	
231.3053.00	Assurance-accidents	127	200	71	- 129	- 64.40 %	
231.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'619	2'000	628	- 1'372	- 68.60 %	
231.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	336	600	214	- 386	- 64.35 %	
231.3090.00	Formation des intervenants	1'200	5'000	600	- 4'400	- 88.00 %	
231.3100.00	Fournitures de bureau	-	500	-	- 500	- 100.00 %	
231.3101.00	Blocs et matériel pour revente	2'068	4'000	2'986	- 1'014	- 25.35 %	
231.3106.00	Médicaments, vaccins	21'477	24'000	24'381	+ 381	+ 1.59 %	
231.3130.00	Analyses et prestations de services	258'350	236'500	217'347	- 19'153	- 8.10 %	Complètement lié à l'apparition d'épizooties.
231.3130.00.01	IBR	3'174	4'000	3'049	- 951	- 23.78 %	
231.3130.00.02	Paratuberculose	2'085	40'000	652	- 39'348	- 98.37 %	
231.3130.00.03	Rage	74	-	-			
231.3130.00.04	BVD-MD	97'669	110'000	128'444	+ 18'444	+ 16.77 %	
231.3130.00.05	ESB	5'160	5'000	5'360	+ 360	+ 7.20 %	
231.3130.00.07	Abeilles	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
231.3130.00.08	Autres maladies	10'768	5'000	17'959	+ 12'959	+ 259.19 %	
231.3130.00.09	Brucellose	8'144	10'000	5'779	- 4'221	- 42.21 %	
231.3130.00.10	Rickettsiose, Coxiellose	3'401	5'000	7'704	+ 2'704	+ 54.08 %	
231.3130.00.11	Porcs	-	3'000	8'271	+ 5'271	+ 175.68 %	
231.3130.00.12	MCE métrite cont. équine	1'586	3'000	2'350	- 650	- 21.66 %	
231.3130.00.13	LBE Leucose	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
231.3130.00.14	Affranchissement	303	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %	
231.3130.00.15	Frais de poursuites	2'010	3'000	1'663	- 1'338	- 44.58 %	
231.3130.00.16	Programme promotion santé animale	-	15'000	1'763	- 13'237	- 88.25 %	

Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
231.3130.00.17	Cotisations aux services sanitaires	28'496	30'000	31'431	+ 1'431	+ 4.77 %	
231.3130.00.18	Maladie de Newcastle, grippe aviaire	95'482	-	2'922	+ 2'922		
231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	179'428	200'000	168'979	- 31'021	- 15.51 %	Lié au nombre d'animaux périss.
231.3158.00	Maintenance logiciel	5'385	5'500	5'385	- 115	- 2.09 %	
231.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'313	3'000	1'688	- 1'312	- 43.72 %	
231.3500.00	Attribution au fonds de la Caisse des épizooties	27'045	22'200	66'993	+ 44'793	+ 201.77 %	
231.3610.00	Programme national de surveillance	49'513	50'000	60'753	+ 10'753	+ 21.51 %	
231.3611.00	Dédommagements aux cantons	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %	
231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	45'988	5'000	13'789	+ 8'789	+ 175.78 %	Complètement lié à l'apparition d'épizooties.
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	-419	-600	-14	+ 587	- 97.75 %	
231.4260.00	Remboursements de frais	-19'825	-20'000	-18'259	+ 1'741	- 8.70 %	
231.4270.00	Amendes	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %	
231.4634.00	Contr.cantonale à Caisse des épizooties	-259'366	-255'900	-229'889	+ 26'011	- 10.16 %	
231.4637.00	Contr.propriétaires lutte c/épizooties	-410'411	-410'000	-417'159	- 7'159	+ 1.75 %	
<b>305</b>	<b>Service de l'économie et de l'emploi (net)</b>	<b>1'745'484</b>	<b>7'968'900</b>	<b>6'137'709</b>	<b>- 1'831'191</b>	<b>- 22.98 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>8'949'920</i>	<i>9'983'400</i>	<i>8'907'199</i>	<i>- 1'076'201</i>	<i>- 10.78 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-7'204'436</i>	<i>-2'014'500</i>	<i>-2'769'490</i>	<i>- 754'990</i>	<i>+ 37.48 %</i>	
305.3000.00	Jetons de présence	1'290	2'500	2'755	+ 255	+ 10.20 %	
305.3010.00	Traitements du personnel	2'316'975	2'283'800	2'101'303	- 182'497	- 7.99 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
305.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-102'215	-66'600	-84'871	- 18'271	+ 27.43 %	
305.3050.00	Assurances sociales	144'456	156'600	130'090	- 26'510	- 16.93 %	
305.3051.00	Caisse de pensions	268'668	276'900	244'269	- 32'631	- 11.78 %	
305.3053.00	Assurance-accidents	4'307	4'700	3'877	- 823	- 17.50 %	
305.3054.00	Cotisations allocations familiales	60'218	65'200	55'332	- 9'868	- 15.13 %	
305.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	18'062	19'600	16'297	- 3'303	- 16.85 %	
305.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	-	8'000	650	- 7'350	- 91.88 %	Externalisation de la métrologie : compensation cf. rubr. 305.4250.00.
305.3100.00	Matériel de bureau	3'609	5'200	2'962	- 2'238	- 43.03 %	
305.3101.00	Carburant et matériel d'exploitation	1'941	400	374	- 26	- 6.58 %	
305.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	639	3'200	732	- 2'468	- 77.12 %	
305.3111.00	Machines, appareils et véhicules	-	-	254	+ 254		
305.3112.00	Vêtements de travail	-	500	174	- 327	- 65.30 %	
305.3130.00	Prestations de services de tiers	197'184	240'000	187'663	- 52'337	- 21.81 %	
305.3130.00.00	Prestations de services de tiers	205	-	-			
305.3130.00.01	Frais de ports	6'771	7'700	3'846	- 3'854	- 50.06 %	
305.3130.00.02	Frais de téléphones	7'588	10'000	7'312	- 2'688	- 26.88 %	
305.3130.00.03	Destruction de documents	304	500	348	- 152	- 30.48 %	
305.3130.00.04	Cotisations	24'249	27'600	23'028	- 4'572	- 16.57 %	

Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
305.3130.00.05	Traductions	630	1'500	25	- 1'475	- 98.32 %	
305.3130.00.06	Frais de poursuites	3'920	-	-			
305.3130.00.07	Communication	21'840	27'000	10'790	- 16'211	- 60.04 %	
305.3130.00.08	Mandats externes	118'534	150'200	136'075	- 14'125	- 9.40 %	
305.3130.00.09	Autres prestations	13'145	15'500	6'240	- 9'260	- 59.74 %	
305.3130.01	Prestations de services pour entreprises	154'063	175'000	143'465	- 31'535	- 18.02 %	Suppression de la subvention à la Société coopérative pour le Développement de l'Economie Jurassienne (SDEJ).
305.3130.01.01	Actions de promotion	68'531	55'000	49'784	- 5'216	- 9.48 %	
305.3130.01.02	Actions de prospection	532	5'000	8'681	+ 3'681	+ 73.63 %	
305.3130.01.03	Offices de cautionnement	85'000	115'000	85'000	- 30'000	- 26.09 %	
305.3134.00	Primes d'assurances choses	295	300	52	- 248	- 82.57 %	
305.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'048	500	-	- 500	- 100.00 %	
305.3161.00	Locations matériel et véhicules	8'586	-	1'725	+ 1'725		
305.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	16'087	24'000	17'562	- 6'438	- 26.83 %	
305.3181.00	Eliminations de créances	572'448	10'000	7'949	- 2'051	- 20.51 %	
305.3181.01	Pertes sur cautionnement	60'000	-	-			
305.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	1'639'996	1'940'000	1'766'646	- 173'354	- 8.94 %	
305.3510.06	Attribution au Fonds du tourisme	21'903	508'100	194'733	- 313'367	- 61.67 %	1er exercice du nouveau Fonds du tourisme.
305.3600.10	Part Confédération émoluments métrologie	1'776	-	-			
305.3634.06	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	814'153	-	-			
305.3634.06.01	Jura Tourisme	340'000	-	-			
305.3634.06.02	Jura & Trois-Lacs	285'207	-	-			
305.3634.06.03	Association Jura Rando	75'000	-	-			
305.3634.06.04	Association AJSF	35'000	-	-			
305.3634.06.05	Association VTT / OCS	25'000	-	-			
305.3634.06.06	Association AREJ	35'000	-	-			
305.3634.06.07	Fondation SuisseMobile	14'000	-	-			
305.3634.06.10	Projets tourisme (hors LPR)	4'206	-	-			
305.3634.06.11	Divers	740	-	-			
305.3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées	1'098'767	1'498'000	1'498'000	- 0	- 0.00 %	
305.3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées	1'403	1'100'000	656'481	- 443'519	- 40.32 %	Décalage temporel de plusieurs projets du développement économique.
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	10'292	-	4'531	+ 4'531		
305.3635.01.02	Bonus-Expo	205'258	-	-			
305.3635.01.04	Engagement de personnel	-	-	28'080	+ 28'080		
305.3635.01.05	Prise en charge partielle des loyers	23'440	-	-			
305.3635.01.06	Propriété intellectuelle	2'491	-	539	+ 539		
305.3635.01.08	Start-up / spin-off / implantations	4'533	-	-			
305.3635.01.09	Projets innovants - COVID19	-8'697	-	-			
305.3635.01.10	Soutien administratif pour entreprises - COVID19	6'257	-	-			
305.3635.01.11	Mesures spécifiques - COVID19	55'862	-	-			
305.3635.01.19	Soutien aux cas de rigueur (fédéraux et cantonaux)	-1'022'341	-	50'462	+ 50'462		
305.3635.01.50	Pack "start-up"	97'140	-	195'385	+ 195'385		
305.3635.01.51	Pack "Développement de l'activité"	412'714	-	326'980	+ 326'980		

Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
305.3635.01.52	Pack "Projet collaboratif - hors LPR"	214'455	-	50'504	+ 50'504		
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	103'271	150'000	28'887	- 121'113	- 80.74 %	Meilleure gestion. Taux de remplissage supérieur aux prévisions.
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	132'571	41'500	24'807	- 16'693	- 40.22 %	Directement lié au taux de vacances des immeubles subventionnés (fin des aides en 2024).
305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	-	5'000	4'970	- 30	- 0.60 %	
305.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	702'420	875'000	1'202'811	+ 327'811	+ 37.46 %	Rubrique liée aux engagements cantonaux et totalement compensée par la rubrique 305.4700.00.
305.3910.00	Prestations de service	-	-	41'250	+ 41'250		
305.3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme	50'000	-	-			
305.4120.00	Taxes	-178'607	-155'000	-173'713	- 18'713	+ 12.07 %	
305.4120.00.01	Droits de patentes	-122'584	-100'000	-119'511	- 19'511	+ 19.51 %	
305.4120.00.02	Droits de licences	-54'023	-55'000	-54'202	+ 798	- 1.45 %	
305.4120.00.03	Taxe sur les spectacles et divertissements	-2'000	-	-			
305.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-261'622	-254'000	-280'942	- 26'942	+ 10.61 %	
305.4210.00.01	Etablissements publics soumis à permis	-44'224	-45'000	-48'242	- 3'242	+ 7.20 %	
305.4210.00.02	Autres émoluments Laub	-12'726	-12'000	-11'403	+ 597	- 4.98 %	
305.4210.00.03	Commerce itinérant	-2'150	-3'000	-5'100	- 2'100	+ 70.00 %	
305.4210.00.04	Loteries	-9'000	-35'000	-10'620	+ 24'380	- 69.66 %	
305.4210.00.05	Bureaux de placement	-10'200	-10'000	-7'400	+ 2'600	- 26.00 %	
305.4210.00.06	Courtages en crédit	-	-	-1'000	- 1'000		
305.4210.00.07	Autorisations durée du travail	-6'150	-5'000	-5'750	- 750	+ 15.00 %	
305.4210.00.08	Approbations plans et autorisations d'exploiter	-5'782	-4'000	-8'327	- 4'327	+ 108.18 %	
305.4210.00.09	LTN - frais de contrôles	-6'900	-5'000	-11'100	- 6'100	+ 122.00 %	
305.4210.00.10	Constructions	-2'585	-6'000	-6'183	- 183	+ 3.05 %	
305.4210.00.11	Permis de danses, jeux et débit	-106'588	-70'000	-110'050	- 40'050	+ 57.21 %	
305.4210.00.12	Main-d'œuvre étrangère	-18'750	-15'000	-24'725	- 9'725	+ 64.84 %	
305.4210.00.13	LIPER - frais de contrôles	-1'150	-2'000	-1'850	+ 150	- 7.50 %	
305.4210.00.14	Dépassements heures légales	-19'998	-25'000	-20'300	+ 4'700	- 18.80 %	
305.4210.00.15	Emoluments pour actes administratifs	-15'370	-16'500	-8'741	+ 7'759	- 47.02 %	
305.4210.00.98	Divers	-50	-500	-150	+ 350	- 70.00 %	
305.4240.00	Emoluments métrologie et OTR	-48'866	-	-297	- 297		
305.4250.00	Ventes	-329	-9'000	-490	+ 8'510	- 94.56 %	Externalisation de la métrologie : compensation cf rubr. 305.3090.00.
305.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-480'342	-567'500	-500'898	+ 66'602	- 11.74 %	
305.4260.19	Remboursements avances cas de rigueur	-6'339'902	-	41'965	+ 41'965		
305.4270.00	Amendes	-4'000	-4'000	-9'440	- 5'440	+ 136.00 %	Infractions supérieures aux prévisions.
305.4270.00.01	Sanctions LIPER	-4'000	-4'000	-9'440	- 5'440	+ 136.00 %	
305.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-	-	-500'000	- 500'000		Concerne remboursement prêt SEDRAC.
305.4600.06	Recettes en faveur du fonds du tourisme	-886'055	-	-			
305.4630.00	Subventions de la Confédération	1'747'708	-	-			
305.4690.00	Remboursements subv.amél.et constr.logements	-	-10'000	-2'896	+ 7'104	- 71.04 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
305.4700.00	Subventions fédérales LPR à redistribuer	-702'420	-875'000	-1'202'811	- 327'811	+ 37.46 % Subventions LPR redistribuées sans impact sur le résultat des comptes de l'Etat (cf. rubrique 305.3705.00).
305.4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer	-	-5'000	-4'970	+ 30	- 0.60 %
305.4910.00	Prestations de service	-50'000	-135'000	-134'999	+ 1	- 0.00 %
<b>306</b>	<b>Fonds du tourisme (net)</b>	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	-	<b>1'968'600</b>	<b>1'873'698</b>	<b>- 94'902</b>	<b>- 4.82 %</b>
	<i>dont revenus</i>	-	<b>-1'968'600</b>	<b>-1'873'698</b>	<b>+ 94'902</b>	<b>- 4.82 %</b>
306.3010.00	Traitement du personnel	-	177'000	180'877	+ 3'877	+ 2.19 %
306.3050.00	Assurances sociales	-	11'500	11'730	+ 230	+ 2.00 %
306.3051.00	Caisse de pensions	-	18'500	18'908	+ 408	+ 2.20 %
306.3053.00	Assurances-accidents	-	300	354	+ 54	+ 18.08 %
306.3054.00	Cotisations allocation familiales	-	4'800	4'974	+ 174	+ 3.62 %
306.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	-	1'500	1'465	- 35	- 2.35 %
306.3100.00	Matériel de bureau	-	600	133	- 467	- 77.86 %
306.3120.00	Energie et élimination des déchets	-	1'000	1'000		
306.3130.00	Prestations de services de tiers	-	84'500	83'335	- 1'165	- 1.38 %
306.3160.00	Loyers	-	6'500	6'500		
306.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
306.3431.00	Conciergerie et entretien	-	1'200	1'200		
306.3602.00	Part aux communes	-	123'000	146'285	+ 23'285	+ 18.93 %
306.3634.00	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	-	1'298'000	1'178'739	- 119'261	- 9.19 %
306.3634.00.01	Jura Tourisme	-	689'000	689'000		
306.3634.00.02	Jura & Trois-Lacs	-	285'000	285'207	+ 207	+ 0.07 %
306.3634.00.03	Association Jura Rando	-	75'000	75'000		
306.3634.00.04	Association AISF	-	35'000	34'855	- 145	- 0.41 %
306.3634.00.05	Association VTT / OCS	-	25'000	25'000		
306.3634.00.06	Association AREF	-	35'000	35'000		
306.3634.00.07	Fondation SuisseMobile	-	14'000	14'000		
306.3634.00.10	Projets tourisme (hors LPR)	-	140'000	20'677	- 119'323	- 85.23 %
306.3910.00	Imputation interne à ch. Fds tourisme	-	238'200	238'199	- 1	- 0.00 %
306.4032.00	Taxe de séjour	-	-615'000	-808'724	- 193'724	+ 31.50 % Liées aux nuitées.
306.4260.00	Remboursements de tiers	-	-	-63'000	- 63'000	Initialement budgétisés à la rubrique 306.4630.00.
306.4510.00	Prélèvement sur le Fonds du tourisme	-	-508'100	-194'733	+ 313'367	- 61.67 % 1er exercice du nouveau Fonds sur le tourisme.
306.4600.00	Part de l'impôt sur le Casino du Jura	-	-650'000	-666'640	- 16'640	+ 2.56 %
306.4601.00	Part au revenu des patentes	-	-105'000	-115'101	- 10'101	+ 9.62 %
306.4630.00	Subventions de la Confédération	-	-63'000	-	+ 63'000	- 100.00 % Cf. commentaire de la rubrique 306.4260.00.
306.4910.00	Imputation interne en fav. Fds tourisme	-	-27'500	-25'500	+ 2'000	- 7.27 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>315</b>	<b>Fonds cantonal pour l'emploi (net)</b>	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	<b>12'951'271</b>	<b>13'489'200</b>	<b>12'820'330</b>	<b>- 668'870</b>	<b>- 4.96 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-12'951'271</b>	<b>-13'489'200</b>	<b>-12'820'330</b>	<b>+ 668'870</b>	<b>- 4.96 %</b>
315.3000.00	Membres des commissions	406	1'000	436	- 564	- 56.44 % Les comptes chômage sont gérés par enveloppe. Budget respecté sur la globalité (- 668'870 fr.).
315.3010.00	Traitements du personnel OCT/OMMT/ORP	3'866'104	4'000'000	3'804'326	- 195'674	- 4.89 % Il est renoncé à la partie "indications de détail", vu la gestion par enveloppe d'une problématique générale et multiforme comme le chômage.
315.3010.01	Traitements du personnel MMT	2'516'826	2'500'000	2'602'694	+ 102'694	+ 4.11 % Les rubriques se terminant par .00 sont financées par le SECO. Celles se terminant par .01 peuvent être financées d'une part par le SECO, d'autre part par l'Etat et les communes (LMDE).
315.3050.00	Assurances sociales OCT/OMMT/ORP	239'891	248'000	237'441	- 10'559	- 4.26 %
315.3050.01	Assurances sociales MMT	158'868	167'200	163'988	- 3'212	- 1.92 %
315.3051.00	Caisse de pensions OCT/OMMT/ORP	430'363	428'000	438'009	+ 10'009	+ 2.34 %
315.3051.01	Caisse de pensions MMT	286'927	309'000	301'902	- 7'098	- 2.30 %
315.3053.00	Assurance-accidents OCT/OMMT/ORP	7'334	8'000	7'252	- 748	- 9.35 %
315.3053.01	Assurance-accidents MMT	4'856	6'300	4'983	- 1'317	- 20.91 %
315.3054.00	Cotisations allocations familiales OCT/OMMT/ORP	101'038	104'000	101'749	- 2'251	- 2.16 %
315.3054.01	Cotisations allocations familiales MMT	67'007	70'600	70'269	- 331	- 0.47 %
315.3055.00	Cotisations empl. APG maladie OCT/OMMT/ORP	30'311	32'000	29'968	- 2'032	- 6.35 %
315.3055.01	Cotisations employeur aux APG maladie MMT	20'101	22'900	20'697	- 2'203	- 9.62 %
315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	30'412	25'000	39'263	+ 14'263	+ 57.05 %
315.3090.01	Formation du personnel MMT	25'922	8'300	6'046	- 2'254	- 27.16 %
315.3100.00	Matériel de bureau OCT/OMMT/ORP	16'459	21'000	13'193	- 7'807	- 37.18 %
315.3100.01	Matériel de bureau MMT	17'035	18'800	12'955	- 5'845	- 31.09 %
315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	316'927	358'800	267'748	- 91'052	- 25.38 %
315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	19'354	20'000	21'288	+ 1'288	+ 6.44 %
315.3102.01	Imprimés, publications MMT	29'298	4'000	1'439	- 2'561	- 64.03 %
315.3103.00	Littérature spécialisée, magazines OCT/OMMT/ORP	4'804	7'000	4'132	- 2'868	- 40.97 %
315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	986	900	914	+ 14	+ 1.60 %
315.3104.01	Matériel didactique MMT	1'747	2'800	1'405	- 1'395	- 49.82 %
315.3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	17'000	19'000	-	- 19'000	- 100.00 %
315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	534	-	11'129	+ 11'129	
315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	520'410	174'900	138'963	- 35'937	- 20.55 %
315.3112.01	Acquisition de vêtements MMT	5'990	11'700	6'990	- 4'710	- 40.26 %
315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	46'900	15'000	2'541	- 12'459	- 83.06 %
315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	37'375	31'800	21'497	- 10'303	- 32.40 %
315.3118.00	Logiciels et licences OCT/OMMT/ORP	1'661	10'000	416	- 9'584	- 95.84 %
315.3118.01	Logiciels et licences MMT	6'754	17'500	1'057	- 16'444	- 93.96 %
315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	36'424	33'000	38'800	+ 5'800	+ 17.58 %
315.3120.01	Energie et élimination des déchets MMT	115'334	118'000	77'265	- 40'735	- 34.52 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/MMT/ORP	82'311	94'000	110'987	+ 16'987	+ 18.07 %
315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	24'776	20'500	33'228	+ 12'728	+ 62.09 %
315.3131.00	Frais de projets CII - OCT/OMMT/ORP	5'436	5'500	-	- 5'500	- 100.00 %
315.3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	43'525	40'000	40'827	+ 827	+ 2.07 %
315.3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	1'177	1'200	1'193	- 7	- 0.61 %
315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	17'018	17'500	14'240	- 3'260	- 18.63 %
315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	17'354	16'000	11'422	- 4'578	- 28.61 %
315.3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	-	20'000	4'098	- 15'902	- 79.51 %
315.3144.01	Acquisitions & transformations immobilières MMT	-	-	1'204	+ 1'204	
315.3150.00	Entretien appareils & machines bureau OCT/OMMT/ORP	-	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %
315.3150.01	Entretien appareils & machines de bureau MMT	-	-	72	+ 72	
315.3151.01	Entretien des véhicules MMT	47'986	58'500	77'576	+ 19'076	+ 32.61 %
315.3153.00	Entretien de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	49'464	90'000	83'145	- 6'855	- 7.62 %
315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	2'271	1'500	1'932	+ 432	+ 28.78 %
315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	5'941	7'500	10'706	+ 3'206	+ 42.74 %
315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	51'343	48'300	55'616	+ 7'316	+ 15.15 %
315.3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	259'857	260'000	259'865	- 135	- 0.05 %
315.3160.01	Loyers MMT	289'816	291'400	290'401	- 999	- 0.34 %
315.3161.00	Leasing mat.informatique et appareils OCT/OMMT/ORP	27'190	70'000	47'022	- 22'978	- 32.83 %
315.3161.01	Locations de machines MMT	4'738	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	23'593	30'000	36'509	+ 6'509	+ 21.70 %
315.3170.01	Frais de déplacement et autres frais MMT	10'402	17'000	8'920	- 8'080	- 47.53 %
315.3181.01	Pertes sur créances effectives MMT	3'203	-	-		
315.3199.00	Autres charges d'exploitation OCT/OMMT/ORP	4'349	7'800	8'288	+ 488	+ 6.26 %
315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	19'041	20'500	10'601	- 9'899	- 48.29 %
315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	38'880	42'000	42'815	+ 815	+ 1.94 %
315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	1'897'989	1'880'000	2'099'387	+ 219'387	+ 11.67 %
315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	1'042'255	1'653'000	1'119'525	- 533'475	- 32.27 %
315.4231.01	Participations de privés aux cours MMT	-412'160	-436'600	-293'339	+ 143'261	- 32.81 %
315.4240.01	Revenus provenant prestations de service MMT	-167'353	-94'100	-86'864	+ 7'236	- 7.69 %
315.4250.00	Ventes OCT/OMMT/ORP	-	-	-60	- 60	
315.4250.01	Ventes MMT	-146'582	-100'000	-136'408	- 36'408	+ 36.41 %
315.4260.00	Remboursements de tiers OCT/OMMT/ORP	-139'604	-3'700	-103'190	- 99'490	+ 2688.91 %
315.4260.01	Remboursements de tiers MMT	-78'728	-	-77'723	- 77'723	
315.4309.01	Autres revenus d'exploitation MMT	-68'548	-85'000	-68'703	+ 16'297	- 19.17 %
315.4510.01	Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi MMT	-1'639'996	-1'940'000	-1'766'646	+ 173'354	- 8.94 %
315.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-434'980	-291'800	-649'054	- 357'254	+ 122.43 %
315.4612.01	Dédommagements des communes MMT	-1'630'068	-1'940'000	-1'766'164	+ 173'836	- 8.96 %
315.4630.00	Subventions de la Confédération OCT/OMMT/ORP	-4'815'600	-5'345'000	-4'631'965	+ 713'035	- 13.34 %
315.4630.01	Subventions de la Confédération MMT	-3'417'653	-3'253'000	-3'240'215	+ 12'785	- 0.39 %



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>320</b>	<b>Service de l'économie rurale (net)</b>	<b>8'118'994</b>	<b>8'504'000</b>	<b>8'168'094</b>	<b>- 335'906</b>	<b>- 3.95 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>116'417'117</i>	<i>117'496'300</i>	<i>119'392'496</i>	<i>+ 1'896'196</i>	<i>+ 1.61 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-108'298'123</i>	<i>-108'992'300</i>	<i>-111'224'402</i>	<i>- 2'232'102</i>	<i>+ 2.05 %</i>
320.3000.00	Jetons de présence	1'375	1'700	1'400	- 300	- 17.65 %
320.3010.00	Traitements du personnel	1'354'359	1'436'600	1'374'607	- 61'993	- 4.32 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
320.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-11'679	-20'500	-49'094	- 28'594	+ 139.48 %
320.3050.00	Assurances sociales	86'915	93'000	85'984	- 7'016	- 7.54 %
320.3051.00	Caisse de pensions	160'246	171'100	165'234	- 5'866	- 3.43 %
320.3053.00	Assurance-accidents	2'625	2'700	2'576	- 124	- 4.58 %
320.3054.00	Cotisations allocations familiales	36'280	38'800	36'589	- 2'211	- 5.70 %
320.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	10'905	11'600	10'740	- 860	- 7.42 %
320.3090.00	Formation du personnel et des experts	4'180	3'700	3'190	- 510	- 13.78 % La formation pour les experts menu bétail n'a pas eu lieu.
320.3100.00	Fournitures de bureau	56	-	113	+ 113	
320.3102.00	Imprimés	89	500	89	- 411	- 82.12 %
320.3103.00	Littérature spécialisée, magazines,abo	2'290	2'900	2'738	- 162	- 5.59 %
320.3110.00	Appareils	-	500	-	- 500	- 100.00 %
320.3130.00	Honoraires et prestations de service	266'511	331'700	296'838	- 34'862	- 10.51 % Le Projet digitalisation et informatisation a pris du temps à débiter.
320.3130.00.00	<i>Honoraires et prestations de service</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>5'919</i>	<i>+ 5'919</i>	
320.3130.00.01	<i>Autres prest., frais poursuites</i>	<i>1'539</i>	<i>7'000</i>	<i>4'402</i>	<i>- 2'598</i>	<i>- 37.12 %</i>
320.3130.00.02	<i>AGRIDEA</i>	<i>243'020</i>	<i>242'000</i>	<i>235'710</i>	<i>- 6'290</i>	<i>- 2.60 %</i>
320.3130.00.03	<i>Téléphone, fax, ports</i>	<i>14'342</i>	<i>15'000</i>	<i>13'736</i>	<i>- 1'264</i>	<i>- 8.43 %</i>
320.3130.00.05	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>7'610</i>	<i>7'700</i>	<i>10'280</i>	<i>+ 2'580</i>	<i>+ 33.51 %</i>
320.3130.00.06	<i>Digital. et informatis. collecteurs et drainages</i>	<i>-</i>	<i>60'000</i>	<i>26'790</i>	<i>- 33'210</i>	<i>- 55.35 %</i>
320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	79'851	92'500	85'646	- 6'854	- 7.41 %
320.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'606	4'000	3'038	- 962	- 24.06 %
320.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'819	21'800	13'918	- 7'882	- 36.15 %
320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons	74'880	81'000	59'699	- 21'301	- 26.30 % Ces coûts varient en fonction du nombre d'élèves inscrits dans les différentes entités. Le budget avait été ajusté au vu des nombreux élèves les dernières années.
320.3634.00	Fondation rurale interjurassienne	3'939'000	3'939'000	3'939'000		
320.3635.00	Subventions pour l'élevage du bétail	776'255	940'000	889'510	- 50'490	- 5.37 % Les coûts des projets Terres vivantes et Agro4esterie sont auto-financés par la FRI (rubrique 320.4634.00).
320.3635.00.00	<i>Subventions pour l'élevage du bétail</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1'201</i>	<i>+ 1'201</i>	
320.3635.00.01	<i>Chevaux</i>	<i>145'475</i>	<i>166'000</i>	<i>172'488</i>	<i>+ 6'488</i>	<i>+ 3.91 %</i>
320.3635.00.02	<i>Chevaux mise en valeur, promo,écoulement</i>	<i>80'500</i>	<i>84'000</i>	<i>81'500</i>	<i>- 2'500</i>	<i>- 2.98 %</i>
320.3635.00.03	<i>Chevaux divers</i>	<i>14'640</i>	<i>17'000</i>	<i>14'789</i>	<i>- 2'211</i>	<i>- 13.01 %</i>
320.3635.00.06	<i>Chevaux – remp. primes pour l'exportation</i>	<i>29'180</i>	<i>40'500</i>	<i>11'450</i>	<i>- 29'050</i>	<i>- 71.73 %</i>
320.3635.00.07	<i>Bovins</i>	<i>16'630</i>	<i>24'000</i>	<i>19'235</i>	<i>- 4'765</i>	<i>- 19.85 %</i>
320.3635.00.08	<i>Bovins marchés de bétail</i>	<i>446'585</i>	<i>540'000</i>	<i>539'235</i>	<i>- 765</i>	<i>- 0.14 %</i>
320.3635.00.09	<i>Bovins mise en valeur, promo, écoulement</i>	<i>3'500</i>	<i>16'000</i>	<i>8'120</i>	<i>- 7'880</i>	<i>- 49.25 %</i>
320.3635.00.10	<i>Bovins divers</i>	<i>-</i>	<i>10'000</i>	<i>-</i>	<i>- 10'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
320.3635.00.12	<i>Menu bétail</i>	<i>33'745</i>	<i>34'500</i>	<i>34'417</i>	<i>- 83</i>	<i>- 0.24 %</i>

Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
320.3635.00.13	Menu bétail mise en valeur, promo, écoul.	-	2'000	1'000	- 1'000	- 50.00 %	
320.3635.00.14	Menu bétail divers	6'000	6'000	6'075	+ 75	+ 1.25 %	
320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	359'515	349'900	297'485	- 52'415	- 14.98 %	
320.3635.01.01	HESA Haute Ecole Suisse d'Agronomie	327'312	317'300	256'768	- 60'532	- 19.08 %	
320.3635.01.02	Formation professionnelle	12'345	12'100	20'855	+ 8'755	+ 72.36 %	
320.3635.01.03	Cotisations	19'834	20'000	19'834	- 166	- 0.83 %	
320.3635.01.04	Divers	24	500	28	- 472	- 94.40 %	
320.3635.02	Identification et commercialisation spécialisées	27'600	20'100	20'000	- 100	- 0.50 %	
320.3635.05	Subventions cantonales	1'427'255	1'681'500	1'430'399	- 251'101	- 14.93 %	
320.3635.05.04	Réseaux écologiques (10%)	493'580	510'000	506'047	- 3'953	- 0.78 %	
320.3635.05.05	Qualité du paysage (10%)	623'567	624'000	624'022	+ 22	+ 0.00 %	
320.3635.05.07	Prestations à caractère écologique	162'839	190'000	169'137	- 20'863	- 10.98 %	
320.3635.05.08	Agriculteurs et pollinisateurs (20%)	25'492	40'000	30'999	- 9'001	- 22.50 %	
320.3635.05.10	Terres vivantes (20 %)	107'041	302'000	80'835	- 221'165	- 73.23 %	
320.3635.05.12	Agro4esterie (20%)	14'736	15'500	19'359	+ 3'859	+ 24.90 %	
320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	107'801'184	108'292'200	110'722'797	+ 2'430'597	+ 2.24 %	Légère augmentation des paiements directs due aux nouveaux programmes.
320.3705.00.01	Contributions aux cultures particulières	2'381'699	2'357'000	2'589'514	+ 232'514	+ 9.86 %	
320.3705.00.02	Contributions d'estivage	4'730'818	4'726'000	4'727'418	+ 1'418	+ 0.03 %	
320.3705.00.03	Paiements directs	88'565'258	89'108'500	91'229'593	+ 2'121'093	+ 2.38 %	
320.3705.00.04	Réseaux écologiques (90%)	4'442'220	4'439'000	4'554'423	+ 115'423	+ 2.60 %	
320.3705.00.05	Qualité du paysage (90%)	5'612'111	5'617'200	5'616'198	- 1'002	- 0.02 %	
320.3705.00.08	Agriculteurs et pollinisateurs (80%)	101'966	160'000	123'995	- 36'005	- 22.50 %	
320.3705.00.10	Terres vivantes (80%)	1'202'775	1'121'800	1'097'656	- 24'144	- 2.15 %	
320.3705.00.11	Contribution supplément pour les céréales	705'391	700'500	706'563	+ 6'063	+ 0.87 %	
320.3705.00.12	Agro4esterie (80%)	58'946	62'200	77'437	+ 15'237	+ 24.50 %	
320.4210.00	Emoluments	-154'184	-166'500	-159'060	+ 7'440	- 4.47 %	Emoluments administratifs frais de contrôle moins élevés que ne le prévoyait le budget.
320.4250.00	Ventes	-	-100	-	+ 100	- 100.00 %	
320.4260.00	Remboursements de frais - produits de prestations	-46'559	-50'000	-56'528	- 6'528	+ 13.06 %	
320.4630.00	Subv. féd. pour développement agr.	-174'418	-166'000	-185'823	- 19'823	+ 11.94 %	
320.4630.00.01	Autres	-19'180	-16'000	-22'147	- 6'147	+ 38.42 %	
320.4630.00.02	Prestations à caractère écologique	-155'239	-150'000	-163'677	- 13'677	+ 9.12 %	
320.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-121'777	-317'500	-100'194	+ 217'306	- 68.44 %	Voir remarque du compte 320.3635.00.
320.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-107'801'184	-108'292'200	-110'722'797	- 2'430'597	+ 2.24 %	Voir remarque du compte 320.3705.00.



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>4</b>	<b>Département de l'Environnement (net)</b>	<b>39'635'716</b>	<b>42'790'000</b>	<b>40'286'901</b>	<b>- 2'503'099</b>	<b>- 5.85 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>87'008'334</i>	<i>95'252'400</i>	<i>90'669'589</i>	<i>- 4'582'811</i>	<i>- 4.81 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-47'372'618</i>	<i>-52'462'400</i>	<i>-50'382'688</i>	<i>+ 2'079'712</i>	<i>- 3.96 %</i>
<b>400</b>	<b>Service du développement territorial (net)</b>	<b>12'726'281</b>	<b>12'671'800</b>	<b>13'053'029</b>	<b>+ 381'229</b>	<b>+ 3.01 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>24'565'830</i>	<i>27'942'300</i>	<i>24'016'945</i>	<i>- 3'925'355</i>	<i>- 14.05 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-11'839'550</i>	<i>-15'270'500</i>	<i>-10'963'915</i>	<i>+ 4'306'585</i>	<i>- 28.20 %</i>
400.3000.00	Jetons de présence de commissions	4'175	5'300	3'405	- 1'895	- 35.75 %
400.3010.00	Traitements du personnel	3'142'986	3'349'900	3'241'300	- 108'600	- 3.24 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
400.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-29'126	-83'800	-50'533	+ 33'268	- 39.70 %
400.3050.00	Assurances sociales	203'242	217'100	207'827	- 9'273	- 4.27 %
400.3051.00	Caisse de pensions	317'927	358'200	340'332	- 17'868	- 4.99 %
400.3053.00	Assurance-accidents	15'622	16'600	15'485	- 1'115	- 6.72 %
400.3054.00	Cotisations allocations familiales	84'658	90'400	88'283	- 2'117	- 2.34 %
400.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	25'395	27'100	26'000	- 1'100	- 4.06 %
400.3100.00	Fournitures de bureau	10'067	13'000	9'620	- 3'380	- 26.00 %
400.3102.00	Imprimés, publications	-	1'000	16	- 984	- 98.40 %
400.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'886	2'000	1'199	- 801	- 40.04 %
400.3113.00	Matériel informatique	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
400.3118.00	Licences informatiques	14'218	15'000	13'786	- 1'214	- 8.10 %
400.3130.01	Prestations de services de tiers	112'807	201'900	193'523	- 8'377	- 4.15 %
400.3130.01.02	<i>Aménagement du territoire</i>	<i>3'800</i>	<i>2'500</i>	<i>1'720</i>	<i>- 780</i>	<i>- 31.20 %</i>
400.3130.01.03	<i>Permis de construire</i>	<i>10'007</i>	<i>12'500</i>	<i>16'353</i>	<i>+ 3'853</i>	<i>+ 30.83 %</i>
400.3130.01.04	<i>Cadastre et géoinformation</i>	<i>29'757</i>	<i>85'200</i>	<i>93'936</i>	<i>+ 8'736</i>	<i>+ 10.25 %</i>
400.3130.01.05	<i>Mobilité et transports</i>	<i>606</i>	<i>1'000</i>	<i>606</i>	<i>- 395</i>	<i>- 39.45 %</i>
400.3130.01.06	<i>Energie</i>	<i>41'071</i>	<i>72'700</i>	<i>57'108</i>	<i>- 15'592</i>	<i>- 21.45 %</i>
400.3130.01.08	<i>Affranchissements, téléphones</i>	<i>27'566</i>	<i>28'000</i>	<i>23'800</i>	<i>- 4'200</i>	<i>- 15.00 %</i>
400.3130.02	Cotisations à des associations	109'049	105'000	99'725	- 5'275	- 5.02 %
400.3132.00	Honoraires conseillers externes	255'279	230'000	57'825	- 172'175	- 74.86 % Plusieurs projets non lancés : besoins pas avérés, reports, etc. Aussi réalisations à l'interne et volonté d'économies.
400.3132.00.01	<i>Développement territorial</i>	<i>4'567</i>	<i>15'000</i>	<i>-</i>	<i>- 15'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
400.3132.00.02	<i>Aménagement du territoire</i>	<i>42'179</i>	<i>60'000</i>	<i>-</i>	<i>- 60'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
400.3132.00.04	<i>Cadastre et géoinformation</i>	<i>101'275</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
400.3132.00.05	<i>Mobilité et transports</i>	<i>70'797</i>	<i>127'000</i>	<i>32'494</i>	<i>- 94'506</i>	<i>- 74.41 %</i>
400.3132.00.06	<i>Energie</i>	<i>36'462</i>	<i>28'000</i>	<i>25'331</i>	<i>- 2'669</i>	<i>- 9.53 %</i>
400.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
400.3151.00	Entretien machines et vélos	335	500	652	+ 152	+ 30.38 %
400.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	20'725	20'000	17'577	- 2'423	- 12.12 %
400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	-	-	11'457	+ 11'457	
400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	7'335'410	7'413'200	7'599'570	+ 186'370	+ 2.51 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
400.3610.01	Dédommagements à la Confédération (Swisstopo)	-	52'000	8'717	- 43'283	- 83.24 % Première année de collaboration. Le montant au budget était le maximum prévu dans la convention.
400.3632.00	Subventions en faveur des communes	401'473	438'500	358'655	- 79'845	- 18.21 % 02 : Subventions accordées par le passé sur la base de l'ancienne loi. 05 : Résultat positif des négociations avec les entreprises.
400.3632.00.01	Subventions pour mensuration officielle	-	5'000	5'000		
400.3632.00.02	Subventions en faveur plans aménagement	-	34'000	7'567	- 26'433	- 77.74 %
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	291'183	289'200	235'798	- 53'402	- 18.47 %
400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	10'634'495	10'749'400	10'546'816	- 202'584	- 1.88 % Résultat positif des négociations avec les entreprises.
400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires	202'679	216'000	210'655	- 5'345	- 2.47 %
400.3634.03	Subventions aux transports nocturnes	22'308	30'000	30'000		
400.3635.00	Subventions aux entreprises privées	81'578	95'000	17'663	- 77'337	- 81.41 % Moins de projets EDJ et insuffisance de ressources humaines à l'interne pour lancer les projets.
400.3702.00	Subv. féd.redistribuées pour mens.cad.	68'726	395'000	112'000	- 283'000	- 71.65 % Travaux engagés. La Confédération versera le solde des subventions en 2024, voire les années suivantes.
400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	1'444'000	3'900'000	775'000	- 3'125'000	- 80.13 %
400.3910.00	Prestations de service SDI / JURAC	85'916	82'000	80'388	- 1'612	- 1.97 %
400.4210.00	Emoluments	-808'769	-870'200	-831'871	+ 38'329	- 4.40 %
400.4210.00.00	Emoluments	-	-	-100	- 100	
400.4210.00.01	Aménagement local et régional	-82'834	-80'000	-60'830	+ 19'170	- 23.96 %
400.4210.00.02	Permis de construire, dérogations	-445'485	-480'000	-437'672	+ 42'328	- 8.82 %
400.4210.00.03	Vérification des nouvelles mensurations	-19'610	-27'000	-22'215	+ 4'785	- 17.72 %
400.4210.00.04	Utilisation de données géographiques	-59'626	-65'000	-83'762	- 18'762	+ 28.86 %
400.4210.00.05	Décisions LDFR	-1'000	-1'500	-1'020	+ 480	- 32.00 %
400.4210.00.06	Emoluments CPS	-31'860	-26'000	-44'792	- 18'792	+ 72.28 %
400.4210.00.07	Application de la loi sur l'énergie	-137'826	-150'000	-143'015	+ 6'985	- 4.66 %
400.4210.00.08	Téléskis	-450	-500	-450	+ 50	- 10.00 %
400.4210.00.10	Dérogations SAM	-25'408	-35'000	-33'487	+ 1'513	- 4.32 %
400.4210.00.11	Emoluments SMT	-4'671	-5'000	-3'758	+ 1'242	- 24.85 %
400.4210.00.12	Emoluments nomenclature	-	-200	-770	- 570	+ 285.00 %
400.4250.00	Ventes	-20	-500	-300	+ 200	- 40.00 %
400.4250.01	Ventes d'orthophotos	-60	-	-		
400.4260.00	Remboursements de frais	-71'941	-70'000	-66'140	+ 3'860	- 5.51 %
400.4600.00	Redevance poids lourds	-7'339'754	-7'500'000	-7'056'166	+ 443'834	- 5.92 % Montant déterminé par la Confédération. Estimation difficile à faire.
400.4612.00	Parts des communes aux transports public	-1'649'508	-1'690'600	-1'631'745	+ 58'855	- 3.48 % Dépend de la rubrique 400.3634.00.00.
400.4612.01	Dédommagements des communes / JURAC	-90'750	-87'000	-85'625	+ 1'375	- 1.58 %
400.4630.01	Subventions fédérales aménagement	40'000	-20'000	-20'000		
400.4630.02	Subventions fédérales RDPPF	-168'216	-148'000	-168'216	- 20'216	+ 13.66 %
400.4630.04	Subventions fédérales énergie	-130'800	-225'000	-118'131	+ 106'869	- 47.50 % Dépend des montants de subventions du Programme Bâtiments, inférieures aux prévisions.
400.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-101'006	-300'000	-	+ 300'000	- 100.00 %
400.4700.00	Subv.féd. pour mens.cadastrales à red.	-68'726	-395'000	-112'000	+ 283'000	- 71.65 % Cf. commentaire de la rubrique 400.3702.00.
400.4700.01	Subventions fédérales à redistribuer	-1'444'000	-3'900'000	-775'000	+ 3'125'000	- 80.13 % Selon avancée des projets d'agglomération.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
400.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-15'000	-40'521	- 25'521	+ 170.14 % Géothermie profonde, frais généraux.
400.4910.01	Imputations internes - prestations Fds tourisme	-	-43'200	-43'200		
400.4930.00	Imputations internes frais adm. & expl.	-6'000	-6'000	-15'000	- 9'000	+ 150.00 % La taxation de la plus-value foncière a beaucoup mobilisé les cadres du service en 2023.
<b>401</b>	<b>Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)</b>	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	<b>205'109</b>	<b>220'000</b>	<b>590'018</b>	<b>+ 370'018</b>	<b>+ 168.19 %</b>
	<i>Dont revenus</i>	<b>-205'109</b>	<b>-220'000</b>	<b>-590'018</b>	<b>- 370'018</b>	<b>+ 168.19 %</b>
401.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	56'485	55'100	74'362	+ 19'262	+ 34.96 %
401.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-2'792	-	-15'556	- 15'556	
401.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	3'663	3'500	4'822	+ 1'322	+ 37.77 %
401.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	4'090	3'800	5'550	+ 1'750	+ 46.06 %
401.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	269	500	256	- 244	- 48.78 %
401.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	1'525	1'500	2'045	+ 545	+ 36.33 %
401.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	457	400	602	+ 202	+ 50.59 %
401.3130.00	Prestations de services de tiers	35'799	35'000	36'779	+ 1'779	+ 5.08 %
401.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
401.3510.00	Attributions aux fin.spéciaux, capital propre	93'012	23'200	375'262	+ 352'062	+ 1517.51 %
401.3632.01	Subventions accordées aux communes et groupes int.	6'600	90'000	90'895	+ 895	+ 0.99 %
401.3632.01.00	<i>Subventions aux communes</i>	6'600	70'000	90'895	+ 20'895	+ 29.85 %
401.3632.01.01	<i>Subventions programme réhabilitation bâtiments</i>	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
401.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	6'000	6'000	15'000	+ 9'000	+ 150.00 %
401.4022.00	Taxes sur la plus-value	-205'109	-220'000	-590'018	- 370'018	+ 168.19 % Dépend des mesures d'aménagement du territoire, des constructions et des ventes de terrains.
<b>410</b>	<b>Office de l'environnement (net)</b>	<b>6'375'839</b>	<b>6'658'200</b>	<b>6'368'906</b>	<b>- 289'294</b>	<b>- 4.34 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<b>12'481'444</b>	<b>14'122'100</b>	<b>13'455'338</b>	<b>- 666'762</b>	<b>- 4.72 %</b>
	<i>Dont revenus</i>	<b>-6'105'604</b>	<b>-7'463'900</b>	<b>-7'086'432</b>	<b>+ 377'468</b>	<b>- 5.06 %</b>
410.3000.00	Jetons de présence	4'636	6'900	3'450	- 3'450	- 50.00 % La commission des déchets ne s'est réunie qu'une seule fois en 2023.
410.3010.00	Traitements du personnel	4'316'836	4'501'500	4'332'827	- 168'673	- 3.75 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
410.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-152'785	-101'000	-113'006	- 12'006	+ 11.89 %
410.3049.00	Autres indemnités	7'983	8'800	7'197	- 1'603	- 18.21 % Indemnisation (1'500 fr.) pour chien de service non versée car la formation n'est pas terminée.
410.3050.00	Assurances sociales	272'129	291'600	278'245	- 13'355	- 4.58 %
410.3051.00	Caisse de pensions	455'841	486'800	469'594	- 17'206	- 3.53 %
410.3053.00	Assurance-accidents	25'714	26'200	25'931	- 269	- 1.03 %
410.3054.00	Cotisations allocations familiales	113'393	121'500	118'135	- 3'365	- 2.77 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
410.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	33'676	36'400	34'527	- 1'873	- 5.15 %
410.3100.00	Fournitures de bureau	5'137	6'400	5'352	- 1'048	- 16.38 %
410.3101.00	Carburant et matériel	54'489	51'700	28'755	- 22'945	- 44.38 % Pas de signalisation effectuée pour l'année 2023.
410.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	4'077	5'500	3'448	- 2'052	- 37.31 % Pas d'achat nécessaire pour le livre "chasser en Suisse" car le stock était suffisant.
410.3111.00	Appareils et équipements de service	22'388	13'200	8'490	- 4'710	- 35.68 % Acquisition de jumelles thermiques décalée pour 2024 et pas de besoin de matériel de prévention sur 2023 (électricateur).
410.3120.00	Eau, énergie, combustibles	1'662	4'000	5'031	+ 1'031	+ 25.77 %
410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	143'037	170'000	135'743	- 34'257	- 20.15 % Les quantités de déchets spéciaux des ménages collectées ont été inférieures à ce qui était prévu.
410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	206'217	203'900	198'656	- 5'244	- 2.57 % Mise en place en 2023 de prévisions automatisées des risques d'incendie avec le canton de Berne via le logiciel Ignis.
410.3130.01	Exécution de travaux par des tiers	8'397	8'000	4'954	- 3'046	- 38.08 %
410.3130.07	Divers mandats à charge fds gest.déchets	543'209	1'750'000	263'885	- 1'486'115	- 84.92 % Mise en œuvre repoussée du programme de soutien à l'économie circulaire (env. 1'100'000 fr.). Etudes repoussées pour les sites pollués (changement de collaborateur, env. 390'000 fr, notamment la suite de l'assainissement de Rosireux).
410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	8'078	-	17'771	+ 17'771	
410.3132.00	Etudes et mandats	761'607	691'200	713'344	+ 22'144	+ 3.20 %
410.3132.00.00	Etudes et mandats	-	-	14'142	+ 14'142	
410.3132.00.01	Etudes et mandats / Direction	113'047	-	68'919	+ 68'919	
410.3132.00.02	Etudes et mandats / Nature	188'821	241'500	148'330	- 93'170	- 38.58 %
410.3132.00.03	Etudes et mandats / Eau Environnement	133'838	77'000	142'895	+ 65'895	+ 85.58 %
410.3132.00.04	Etudes et mandats / Forêt	205'311	202'700	180'973	- 21'727	- 10.72 %
410.3132.00.98	Frais externalisation labo	120'590	170'000	158'085	- 11'915	- 7.01 %
410.3134.00	Primes d'assurances de choses	2'370	2'200	897	- 1'304	- 59.25 %
410.3137.00	Impôts et taxes	22'064	25'000	17'939	- 7'061	- 28.25 % Budget 2023 surévalué (5'000 fr) et correction déjà appliquée pour le budget 2024.
410.3142.00	Entretien cours d'eau, étangs et bassins	91'941	100'000	82'771	- 17'229	- 17.23 % Décalage de travaux sur 2024, vacance de poste.
410.3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	9'597	10'000	6'195	- 3'805	- 38.05 % Besoins moins importants que prévu (difficilement quantifiable lors de l'élaboration du budget).
410.3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)	11'953	20'000	19'819	- 181	- 0.91 %
410.3151.00	Entretien d'objets mobiliers & véhicules	53'356	58'500	44'980	- 13'520	- 23.11 % Coûts d'entretien des diverses stations eau/air moins élevés que prévu.
410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	37'960	33'100	28'789	- 4'311	- 13.02 % Baisse des coûts pour achat des billets CFF (- 2'800 fr.).
410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	402'885	412'000	348'140	- 63'860	- 15.50 % Les restrictions de la chasse du sanglier selon cadre fédéral.
410.3199.00	Indemnités pour dommages	135'408	206'000	224'189	+ 18'189	+ 8.83 % Hausse des accidents "hydrocarbures" dont 209'192.90 francs refacturés via la rubrique 410.4260.00 (taux de refacturation 97%).
410.3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	110'635	113'400	140'140	+ 26'740	+ 23.58 % Baisse des ventes de permis de pêche.
410.3510.07	Attribution au fonds gestion des déchets	1'356'560	-	1'998'202	+ 1'998'202	
410.3510.48	Attribution au fonds réserve for. (ant.)	8'723	-	-		

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
410.3611.00	Participation à études intercantionales	66'816	67'900	55'094	- 12'806	- 18.86 %	Suppression du projet commission Birse ADN environnement (effets micropolluants).
410.3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	641'751	675'000	636'118	- 38'882	- 5.76 %	Départ d'un garde forestier en début d'année et remplacement de celui-ci en fin d'année.
410.3632.00	Subventions cantonales Forêt-Nature	673'565	638'000	618'353	- 19'647	- 3.08 %	Baisse des subventions câble grue (-12'000 fr.) hors des forêts protectrices et moins de coupes que prévu.
410.3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	69'841	400'000	571'228	+ 171'228	+ 42.81 %	Assainissement de la décharge du Deuxième Vorbourg à Delémont repoussé à 2024 selon décision communale (~ 300'000 fr.). Subventions OTAS pour Onivia reçues et reversées plus tôt que prévu dans le budget (~ 410'000 fr.).
410.3632.07.02	Subv.assainissement - décharges	49'727	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %	
410.3632.07.03	Subv.assainissement - aires exploitation	20'114	100'000	571'228	+ 471'228	+ 471.23 %	
410.3632.31	Dépenses à charge fonds cons.de la forêt	-	-	3'000	+ 3'000		
410.3635.00	Subventions pour la promotion du bois	23'000	23'000	23'000			
410.3636.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	24'133	58'500	69'611	+ 11'111	+ 18.99 %	
410.3636.01	Contr. Etat formation pers. forestier	19'142	24'500	25'679	+ 1'179	+ 4.81 %	
410.3702.00	Subv.féd.red.liées à des conv.-programme	1'834'022	2'894'900	1'923'368	- 971'532	- 33.56 %	Compte équilibré avec rubrique 410.4700.00.
410.3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme	-	27'500	25'500	- 2'000	- 7.27 %	
410.3910.07	Imputation interne à ch. Fds des déchets	50'000	50'000	50'000			
410.4100.00	Permis de chasse	-514'053	-536'000	-517'974	+ 18'026	- 3.36 %	Baisse des ventes de permis de chasse.
410.4120.00	Droits d'eau et concessions hydrauliques	-424'677	-424'500	-422'877	+ 1'623	- 0.38 %	
410.4120.07	Recettes en fav. fds gestion des déchets	-2'074'757	-1'700'000	-2'435'281	- 735'281	+ 43.25 %	Les apports de mâchefers à la décharge du SEOD ont été plus importants..
410.4210.00	Emoluments	-243'700	-250'000	-232'631	+ 17'369	- 6.95 %	Budget surévalué par rapport au réel 2023.
410.4250.00	Ventes imprimés et autre matériel	-2'208	-2'500	-802	+ 1'698	- 67.92 %	
410.4250.01	Ventes de gibier	-5'612	-6'000	-3'442	+ 2'558	- 42.63 %	Baisse de ventes de gibier en lien avec la modification sur les normes vétérinaires pour la vente de gibier accidenté.
410.4250.48	Recettes en fav.fds rés.forestier (ant.)	-16'800	-	-			
410.4260.00	Remboursements de frais	-273'499	-311'500	-362'746	- 51'246	+ 16.45 %	Voir commentaire rubrique 410.3199.00 (hydrocarbure).
410.4270.00	Amendes	-1'800	-3'500	-3'150	+ 350	- 10.00 %	
410.4470.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-30'743	-30'000	-33'159	- 3'159	+ 10.53 %	Rattrapage facturation (2022 et 2023).
410.4510.07	Prélèvement sur fonds gestion déchets	-	-470'000	-	+ 470'000	- 100.00 %	
410.4510.31	Prélèvement sur le fonds de reboisement	-	-	-3'000	- 3'000		
410.4510.48	Prélèvement sur fonds réserve for.(ant.)	-	-	-17'771	- 17'771		
410.4630.00	Subventions fédérales	-453'932	-426'000	-327'859	+ 98'141	- 23.04 %	Mandats en baisse dans le domaine nature car manque de personnel pour superviser les différents projets.
410.4630.01	Subventions féd.pour formation prof.	-11'600	-9'000	-11'300	- 2'300	+ 25.56 %	
410.4630.07	Subv.OTAS/part.de tiers en fav.du Fds déchets	-87'890	-200'000	-583'776	- 383'776	+ 191.89 %	Subventions OTAS reçues plus rapidement que prévu pour Onivia (~ 410'000 fr.). Autres études repoussées en lien avec le changement de collaborateur et versements OTAS liés à ces études non reçus (~-30'000 fr.).
410.4634.00	Part ECA au cadastre des dangers	-22'311	-32'000	-15'357	+ 16'643	- 52.01 %	Budget surévalué.



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
410.4700.00	Subv.fédérales à red conv.-programmes	-1'834'022	-2'894'900	-1'923'368	+ 971'532	- 33.56 %	Compte équilibré avec rubrique 410.3702.00.
410.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-73'940	- 23'940	+ 47.88 %	Nouvelle imputation liée au projet géothermie (+ 23'940 fr.).
410.4910.06	Imputation interne - Fds du tourisme	-	-60'000	-60'000			
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			
<b>412</b>	<b>Projet géothermie profonde (net)</b>	-	-	<b>53'187</b>	<b>+ 53'187</b>		
	<i>Dont charges</i>	-	-	<b>497'327</b>	<b>+ 497'327</b>		
	<i>Dont revenus</i>	-	-	<b>-444'140</b>	<b>- 444'140</b>		
412.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	-	-	216'962	+ 216'962		Nouveau centre d'imputation créé après la validation du budget. Autofinancement complet par l'exploitant.
412.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	-	-	14'070	+ 14'070		
412.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	-	-	18'225	+ 18'225		
412.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	-	-	985	+ 985		
412.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	-	-	5'967	+ 5'967		
412.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	-	-	1'757	+ 1'757		
412.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	-	-	571	+ 571		
412.3102.00	Imprimés, publications	-	-	4'503	+ 4'503		
412.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	-	1'627	+ 1'627		
412.3113.00	Matériel informatique	-	-	250	+ 250		
412.3118.00	Licences informatiques	-	-	2'058	+ 2'058		
412.3130.00	Prestations de services de tiers	-	-	28'416	+ 28'416		
412.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	-	33'455	+ 33'455		
412.3137.00	Impôts et taxes	-	-	27'865	+ 27'865		
412.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	-	4'521	+ 4'521		
412.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	-	-	136'094	+ 136'094		
412.4630.00	Subventions de la Confédération	-	-	-81'996	- 81'996		
412.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-	-	-309'165	- 309'165		
412.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-52'980	- 52'980		

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
<b>415</b>	<b>Fonds cantonal de la pêche (net)</b>	-	-	-			
	<i>Dont charges</i>	<b>312'843</b>	<b>325'900</b>	<b>317'980</b>	<b>- 7'920</b>	<b>- 2.43 %</b>	
	<i>Dont revenus</i>	<b>-312'843</b>	<b>-325'900</b>	<b>-317'980</b>	<b>+ 7'920</b>	<b>- 2.43 %</b>	
415.3000.00	Jetons de présence	175	300	-	- 300	- 100.00 %	
415.3010.00	Traitements du personnel	102'145	102'000	106'721	+ 4'721	+ 4.63 %	
415.3049.00	Inconvénients de service	742	700	646	- 54	- 7.71 %	
415.3050.00	Assurances sociales	6'563	6'600	7'681	+ 1'081	+ 16.38 %	
415.3051.00	Caisse de pensions	10'751	12'200	11'517	- 683	- 5.60 %	
415.3053.00	Assurance-accidents	905	1'400	1'020	- 380	- 27.17 %	
415.3054.00	Cotisations allocations familiales	2'737	2'800	3'262	+ 462	+ 16.51 %	
415.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	821	900	859	- 41	- 4.58 %	
415.3090.00	Formation du personnel	-	1'000	500	- 500	- 50.00 %	
415.3100.00	Matériel de bureau	1'459	1'500	628	- 872	- 58.13 %	
415.3101.00	Autres marchandises	3'023	3'000	3'724	+ 724	+ 24.13 %	
415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	150	3'000	8	- 2'993	- 99.75 %	
415.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	106	100	106	+ 6	+ 6.00 %	
415.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	368	500	820	+ 320	+ 64.01 %	
415.3130.00	Prestations de services de tiers	17'976	18'000	15'693	- 2'307	- 12.82 %	Budget légèrement surévalué.
415.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	3'622	5'000	4'478	- 522	- 10.44 %	
415.3142.00	Entretien des piscicultures	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	Pas de besoin d'entretien pour l'année 2023.
415.3151.00	Entretien de machines, appareils	1'458	3'000	887	- 2'113	- 70.44 %	
415.3160.00	Loyers	900	900	900			
415.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	942	1'000	531	- 469	- 46.86 %	
415.3611.00	Participation études intercantionales	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	Aucune participation en 2023.
415.3636.00	Subventions aux sociétés de pêche	100'000	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	-174'093	-188'500	-159'224	+ 29'276	- 15.53 %	Forte baisse des ventes de permis de pêche.
415.4210.00	Emoluments administratifs	-4'955	-4'000	-3'430	+ 570	- 14.25 %	
415.4260.00	Remboursements de tiers	-23'160	-20'000	-15'186	+ 4'814	- 24.07 %	
415.4510.00	Prélèvement du Fonds de la pêche	-110'635	-113'400	-140'140	- 26'740	+ 23.58 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>420</b>	<b>SIN Constructions routières (net)</b>	<b>1'791'123</b>	<b>2'735'800</b>	<b>1'633'037</b>	<b>- 1'102'763</b>	<b>- 40.31 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>12'173'404</i>	<i>13'332'700</i>	<i>12'158'757</i>	<i>- 1'173'943</i>	<i>- 8.80 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-10'382'281</i>	<i>-10'596'900</i>	<i>-10'525'720</i>	<i>+ 71'180</i>	<i>- 0.67 %</i>
420.3010.00	Traitements du personnel	6'284'741	6'563'600	6'324'160	- 239'440	- 3.65 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
420.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-236'996	-186'000	-421'519	- 235'519	+ 126.62 %
420.3049.00	Prestations en nature, habillement	34'810	28'300	28'952	+ 652	+ 2.31 %
420.3050.00	Assurances sociales	392'920	425'600	383'583	- 42'017	- 9.87 %
420.3051.00	Caisse de pensions	657'350	715'500	672'217	- 43'283	- 6.05 %
420.3053.00	Assurance-accidents	82'985	87'100	77'821	- 9'279	- 10.65 %
420.3054.00	Cotisations allocations familiales	163'772	177'200	162'745	- 14'455	- 8.16 %
420.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	48'904	53'200	48'025	- 5'175	- 9.73 %
420.3099.00	Autres charges de personnel	1'735	2'000	2'089	+ 89	+ 4.47 %
420.3100.00	Fournitures de bureau	5'287	5'000	2'962	- 2'038	- 40.76 % Pas d'achat de bon pour les prestations de déneigement.
420.3101.00	Signalisation	156'110	160'000	160'667	+ 667	+ 0.42 %
420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	805'452	806'500	762'807	- 43'693	- 5.42 % Moins d'achats de pièces pour véhicules et moins de matériel d'entretien.
420.3101.01.00	<i>Matériaux et matériel d'entretien</i>	<i>1'041</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
420.3101.01.01	<i>Reflachage</i>	<i>22'225</i>	<i>35'000</i>	<i>23'186</i>	<i>- 11'814</i>	<i>- 33.75 %</i>
420.3101.01.02	<i>Pneus</i>	<i>47'660</i>	<i>40'000</i>	<i>30'769</i>	<i>- 9'231</i>	<i>- 23.08 %</i>
420.3101.01.03	<i>Carburants</i>	<i>378'837</i>	<i>320'000</i>	<i>329'766</i>	<i>+ 9'766</i>	<i>+ 3.05 %</i>
420.3101.01.04	<i>Pièces détachées &amp; fournitures pr garage</i>	<i>282'334</i>	<i>345'000</i>	<i>326'212</i>	<i>- 18'788</i>	<i>- 5.45 %</i>
420.3101.01.05	<i>Mat.entretien, nettoyages</i>	<i>48'584</i>	<i>50'000</i>	<i>40'108</i>	<i>- 9'892</i>	<i>- 19.78 %</i>
420.3101.01.06	<i>Lames chasse-neige</i>	<i>24'771</i>	<i>15'000</i>	<i>12'766</i>	<i>- 2'234</i>	<i>- 14.89 %</i>
420.3101.01.19	<i>Divers COVID-19</i>	<i>-</i>	<i>1'500</i>	<i>-</i>	<i>- 1'500</i>	<i>- 100.00 %</i>
420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	5'991	8'000	6'820	- 1'180	- 14.75 % Certaines cotisations ont été supprimées mais une augmentation du prix de licences CAN-CRB.
420.3111.00	Appareils et outillage	37'348	37'000	36'789	- 212	- 0.57 %
420.3120.00	Eau, énergie, combustibles	10'877	13'000	10'558	- 2'442	- 18.79 % Effet de la réduction de la consommation électrique.
420.3130.00	Marquages routiers	258'926	262'000	203'839	- 58'161	- 22.20 % Marquage routier moins important que budgétisé, automne très humide, marquages impossibles.
420.3130.01	Mandats et prestations de services	620'042	832'000	673'025	- 158'975	- 19.11 % Moins de prestations effectuées par l'UTIX pour les routes cantonales et prestations pour le réseau Polycom moins élevées.
420.3130.01.01	<i>Taxes et communications téléphoniques</i>	<i>16'589</i>	<i>25'000</i>	<i>17'125</i>	<i>- 7'875</i>	<i>- 31.50 %</i>
420.3130.01.02	<i>Divers</i>	<i>158'157</i>	<i>125'000</i>	<i>81'698</i>	<i>- 43'302</i>	<i>- 34.64 %</i>
420.3130.01.03	<i>Réseau cantonal radiocommunication</i>	<i>445'296</i>	<i>682'000</i>	<i>574'202</i>	<i>- 107'798</i>	<i>- 15.81 %</i>
420.3130.02	Cotisations à des associations	21'311	21'000	24'344	+ 3'344	+ 15.93 % Augmentation cotisation à Conférence suisse des directeurs des travaux publics et cotisation "association suisse des professionnels de la route et des transports - VSS".
420.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	110'317	135'000	102'231	- 32'769	- 24.27 % Moins de prestations de mandataires externes pour des études pour les routes cantonales.
420.3133.00	Logiciels informatiques	45'134	53'500	54'238	+ 738	+ 1.38 %
420.3134.00	Primes d'assurance des véhicules	29'491	31'500	17'958	- 13'542	- 42.99 % Diminution des primes d'assurances.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
420.3137.00	Taxes poids lourds & TVA	101'614	112'000	103'674	- 8'326	- 7.43 %
420.3141.00	Entretien hivernal	252'826	320'500	409'802	+ 89'302	+ 27.86 % Augmentation du prix du sel à dégeler.
420.3141.01	Entretien des routes	2'027'319	2'351'000	2'044'815	- 306'186	- 13.02 % Déblaiement de la neige moins important et optimisation de balayage des routes. Prestations de données routières réduites et moins d'entretien nécessaire pour les itinéraires cyclables liés aux bonnes conditions climatiques.
420.3141.01.01	Glissières de sécurité	31'341	35'000	35'816	+ 816	+ 2.33 %
420.3141.01.02	Canalisations, vidanges	262'614	250'000	260'498	+ 10'498	+ 4.20 %
420.3141.01.03	Déblaiement neige	390'112	500'000	472'933	- 27'067	- 5.41 %
420.3141.01.05	Banque de données routières	77'635	50'000	32'235	- 17'765	- 35.53 %
420.3141.01.06	Travaux divers	277'951	380'000	390'354	+ 10'354	+ 2.72 %
420.3141.01.07	Entretien itinéraires cyclables	11'365	18'000	9'258	- 8'742	- 48.57 %
420.3141.01.08	Taxes de recyclage boues et déchets	240'841	320'000	200'203	- 119'797	- 37.44 %
420.3141.01.09	Transports déchets balayeuse	3'707	6'000	2'777	- 3'223	- 53.72 %
420.3141.01.10	Glovelier, compensation écologique	7'810	8'000	7'810	- 190	- 2.38 %
420.3141.01.11	Entretien routes communales	139'618	130'000	117'256	- 12'744	- 9.80 %
420.3141.01.12	Frais non remboursés par assurances	4'461	5'000	-928	- 5'928	- 118.55 %
420.3141.01.13	Entretien des bassins d'infiltration	4'486	3'000	4'546	+ 1'546	+ 51.52 %
420.3141.01.14	Protection des batraciens	29'422	16'000	14'915	- 1'085	- 6.78 %
420.3141.01.15	Traitements fissures et nids de poules	428'406	450'000	337'405	- 112'595	- 25.02 %
420.3141.01.16	Entretien boucles et chambres comptage	2'983	10'000	9'496	- 504	- 5.04 %
420.3141.01.17	Réfections diverses et lavage tunnel RC 6	13'993	15'000	-	- 15'000	- 100.00 %
420.3141.01.18	Auscultation chaussées	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
420.3141.01.19	Route Internationale	7'544	20'000	8'396	- 11'604	- 58.02 %
420.3141.01.20	Entretien des filets de protection	-	30'000	31'136	+ 1'136	+ 3.79 %
420.3141.01.21	Abattage d'arbres en bordure de RC	53'692	50'000	69'693	+ 19'693	+ 39.39 %
420.3141.01.22	Travaux de purge de talus	39'339	45'000	41'015	- 3'985	- 8.85 %
420.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'574	8'500	5'084	- 3'416	- 40.18 %
420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	109'220	150'000	153'742	+ 3'742	+ 2.49 % Surveillance du tunnel de la Roche légèrement plus élevée que prévu.
420.3161.00	Location de GPS	10'555	38'000	11'702	- 26'298	- 69.21 % Achat de 4 sondes thermiques. Mesure température du sol pas effectuée.
420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	29'877	26'700	24'767	- 1'933	- 7.24 %
420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	101'914	95'000	70'858	- 24'142	- 25.41 % Moins de subventions accordées aux communes pour le service hivernal.
420.4210.00	Emoluments	-74'828	-75'000	-96'774	- 21'774	+ 29.03 %
420.4250.00	Ventes	-188'681	-190'000	-187'893	+ 2'107	- 1.11 %
420.4260.00	Remboursements de frais	-490'845	-537'300	-518'074	+ 19'226	- 3.58 %
420.4260.10	Restitution de l'Unité territoriale IXb	-1'194'427	-1'215'000	-1'367'058	- 152'058	+ 12.52 %
420.4600.05	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-4'562'707	-4'559'600	-4'494'212	+ 65'388	- 1.43 %
420.4630.00	Subventions fédérales	-3'870'793	-3'869'600	-3'861'709	+ 7'891	- 0.20 %
420.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-150'400	-	+ 150'400	- 100.00 % Pas d'ajustement de salaires (EPT indirect) pour l'accueil de Moutier.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
<b>421</b>	<b>SIN Route nationale A16 (net)</b>	<b>-2'712</b>	<b>8'200</b>	<b>52'794</b>	<b>+ 44'594</b>	<b>+ 543.83 %</b>	
	<i>Dont charges</i>	<i>224'669</i>	<i>153'100</i>	<i>182'775</i>	<i>+ 29'675</i>	<i>+ 19.38 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-227'381</i>	<i>-144'900</i>	<i>-129'981</i>	<i>+ 14'919</i>	<i>- 10.30 %</i>	
421.3010.00	Traitements du personnel	188'295	119'000	144'420	+ 25'420	+ 21.36 %	
421.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-23'143	-	-3'854	- 3'854		
421.3050.00	Assurances sociales	8'901	7'800	9'185	+ 1'385	+ 17.76 %	
421.3051.00	Caisse de pensions	18'260	13'200	16'562	+ 3'362	+ 25.47 %	
421.3053.00	Assurance-accidents	714	600	693	+ 93	+ 15.48 %	
421.3054.00	Cotisations allocations familiales	3'709	3'200	3'896	+ 696	+ 21.74 %	
421.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'077	1'000	1'147	+ 147	+ 14.74 %	
421.3100.00	Fournitures de bureau	736	1'000	892	- 108	- 10.80 %	
421.3101.00	Carburant, pneus et matériel	2'557	2'000	58	- 1'942	- 97.08 %	Moins de frais de véhicule lié au manque de personnel.
421.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	432	500	313	- 187	- 37.43 %	Diminution des prestations liée à la diminution de personnel.
421.3111.00	Mobilier, machines	-	-	394	+ 394		Achat d'équipement de sécurité pour le nouveau collaborateur dès novembre 2023 non prévu au budget.
421.3120.00	Eau, énergie, combustible	1'436	-	-			
421.3130.00	Prestations de services	10'380	2'000	8'293	+ 6'293	+ 314.64 %	Prestations supplémentaires d'autres collaborateurs cantonaux pour pallier aux absences.
421.3134.00	Primes d'assurances de choses	791	800	302	- 498	- 62.25 %	Diminution de la prime d'assurance véhicule.
421.3137.00	Impôts et taxes	130	500	181	- 319	- 63.87 %	
421.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	2'640	1'000	277	- 723	- 72.27 %	Diminution des frais liée au manque de personnel.
421.3161.00	Loyers	6'996	-	-			
421.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	756	500	16	- 484	- 96.83 %	Peu de frais de déplacement lié à la diminution de personnel.
421.4250.00	Ventes	-4'781	-500	3'241	+ 3'741	- 748.20 %	
421.4260.00	Remboursements de frais A16	-20'430	-2'000	14'219	+ 16'219	- 810.95 %	Remboursement à l'OFROU des prestations reçues en 2020.
421.4470.00	Fermages	-1'853	-	-			
421.4610.10	Subventions fédérales A16	-200'317	-142'400	-147'441	- 5'041	+ 3.54 %	Plus de subventions fédérales liées aux charges sociales à la suite de l'engagement d'un nouveau collaborateur.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>422</b>	<b>SIN Unité territoriale IX (net)</b>	<b>-630'986</b>	<b>-267'900</b>	<b>-492'894</b>	<b>- 224'994</b>	<b>+ 83.98 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>12'018'695</i>	<i>11'727'000</i>	<i>13'930'011</i>	<i>+ 2'203'011</i>	<i>+ 18.79 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-12'649'682</i>	<i>-11'994'900</i>	<i>-14'422'905</i>	<i>- 2'428'005</i>	<i>+ 20.24 %</i>
422.3010.00	Traitements du personnel	3'484'325	3'621'400	3'576'200	- 45'200	- 1.25 % Le centre d'imputation couvre ses charges par des contrats de prestations (rubriques 422.4610.XX).
422.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-78'319	-71'900	-135'006	- 63'106	+ 87.77 %
422.3050.00	Assurances sociales	221'243	234'800	223'697	- 11'103	- 4.73 %
422.3051.00	Caisse de pensions	340'534	362'200	349'792	- 12'408	- 3.43 %
422.3053.00	Assurance-accidents	51'820	54'000	50'041	- 3'959	- 7.33 %
422.3054.00	Cotisations allocations familiales	92'143	97'800	94'862	- 2'938	- 3.00 %
422.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	27'642	29'300	27'942	- 1'358	- 4.64 %
422.3090.00	Formation du personnel	31'923	46'200	14'433	- 31'767	- 68.76 % Formations non réalisées pour des projets OFROU reportés.
422.3099.00	Autres charges de personnel	370	1'500	805	- 695	- 46.33 % Peu de vaccinations contre la méningo-encéphalite à tiques.
422.3100.00	Fournitures de bureau	3'240	4'000	3'391	- 609	- 15.22 %
422.3101.00	Matériel service hivernal	99'561	110'000	164'914	+ 54'914	+ 49.92 % Dépend de la rigueur de l'hiver.
422.3101.01	Matériel pour nettoyages	1'880	2'000	1'243	- 757	- 37.87 %
422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	57'619	60'000	61'162	+ 1'162	+ 1.94 %
422.3101.03	Matériel pour service technique	77'985	73'000	51'298	- 21'702	- 29.73 % Moins d'achats de glissières et de matériel pour les compensations écologiques.
422.3101.04	Matériel de signalisation	20'101	28'000	21'645	- 6'355	- 22.70 % Remplacement de signalisation plus faible que prévu.
422.3103.00	Livres et abonnements	771	700	357	- 343	- 49.01 %
422.3110.00	Meubles et appareils de bureau	2'615	2'000	-	- 2'000	- 100.00 % Pas d'acquisition d'armoires pour les toxiques en 2023.
422.3111.00	Appareils, machines et outillage	31'481	39'000	13'245	- 25'755	- 66.04 % Moins de remplacement nécessaire.
422.3112.00	Habillement et sécurité	19'900	19'000	24'495	+ 5'495	+ 28.92 % Nouveaux collaborateurs à équiper entièrement selon les normes de sécurité.
422.3113.00	Matériel informatique	2'257	8'000	6'871	- 1'129	- 14.12 %
422.3118.00	Logiciels et licences	32'833	7'000	12'694	+ 5'694	+ 81.34 % Acquisition de logiciels de sécurité pour les installations électromécaniques.
422.3120.00	Conso. énergétique bâtiments	99'742	85'000	122'338	+ 37'338	+ 43.93 % Augmentation des coûts pour le combustible et l'électricité des centres de Delémont et Porrentruy.
422.3120.01	Conso. énergétique N16 & N18	935'982	1'100'000	1'043'617	- 56'384	- 5.13 % Optimisation de l'éclairage et de la ventilation des tunnels et centrales (mesures OSTRAL) et adaptation en LED de l'éclairage.
422.3120.02	Taxes élimination	67'701	58'000	62'839	+ 4'839	+ 8.34 % Déchets plus importants en termes de volume (balayures de routes).
422.3130.00	Prestations de service	17'564	21'000	18'017	- 2'983	- 14.21 % Frais de téléphonie fixe et indemnités smartphones.
422.3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	352'496	362'000	322'794	- 39'206	- 10.83 % Prestations par le personnel SIN, SRH et TRG pour UTIX.
422.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts	131'721	101'500	321'181	+ 219'681	+ 216.43 % Mandats d'étude pour analyser les futures mesures individuelles ou projets OFROU à réaliser.
422.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	26'367	24'000	25'367	+ 1'367	+ 5.69 % Participation aux coûts d'hébergement des données administratives UTIX à SDI.
422.3137.00	Impôts et taxes	-	-	222	+ 222	Taxes immobilières et forestières des surfaces de compensation.
422.3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	23'938	30'000	26'442	- 3'558	- 11.86 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	787'149	901'000	979'732	+ 78'732	+ 8.74 % Plus de calcaire dans les canalisations des tunnels Moutier et Mont-Terri.
422.3141.02	Travaux tiers pour surfaces vertes	116'043	90'000	15'836	- 74'164	- 82.40 % Traitement des plantes invasives pris en mesures individuelles (422.3141.06.01).
422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	830'797	1'090'000	828'119	- 261'881	- 24.03 % Solde adaptation du plan comptable MCH2 UTIX (maintenance logiciels déplacée sur 422.3158.00).
422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	45'608	65'000	73'581	+ 8'581	+ 13.20 %
422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	335'752	367'000	285'645	- 81'355	- 22.17 % Travaux repoussés suite à de mauvaises conditions météo en automne.
422.3141.06	MI - mesures individuelles	1'110'265	1'000'000	1'839'033	+ 839'033	+ 83.90 % Chantiers des routes nationales A16 et N18 (maintien des infrastructures selon les normes OFROU).
422.3141.07	RP - MI réparations	285'859	230'000	209'502	- 20'498	- 8.91 % Petites réparations ponctuelles des infrastructures sur les tracés A16 et N18.
422.3141.08	SV - services	-	5'000	15'883	+ 10'883	+ 217.67 % Intervention suite au glissement de terrain à Soyhières (N18).
422.3141.09	CP - commandes de prestations	626'339	90'000	1'303'195	+ 1'213'195	+ 1347.99 % Inspections et gestion de projets commandées par l'OFROU. En 2023, projets importants (relamping éclairage et sites photovoltaïques).
422.3141.10	Prestations diverses suite à des dégâts	82'557	50'000	99'129	+ 49'129	+ 98.26 % Dommages importants causés par des tiers aux infrastructures des routes nationales.
422.3144.00	Entretien des bâtiments	295'431	183'000	189'196	+ 6'196	+ 3.39 % Réparations ponctuelles au niveau du centre de Delémont plus importantes (maintien du bâtiment OFROU).
422.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'841	3'500	2'359	- 1'141	- 32.60 %
422.3151.00	Entretien outillage et appareils	7'259	8'000	6'597	- 1'403	- 17.53 %
422.3153.00	Entretien informatique (matériel)	50'160	49'000	47'161	- 1'839	- 3.75 %
422.3158.00	Maintenance logiciels	292'440	120'000	342'935	+ 222'935	+ 185.78 % Solde adaptation du plan comptable MCH2 UTIX (maintenance logiciels électromécaniques 422.3141.03 déplacée dans cette rubrique).
422.3161.00	Location véhicules et engins	925'953	921'000	1'131'173	+ 210'173	+ 22.82 % Location véhicules et engins RCJU selon les heures d'utilisation pour les routes nationales A16 et N18.
422.3161.01	Location meubles et appareils	13'181	13'000	16'366	+ 3'366	+ 25.89 %
422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	34'629	32'000	36'676	+ 4'676	+ 14.61 %
422.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	-	-	1'000	+ 1'000	Franchises assurance RC UTIX pour les dégâts causés par le personnel.
422.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-1'425	-1'000	-275	+ 725	- 72.50 % Décisions en lien avec la route nationale N18 traitées directement par l'OFROU, moins d'emoluments à recevoir.
422.4250.00	Ventes	-1'513	-5'000	-2'505	+ 2'495	- 49.91 % Ventes de bois suite aux coupes sécuritaires.
422.4260.00	Remboursements suite à des dégâts	-284'689	-180'000	-235'781	- 55'781	+ 30.99 % Remboursement des dommages importants causés par des tiers aux infrastructures.
422.4260.02	Remboursements divers	-25'181	-20'000	-3'834	+ 16'166	- 80.83 % Dépend des prestations commandées par des tiers durant l'année.
422.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds patr.adm.	-	-	-15'463	- 15'463	Loyers des surfaces de compensation A16.
422.4610.10	Globale N16 & N18	-9'455'425	-9'698'900	-9'887'840	- 188'940	+ 1.95 % Montant global versé par l'OFROU et adapté en fonction des dépenses réelles avec répartition du bénéfice.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
422.4610.11	MI - mesures individuelles	-1'874'659	-1'150'000	-2'264'546	- 1'114'546	+ 96.92 % Refacturation des chantiers réalisés durant l'année (prestations propres et de tiers).
422.4610.12	RP - MI réparations	-345'418	-300'000	-435'408	- 135'408	+ 45.14 % Refacturation des réparations ponctuelles réalisées (prestations propres et de tiers).
422.4610.13	SV - services	-54'860	-120'000	-71'929	+ 48'071	- 40.06 % Dépend des demandes Services faites par l'OFROU.
422.4610.14	CP - commandes de prestations	-444'991	-400'000	-1'419'379	- 1'019'379	+ 254.84 % Refacturation des prestations réalisées pour la gestion de projets et les inspections (projets importants sur 2023).
422.4610.15	Autres dédommagements Confédération	-6'808	-1'000	-5'761	- 4'761	+ 476.08 % Prestations effectuées pour l'achèvement du réseau.
422.4611.00	Prestations UT IX à SIN et RCJU	-154'711	-119'000	-80'186	+ 38'814	- 32.62 % Prestations effectuées pour le Canton du Jura (principalement : SIN).
<b>430</b>	<b>SIN Bâtiments et domaines (net)</b>	<b>10'708'774</b>	<b>11'245'900</b>	<b>10'930'264</b>	<b>- 315'636</b>	<b>- 2.81 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>12'846'362</i>	<i>13'736'600</i>	<i>13'276'373</i>	<i>- 460'227</i>	<i>- 3.35 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-2'137'587</i>	<i>-2'490'700</i>	<i>-2'346'109</i>	<i>+ 144'591</i>	<i>- 5.81 %</i>
430.3010.00	Traitements du personnel	919'236	902'400	1'148'529	+ 246'129	+ 27.27 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
430.3010.01	Traitements des concierges	2'936'153	2'997'400	2'970'400	- 27'000	- 0.90 %
430.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-258'747	-142'600	-168'272	- 25'672	+ 18.00 %
430.3043.00	Indemnités de logement	13'800	14'400	11'400	- 3'000	- 20.83 % Moins d'indemnités de logement conciergerie suite à un départ en retraite.
430.3050.00	Assurances sociales	239'507	252'900	262'471	+ 9'571	+ 3.78 %
430.3051.00	Caisse de pensions	361'086	386'300	406'051	+ 19'751	+ 5.11 %
430.3053.00	Assurance-accidents	55'123	56'900	53'772	- 3'128	- 5.50 %
430.3054.00	Cotisations allocations familiales	99'720	105'200	111'305	+ 6'105	+ 5.80 %
430.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	29'864	31'700	32'783	+ 1'083	+ 3.42 %
430.3100.00	Fournitures de bureau	1'388	2'500	2'198	- 302	- 12.10 % Moins de frais de reproduction.
430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	187'836	262'000	209'104	- 52'896	- 20.19 % Moins d'achat de produits de nettoyage.
430.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'858	2'100	2'566	+ 466	+ 22.20 % Abonnement 2024 du QJ payé sur l'exercice 2023.
430.3111.00	Appareils et équipements	32'608	40'000	33'941	- 6'059	- 15.15 % Moins de remplacement d'appareils défectueux et usagés.
430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	2'132'870	3'035'000	2'729'441	- 305'559	- 10.07 % Frais de chauffage et d'électricité moins élevés.
430.3130.00	Prestations de service	32'505	39'600	33'918	- 5'682	- 14.35 % Moins de cotisations à des associations.
430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	172'987	115'000	47'062	- 67'939	- 59.08 % Moins de frais pour des mandats externes et des expertises.
430.3134.00	Primes d'assurance	242'504	261'000	259'930	- 1'070	- 0.41 %
430.3137.00	Taxes communales	169'676	163'000	146'949	- 16'051	- 9.85 % Diminution des frais de ramassage des déchets incinérables.
430.3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat	2'194'833	2'240'000	2'211'552	- 28'448	- 1.27 %
430.3144.00.01	Chantiers	813'336	960'000	796'122	- 163'878	- 17.07 %
430.3144.00.02	Entretiens divers	816'702	760'000	783'033	+ 23'033	+ 3.03 %
430.3144.00.03	Abonnements	422'043	400'000	427'776	+ 27'776	+ 6.94 %
430.3144.00.04	Décorations florales, extérieurs	137'176	120'000	123'616	+ 3'616	+ 3.01 %
430.3144.00.05	Révisions périodiques	5'576	-	-	-	-
430.3144.00.06	Parking	-	-	81'005	+ 81'005	-
430.3151.00	Entretien des appareils	4'550	7'000	6'013	- 987	- 14.10 % Moins de frais de réparation de véhicules.



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
430.3160.00	Loyers	3'229'833	2'940'000	2'750'757	- 189'243	- 6.44 % Moins de locations.
430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	11'622	5'000	4'356	- 644	- 12.88 %
430.3430.00	Travaux de gros entretien,biens-fonds PF	17'865	-	-		
430.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	-	4'500	-	- 4'500	- 100.00 % Pas de frais d'entretien pour les bâtiments du PF.
430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	17'689	15'300	10'146	- 5'154	- 33.68 % Moins de charges dues à la démolition de la Villa Marques.
430.4250.00	Ventes	-15'009	-16'000	-13'846	+ 2'154	- 13.46 %
430.4260.00	Remboursements de frais	-248'716	-190'000	-267'842	- 77'842	+ 40.97 % Augmentation des remboursements des prestations fournies pour d'autres services.
430.4430.00	Loyers et fermages, biens-fonds du patr.financier	-81'966	-80'300	-110'633	- 30'333	+ 37.77 % Augmentation des locations pour le patrimoine financier.
430.4470.00	Loyers (PA)	-1'749'955	-2'164'000	-1'829'602	+ 334'398	- 15.45 % Locations de places de parking uniquement depuis septembre 2023.
430.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-5'385	-	-77'032	- 77'032	Remboursement des charges sociales d'un EPT lié à l'accueil de Moutier.
430.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-36'557	-40'400	-47'154	- 6'754	+ 16.72 % Plus de locations de salles de cours.
<b>770</b>	<b>Service de l'informatique (net)</b>	<b>8'667'396</b>	<b>9'738'000</b>	<b>8'688'578</b>	<b>- 1'049'422</b>	<b>- 10.78 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>12'179'978</i>	<i>13'692'700</i>	<i>12'244'065</i>	<i>- 1'448'635</i>	<i>- 10.58 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-3'512'582</i>	<i>-3'954'700</i>	<i>-3'555'487</i>	<i>+ 399'213</i>	<i>- 10.09 %</i>
770.3000.00	Indemnités, jetons de présence	-	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %
770.3010.00	Traitements du personnel	4'327'786	4'963'200	4'560'278	- 402'922	- 8.12 % Un poste prévu dans le cadre des bracelets électroniques mais décalage du projet et certains départs n'ont pas pu être compensés.
770.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-57'620	-68'100	-82'868	- 14'768	+ 21.69 %
770.3030.00	Travailleurs temporaires	158'254	-	-		
770.3050.00	Assurances sociales	277'766	321'600	291'059	- 30'541	- 9.50 %
770.3051.00	Caisse de pensions	409'196	482'300	426'389	- 55'911	- 11.59 %
770.3053.00	Assurance-accidents	21'338	24'700	21'960	- 2'740	- 11.09 %
770.3054.00	Cotisations allocations familiales	115'728	134'000	123'600	- 10'400	- 7.76 %
770.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	34'718	40'200	36'406	- 3'795	- 9.44 %
770.3100.00	Fournitures de bureau	1'732	1'500	986	- 514	- 34.24 %
770.3101.00	Achats de matériel pour tiers	98'977	100'000	58'703	- 41'297	- 41.30 % La demande de matériel pour les institutions paraétatiques a été inférieure en 2023.
770.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	657	1'500	921	- 580	- 38.63 %
770.3130.00	Prestations de services de tiers	505'664	614'200	557'100	- 57'100	- 9.30 % La fiabilité du parc informatique a amené une diminution du support.
770.3130.00.10	<i>Abonnements, contributions associations, frais SDI</i>	<i>132'742</i>	<i>162'200</i>	<i>129'035</i>	<i>- 33'165</i>	<i>- 20.45 %</i>
770.3130.00.20	<i>Prestations de développement, analyse et conseil</i>	<i>211'728</i>	<i>228'400</i>	<i>313'417</i>	<i>+ 85'017</i>	<i>+ 37.22 %</i>
770.3130.00.21	<i>Adaptations du socle digital</i>	<i>30'922</i>	<i>70'000</i>	<i>16'746</i>	<i>- 53'254</i>	<i>- 76.08 %</i>
770.3130.00.30	<i>Prestations de services pour support et assistance</i>	<i>130'272</i>	<i>153'600</i>	<i>97'902</i>	<i>- 55'698</i>	<i>- 36.26 %</i>
770.3130.01	Frais de la téléphonie	210'326	199'000	135'023	- 63'977	- 32.15 % Après négociation avec le prestataire, le forfait mensuel concernant la téléphonie fixe a été revu à la baisse.
770.3130.01.10	<i>Frais de communications</i>	<i>134'259</i>	<i>114'000</i>	<i>72'910</i>	<i>- 41'090</i>	<i>- 36.04 %</i>
770.3130.01.20	<i>Taxes de raccordements</i>	<i>76'066</i>	<i>85'000</i>	<i>62'113</i>	<i>- 22'887</i>	<i>- 26.93 %</i>

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
770.3130.02	Prestations de services pour tiers	36'867	200'000	36'993	- 163'007	- 81.50 %
770.3130.03	Lignes de communications	175'257	161'300	146'562	- 14'738	- 9.14 % Certaines lignes ont été résiliées durant l'année.
770.3134.00	Primes d'assurances de choses	396	500	151	- 349	- 69.80 %
770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	35'399	67'500	27'357	- 40'143	- 59.47 %
770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	955	2'000	1'090	- 911	- 45.53 %
770.3153.00	Entretien et maintenance matériel informatique	1'337'720	1'500'000	1'267'747	- 232'253	- 15.48 % Un projet important de remplacement de la nouvelle VDI a été réalisé dans le compte d'investissement et suite à cela, l'intégralité du support a été passé également dans l'investissement.
770.3153.00.10	Intervention et renouvellement hors contrat	215'000	253'600	168'635	- 84'965	- 33.50 %
770.3153.00.20	Maintenance et expl.extern.systèmes centraux	955'126	1'076'600	930'671	- 145'929	- 13.55 %
770.3153.00.30	Maintenance et expl.extern.systèmes métiers	115'876	117'800	117'229	- 571	- 0.48 %
770.3153.00.40	Maintenance et expl.extern.systèmes pour tiers	51'718	52'000	51'212	- 788	- 1.52 %
770.3158.00	Maintenance de logiciels	4'093'972	4'544'300	4'243'116	- 301'184	- 6.63 % Des reports de projets ont décalé la maintenance de certains nouveaux logiciels.
770.3158.00.10	Environnement de travail et systèmes centraux	1'192'371	1'370'600	1'358'256	- 12'344	- 0.90 %
770.3158.00.20	Applications propriétaires - diverses	947'402	1'175'800	979'996	- 195'804	- 16.65 %
770.3158.00.21	Applications propriétaires - CTR	979'528	979'600	990'727	+ 11'127	+ 1.14 %
770.3158.00.22	Applications propriétaires - OVJ	179'091	184'400	177'205	- 7'195	- 3.90 %
770.3158.00.23	Applications propriétaires - POC	33'133	28'000	30'266	+ 2'266	+ 8.09 %
770.3158.00.24	Applications propriétaires - RFC	26'740	26'700	26'740	+ 40	+ 0.15 %
770.3158.00.60	Applications intercantionales - diverses	301'713	262'600	284'375	+ 21'775	+ 8.29 %
770.3158.00.61	Applications intercantionales - POC	151'314	183'000	144'820	- 38'180	- 20.86 %
770.3158.00.62	Applications intercantionales - RFC	120'190	130'000	119'583	- 10'417	- 8.01 %
770.3158.00.63	Applications intercantionales - CTR	76'738	96'000	44'763	- 51'237	- 53.37 %
770.3158.00.80	Applications propriété de la RCJU - diverses	85'752	107'600	86'386	- 21'214	- 19.72 %
770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	369'327	360'000	359'996	- 4	- 0.00 %
770.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	25'566	40'000	31'498	- 8'502	- 21.26 %
770.3170.00.10	Forums, conférences et symposiums	8'213	10'000	5'939	- 4'062	- 40.62 %
770.3170.00.20	Frais de déplacements	17'353	30'000	25'559	- 4'441	- 14.80 %
770.4250.00	Ventes de matériel à des tiers	-124'669	-120'000	-91'022	+ 28'978	- 24.15 %
770.4260.00	Prestations de service à des tiers	-1'087'324	-1'647'000	-1'184'077	+ 462'923	- 28.11 % Recettes inférieures principalement à cause 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)	-424'583	-957'000	-312'060	+ 644'940	- 67.39 %
770.4260.00.02	Prestations de service (non soumis)	-662'740	-690'000	-872'017	- 182'017	+ 26.38 %
770.4260.01	Prestations téléphoniques réparties	-445'572	-434'000	-343'441	+ 90'559	- 20.87 % La baisse du forfait pour la téléphonie fixe a généré une diminution de la refacturation.
770.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-1'855'016	-1'753'700	-1'936'948	- 183'248	+ 10.45 % Les coûts imputés aux services ont été réajustés sur la base de la comptabilité analytique.



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>5</b>	<b>Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)</b>	<b>138'811'201</b>	<b>143'269'000</b>	<b>140'187'991</b>	<b>- 3'081'009</b>	<b>- 2.15 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>234'659'685</i>	<i>241'463'300</i>	<i>241'040'039</i>	<i>- 423'261</i>	<i>- 0.18 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-95'848'484</i>	<i>-98'194'300</i>	<i>-100'852'048</i>	<i>- 2'657'748</i>	<i>+ 2.71 %</i>
<b>500</b>	<b>Service de l'enseignement (net)</b>	<b>7'295'686</b>	<b>7'054'100</b>	<b>7'050'558</b>	<b>- 3'542</b>	<b>- 0.05 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>19'724'381</i>	<i>19'715'700</i>	<i>19'740'082</i>	<i>+ 24'382</i>	<i>+ 0.12 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-12'428'696</i>	<i>-12'661'600</i>	<i>-12'689'524</i>	<i>- 27'924</i>	<i>+ 0.22 %</i>
500.3000.00	Jetons de présence	464	2'000	1'089	- 911	- 45.56 %
500.3010.00	Traitements du personnel	2'389'400	2'405'200	2'485'899	+ 80'699	+ 3.36 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
500.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-38'734	-70'300	-56'458	+ 13'842	- 19.69 %
500.3050.00	Assurances sociales	152'888	155'700	157'464	+ 1'764	+ 1.13 %
500.3051.00	Caisse de pensions	271'565	277'300	282'618	+ 5'318	+ 1.92 %
500.3053.00	Assurance-accidents	4'557	4'600	4'672	+ 72	+ 1.57 %
500.3054.00	Cotisations allocations familiales	63'760	64'900	67'093	+ 2'193	+ 3.38 %
500.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	19'157	19'500	19'854	+ 354	+ 1.81 %
500.3090.00	Formation obligatoire du personnel enseignant	-	80'000	30'082	- 49'918	- 62.40 % Prise en charge de formations obligatoires en emploi du personnel enseignant (MAES, master en enseignement spécialisé).
500.3090.01	Recherche et développement	52'433	58'000	50'460	- 7'540	- 13.00 %
500.3100.00	Fournitures bureau	1'270	2'000	3'226	+ 1'226	+ 61.30 %
500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	801	1'000	905	- 95	- 9.47 %
500.3130.00	Honoraires et prestations de service	255'716	305'000	199'698	- 105'303	- 34.53 % Mise en oeuvre du plan d'action numérique dans les écoles dès 2022 (réévaluation des coûts de fonctionnement à charge du Canton).
500.3130.00.01	Affranchissements	11'698	12'000	10'395	- 1'605	- 13.38 %
500.3130.00.02	Frais de téléphonie	13'509	13'000	15'951	+ 2'951	+ 22.70 %
500.3130.00.03	Contribution CDIP (SSE)	-	16'000	-	- 16'000	- 100.00 %
500.3130.00.04	Projets informatiques SEN	114'128	197'000	130'077	- 66'923	- 33.97 %
500.3130.00.05	Autres prestations	116'381	67'000	43'275	- 23'725	- 35.41 %
500.3130.01	Mesures pédagothérapeutiques	4'153'667	4'190'000	4'182'074	- 7'926	- 0.19 %
500.3130.01.01	Commission indication/évaluation	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
500.3130.01.02	Prestations en logopédie	3'053'990	2'900'000	3'025'724	+ 125'724	+ 4.34 %
500.3130.01.03	Prestations en psychomotricité	625'614	600'000	644'421	+ 44'421	+ 7.40 %
500.3130.01.04	Autres prestations (traitements)	217'508	350'000	234'512	- 115'488	- 33.00 %
500.3130.01.05	Indemnités frais de transport	226'397	300'000	247'417	- 52'583	- 17.53 %
500.3130.01.06	Autres frais	30'158	30'000	30'000		
500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	21'189	20'000	33'084	+ 13'084	+ 65.42 % Augmentation ces dernières années des frais d'interprétariat par Caritas Jura assurant l'information entre les cercles scolaires et les parents de langue étrangère.
500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	620'132	585'000	713'658	+ 128'658	+ 21.99 % Coûts complémentaires générés par les placements à la Fondation Pérène d'élèves en provenance d'Ukraine.
500.3130.03.01	CCD - Charges salariales	431'331	440'000	450'341	+ 10'341	+ 2.35 %

Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
500.3130.03.02	CCD - Frais de transports élèves	52'211	70'000	58'830	- 11'170	- 15.96 %	
500.3130.03.03	CCD - Locations	49'354	50'000	45'254	- 4'746	- 9.49 %	
500.3130.03.04	CCD - Autres frais	7'769	13'500	20'497	+ 6'997	+ 51.83 %	
500.3130.03.05	Classe relais	14'234	11'500	14'410	+ 2'910	+ 25.31 %	
500.3130.03.68	Structures d'accueil "Ukraine"	65'234	-	124'327	+ 124'327		
500.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'312	7'000	3'848	- 3'152	- 45.03 %	
500.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	21'431	45'000	28'422	- 16'578	- 36.84 %	Rencontre de la Conférence latine de la pédagogie spécialisée (CLPS) à organiser par le Canton du Jura prévue en 2023 et reportée en 2024.
500.3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	264'704	239'500	239'292	- 208	- 0.09 %	
500.3632.00	Subventions aux bibliothèques	57'429	57'000	57'607	+ 607	+ 1.06 %	
500.3635.00	Subventions exploitation écoles privées	901'562	450'000	441'925	- 8'075	- 1.79 %	
500.3636.00	Subventions aux institutions JU	9'674'662	9'997'300	9'989'022	- 8'278	- 0.08 %	
500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	831'015	820'000	804'547	- 15'453	- 1.88 %	
500.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-25'600	-10'000	-19'040	- 9'040	+ 90.40 %	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	-302	-1'000	-770	+ 231	- 23.05 %	
500.4612.00	Part des communes	-12'402'794	-12'650'600	-12'669'715	- 19'115	+ 0.15 %	63,5% des montants des rubriques 500.3090.00, 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.
<b>501</b>	<b>Ecoles primaires 1 - 2 (net)</b>	<b>3'901'821</b>	<b>4'099'300</b>	<b>3'984'786</b>	<b>- 114'514</b>	<b>- 2.79 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>10'818'722</i>	<i>11'231'000</i>	<i>10'999'618</i>	<i>- 231'382</i>	<i>- 2.06 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-6'916'902</i>	<i>-7'131'700</i>	<i>-7'014'832</i>	<i>+ 116'868</i>	<i>- 1.64 %</i>	
501.3020.00	Traitements du corps enseignant	9'287'516	9'582'600	9'404'407	- 178'193	- 1.86 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
501.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-304'697	-275'600	-288'054	- 12'454	+ 4.52 %	
501.3050.00	Assurances sociales	588'279	621'400	597'658	- 23'742	- 3.82 %	
501.3051.00	Caisse de pensions	909'469	945'400	938'016	- 7'384	- 0.78 %	
501.3053.00	Assurance-accidents	17'633	18'800	17'894	- 906	- 4.82 %	
501.3054.00	Cotisations allocations familiales	244'930	258'800	253'487	- 5'313	- 2.05 %	
501.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	73'468	77'600	74'624	- 2'976	- 3.83 %	
501.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'125	2'000	1'586	- 414	- 20.70 %	
501.4612.00	Part des communes aux dépenses	-6'916'902	-7'131'700	-7'014'832	+ 116'868	- 1.64 %	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 2023.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>502</b>	<b>Ecoles primaires 3 - 8 (net)</b>	<b>17'850'793</b>	<b>18'592'900</b>	<b>18'642'331</b>	<b>+ 49'431</b>	<b>+ 0.27 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>48'915'516</i>	<i>50'633'100</i>	<i>50'742'099</i>	<i>+ 108'999</i>	<i>+ 0.22 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-31'064'723</i>	<i>-32'040'200</i>	<i>-32'099'768</i>	<i>- 59'568</i>	<i>+ 0.19 %</i>
502.3020.00	Traitements du corps enseignant	39'881'491	41'228'500	41'375'109	+ 146'609	+ 0.36 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
502.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-987'295	-1'175'900	-1'097'865	+ 78'035	- 6.64 %
502.3050.00	Assurances sociales	2'519'739	2'673'600	2'619'030	- 54'570	- 2.04 %
502.3051.00	Caisse de pensions	3'546'892	3'670'500	3'674'385	+ 3'885	+ 0.11 %
502.3053.00	Assurance-accidents	75'968	80'800	78'640	- 2'160	- 2.67 %
502.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'049'687	1'113'100	1'111'060	- 2'040	- 0.18 %
502.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	314'640	334'000	327'102	- 6'898	- 2.07 %
502.3104.00	Centre d'émulation et comp.bilingues	11'851	25'000	10'367	- 14'633	- 58.53 %
502.3130.00	Projet SIEF	145'322	162'000	114'537	- 47'463	- 29.30 % 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	45'140	59'000	49'023	- 9'977	- 16.91 %
502.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	34'574	36'500	32'569	- 3'931	- 10.77 %
502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	2'107'890	2'250'000	2'278'146	+ 28'146	+ 1.25 %
502.3632.01	Subventions communes pour moyens d'ens.	165'219	170'000	169'997	- 3	- 0.00 %
502.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	4'398	6'000	-	- 6'000	- 100.00 %
502.4612.00	Part des communes aux dépenses	-31'064'723	-32'040'200	-32'099'768	- 59'568	+ 0.19 % 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 2023.
<b>503</b>	<b>Ecoles secondaires (net)</b>	<b>13'101'103</b>	<b>13'608'400</b>	<b>13'361'909</b>	<b>- 246'491</b>	<b>- 1.81 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>35'976'383</i>	<i>37'208'500</i>	<i>36'462'875</i>	<i>- 745'625</i>	<i>- 2.00 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-22'875'280</i>	<i>-23'600'100</i>	<i>-23'100'966</i>	<i>+ 499'134</i>	<i>- 2.11 %</i>
503.3020.00	Traitements du corps enseignant	28'895'829	29'765'700	29'379'133	- 386'567	- 1.30 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
503.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-736'953	-734'500	-750'891	- 16'391	+ 2.23 %
503.3050.00	Assurances sociales	1'840'596	1'928'200	1'873'006	- 55'194	- 2.86 %
503.3051.00	Caisse de pensions	2'914'796	2'985'000	2'974'328	- 10'672	- 0.36 %
503.3053.00	Assurance-accidents	55'336	58'400	55'979	- 2'421	- 4.15 %
503.3054.00	Cotisations allocations familiales	766'807	803'600	794'539	- 9'061	- 1.13 %
503.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	229'991	241'100	233'854	- 7'246	- 3.01 %
503.3130.00	Projet SIEF	60'892	101'000	55'895	- 45'105	- 44.66 % 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	5'729	7'000	6'046	- 955	- 13.64 %
503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	18'000	12'000	15'000	+ 3'000	+ 25.00 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	605'986	671'000	566'220	- 104'780	- 15.62 % Diminution des élèves jurassiens (Lajoux et Les Genevez) à l'école secondaire de la Courtine.
503.3611.00.01	<i>Scolarité obligatoire - zone transfrontalière</i>	571'486	600'000	546'720	- 53'280	- 8.88 %
503.3611.00.02	<i>Prolongation de la scolarité</i>	30'000	51'000	19'500	- 31'500	- 61.76 %
503.3611.00.03	<i>SAE</i>	4'500	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
503.3632.00	Participation aux communes transp.et repas élèves	1'246'027	1'262'000	1'191'578	- 70'422	- 5.58 %
503.3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	65'246	64'000	65'790	+ 1'790	+ 2.80 %
503.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	8'100	14'000	2'400	- 11'600	- 82.86 %
503.3910.00	Prestations de service	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 % Pas de formation en 2023.
503.4230.00	Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes	-42'200	-41'000	-43'000	- 2'000	+ 4.88 %
503.4230.01	Ecolages des élèves hors canton	-15'860	-20'000	-25'400	- 5'400	+ 27.00 %
503.4612.00	Part des communes aux dépenses	-22'817'220	-23'539'100	-23'032'566	+ 506'534	- 2.15 % 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 2023.
<b>504</b>	<b>Centre d'émulation informatique du Jura (net)</b>	<b>156'850</b>	<b>157'800</b>	<b>155'142</b>	<b>- 2'658</b>	<b>- 1.68 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>371'504</b>	<b>365'300</b>	<b>379'441</b>	<b>+ 14'141</b>	<b>+ 3.87 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-214'653</b>	<b>-207'500</b>	<b>-224'300</b>	<b>- 16'800</b>	<b>+ 8.10 %</b>
504.3020.00	Traitements du corps enseignant	281'768	272'400	292'741	+ 20'341	+ 7.47 %
504.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-1'821	-	-3'266	- 3'266	
504.3050.00	Assurances sociales	18'183	17'600	19'253	+ 1'653	+ 9.39 %
504.3051.00	Caisse de pensions	27'693	26'700	29'196	+ 2'496	+ 9.35 %
504.3053.00	Assurance-accidents	550	500	577	+ 77	+ 15.38 %
504.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'571	7'400	8'165	+ 765	+ 10.34 %
504.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'272	2'200	2'404	+ 204	+ 9.29 %
504.3102.00	Imprimés, publications	122	500	84	- 416	- 83.20 %
504.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	200	-	- 200	- 100.00 %
504.3113.00	Matériel informatique	-	1'500	142	- 1'358	- 90.54 %
504.3130.00	Honoraires et prestations de services	32'489	32'300	26'673	- 5'627	- 17.42 %
504.3130.00.01	<i>Prestations du Centre Mitic interjurassien</i>	31'093	30'000	26'168	- 3'832	- 12.77 %
504.3130.00.02	<i>Prestations diverses</i>	1'098	2'000	366	- 1'634	- 81.71 %
504.3130.00.03	<i>Réservation noms domaine, ports, etc</i>	299	300	139	- 162	- 53.83 %
504.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'677	4'000	3'473	- 527	- 13.19 %
504.4612.00	Part des communes aux dépenses	-214'653	-207'500	-224'300	- 16'800	+ 8.10 % Mise à la répartition du 63,5% des traitements et des charges sociales du personnel enseignant.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>505</b>	<b>Orientation scolaire et professionnelle (net)</b>	<b>1'895'777</b>	<b>1'836'600</b>	<b>1'788'155</b>	<b>- 48'445</b>	<b>- 2.64 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'906'215</i>	<i>1'951'000</i>	<i>1'935'330</i>	<i>- 15'670</i>	<i>- 0.80 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-10'439</i>	<i>-114'400</i>	<i>-147'174</i>	<i>- 32'774</i>	<i>+ 28.65 %</i>
505.3010.00	Traitements du personnel	1'557'178	1'610'600	1'613'403	+ 2'803	+ 0.17 %
505.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-20'053	-47'300	-50'671	- 3'371	+ 7.13 %
505.3050.00	Assurances sociales	100'451	104'400	102'217	- 2'183	- 2.09 %
505.3051.00	Caisse de pensions	147'930	152'100	155'320	+ 3'220	+ 2.12 %
505.3053.00	Assurance-accidents	3'005	3'100	3'044	- 56	- 1.82 %
505.3054.00	Cotisations allocations familiales	41'838	43'400	43'399	- 1	- 0.00 %
505.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	12'585	13'000	12'873	- 127	- 0.97 %
505.3090.00	Formation du personnel et supervision	-	-	517	+ 517	
505.3100.00	Fournitures bureau	359	500	18	- 482	- 96.49 %
505.3102.00	Imprimés, publications	10'750	11'000	8'607	- 2'393	- 21.76 %
505.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	16'285	19'500	10'119	- 9'381	- 48.11 %
505.3130.00	Prestations de services	11'025	11'600	12'153	+ 553	+ 4.76 %
505.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	24'861	29'100	24'331	- 4'769	- 16.39 %
505.4240.00	Redevances d'utilisation	34'160	-12'400	-12'350	+ 50	- 0.40 %
505.4260.00	Remboursements de frais	-35'959	-90'000	-126'184	- 36'184	+ 40.20 %
505.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-8'640	-12'000	-8'640	+ 3'360	- 28.00 %
<b>511</b>	<b>Fonds soutien aux formations prof. (net)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>+ 1'475'893</b>	<b>+ 126.46 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'342'061</i>	<i>1'167'100</i>	<i>2'642'993</i>	<i>+ 1'475'893</i>	<i>+ 126.46 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'342'061</i>	<i>-1'167'100</i>	<i>-2'642'993</i>	<i>- 1'475'893</i>	<i>+ 126.46 %</i>
511.3010.00	Traitements du personnel	53'603	56'900	62'678	+ 5'778	+ 10.15 %
511.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-573	-	-9'627	- 9'627	
511.3050.00	Assurances sociales	3'476	3'600	3'873	+ 273	+ 7.59 %
511.3051.00	Caisse de pensions	5'015	5'500	5'235	- 265	- 4.81 %
511.3053.00	Assurance-accidents	105	100	103	+ 3	+ 2.65 %
511.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'447	1'500	1'643	+ 143	+ 9.53 %
511.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	434	500	484	- 16	- 3.25 %
511.3130.00	Frais d'administration	3'055	2'500	3'487	+ 987	+ 39.48 %
511.3130.01	Frais de perception	35'133	36'000	39'660	+ 3'660	+ 10.17 %
511.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	36	500	5	- 495	- 99.08 %
511.3510.50	Attribution au fds soutien form.prof.	-	-	1'367'070	+ 1'367'070	
511.3635.00	Subventions accordées	1'222'762	1'043'000	1'149'355	+ 106'355	+ 10.20 %
511.3635.00.00	Subventions cours interentreprises	853'264	734'000	923'940	+ 189'940	+ 25.88 %
511.3635.00.01	Subventions procédures de qualification (examens)	154'973	113'000	128'700	+ 15'700	+ 13.89 %



Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
511.3635.00.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise	42'575	40'000	53'625	+ 13'625	+ 34.06 %	
511.3635.00.04	Subventions AFP & CFC sans apprentissage	-	1'000	9'120	+ 8'120	+ 812.00 %	
511.3635.00.05	Subventions validation des acquis de l'expérience	5'950	18'000	12'800	- 5'200	- 28.89 %	
511.3635.00.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	166'000	137'000	21'170	- 115'830	- 84.55 %	
511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	17'568	17'000	19'028	+ 2'028	+ 11.93 %	
511.4240.00	Contributions au fonds	-1'127'224	-1'108'000	-2'642'393	- 1'534'393	+ 138.48 %	
511.4309.00	Recettes diverses	-450	-300	-600	- 300	+ 100.00 %	
511.4510.50	Prélèvement sur fonds soutien aux form.prof.	-214'387	-58'800	-	+ 58'800	- 100.00 %	
<b>515</b>	<b>Service de la formation postobligatoire (net)</b>	<b>48'245'612</b>	<b>50'274'600</b>	<b>49'101'825</b>	<b>- 1'172'775</b>	<b>- 2.33 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>51'712'224</b>	<b>53'687'600</b>	<b>52'564'324</b>	<b>- 1'123'276</b>	<b>- 2.09 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-3'466'612</b>	<b>-3'413'000</b>	<b>-3'462'500</b>	<b>- 49'499</b>	<b>+ 1.45 %</b>	
515.3000.00	Jetons de présence membres de commission	20'544	46'200	12'035	- 34'165	- 73.95 %	Différents groupes de travail n'ont pas été activés ou réunis (développement et promotion PAN, test de référence pour l'engagement en formation professionnelle).
515.3010.00	Traitements du personnel	1'999'927	2'370'600	2'458'600	+ 88'000	+ 3.71 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
515.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-32'039	-27'100	-31'574	- 4'474	+ 16.51 %	
515.3050.00	Assurances sociales	139'973	153'500	179'624	+ 26'124	+ 17.02 %	
515.3051.00	Caisse de pensions	206'336	259'700	258'780	- 920	- 0.35 %	
515.3053.00	Assurance-accidents	4'674	4'600	6'342	+ 1'742	+ 37.88 %	
515.3054.00	Cotisations allocations familiales	58'384	64'000	76'403	+ 12'403	+ 19.38 %	
515.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	15'802	19'200	19'823	+ 623	+ 3.24 %	
515.3090.01	Formation du personnel	12'870	15'300	23'340	+ 8'040	+ 52.55 %	Hausse des participants à des formations pédagogiques à caractère obligatoire (11 enseignants en moyenne suivent des cours au lieu de 7).
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	7'596	8'500	7'473	- 1'027	- 12.09 %	
515.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	2'826	5'400	4'386	- 1'014	- 18.78 %	
515.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	422	400	407	+ 7	+ 1.79 %	
515.3130.00	Prestations de services	274'174	345'500	314'633	- 30'867	- 8.93 %	Besoins en prestations moins élevés que prévu (découverte EPFL -4'800 francs, manifestations et séminaires -19'400 francs, développement de logiciels "métier" -6'600 francs).
515.3130.00.01	Affranchissements, téléphonie, internet et divers	22'361	21'000	20'371	- 629	- 2.99 %	
515.3130.00.03	Cotisations à org. ou institutions de formation	10'160	12'000	9'666	- 2'334	- 19.45 %	
515.3130.00.04	Manifestations, expos, colloques et séminaires	43'984	47'500	23'212	- 24'288	- 51.13 %	
515.3130.00.05	Mandats et projets de développement	80'446	70'000	70'000			
515.3130.00.06	Contributions à des fondations	10'000	10'000	10'000			
515.3130.00.07	Valorisation des sciences et métiers techniques	50'000	50'000	50'000			
515.3130.00.09	Systèmes de qualité et de gestion des élèves	32'249	97'000	106'844	+ 9'844	+ 10.15 %	
515.3130.00.10	Autres prestations de service	24'975	38'000	24'540	- 13'460	- 35.42 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
515.3139.00	Frais de procédures de qualification	1'152'650	1'120'000	1'202'544	+ 82'544	+ 7.37 %	Augmentation du nombre et des coûts des procédures de qualification en lien avec les contrats d'apprentissage signés et les plans de formation fédéraux (+94'700 francs). Frais d'expertise VAE à charge du canton plus bas que prévu (-12'200 francs).
515.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	23'301	45'400	48'340	+ 2'940	+ 6.47 %	Hausse des frais de déplacement pour des participants à des formations pédagogiques à caractère obligatoire (11 enseignants en moyenne suivent des cours au lieu de 7).
515.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2'831'701	2'885'700	2'782'581	- 103'119	- 3.57 %	
515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	803'710	811'800	829'263	+ 17'463	+ 2.15 %	Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal AEPr et selon les contrats signés.
515.3611.05	Formation prof.supérieure autres cantons	2'082'900	2'151'000	2'099'400	- 51'600	- 2.40 %	Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal AES. On enregistre une diminution des effectifs dans les formations à temps partiel (-9 étudiant-e-s) principalement dans le domaine de la santé.
515.3611.05.01	Formation en emploi ou à plein temps	229'400	250'000	179'300	- 70'700	- 28.28 %	
515.3611.05.02	Formation à plein temps	1'853'500	1'901'000	1'920'100	+ 19'100	+ 1.00 %	
515.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	790'962	870'500	726'464	- 144'036	- 16.55 %	Baisse du nombre d'élèves jurassiens en maturité gymnasiale dans le canton de Neuchâtel (-11).
515.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	828'890	902'400	844'257	- 58'143	- 6.44 %	Légère diminution du nombre d'élèves jurassiens en maturité gymnasiale (-2) et en maturité spécialisée (-1).
515.3611.07.01	Cantons romands (CIIP)	13'400	62'500	22'300	- 40'200	- 64.32 %	
515.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	39'400	60'900	58'700	- 2'200	- 3.61 %	
515.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	761'600	764'000	748'700	- 15'300	- 2.00 %	
515.3611.07.04	Contributions diverses	14'490	15'000	14'557	- 443	- 2.95 %	
515.3611.08	Filières préparatoires	140'240	225'600	117'524	- 108'076	- 47.91 %	Diminution du nombre d'élèves jurassiens en passerelle DUBS (-4) et en autres filières préparatoires (ECAL -3 et HEM -1).
515.3611.08.01	Passerelle DUBS	31'800	63'600	38'215	- 25'385	- 39.91 %	
515.3611.08.02	Autres filières préparatoires	108'440	162'000	79'309	- 82'691	- 51.04 %	
515.3611.09	Filières HE-ARC	13'312'079	13'339'000	13'618'916	+ 279'916	+ 2.10 %	Ecart défavorable relatif à la clé de répartition pour l'avantage de site BEJUNE qui est plus élevée que prévu, 15.44% au lieu de 14.79% (+100'916 francs) et augmentation du nombre d'élèves dans les modules santé (+13).
515.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	12'663'190	12'703'000	12'840'601	+ 137'601	+ 1.08 %	
515.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	154'138	220'000	183'314	- 36'686	- 16.68 %	
515.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	494'750	416'000	595'000	+ 179'000	+ 43.03 %	
515.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	7'064'520	7'658'000	7'355'438	- 302'562	- 3.95 %	Frais préciputaires inférieurs aux prévisions (moins de formation continue, décalage temporel pour certaines formations en lien avec le plan d'action numérique (PAN).
515.3611.11.01	Contribution cantonale	5'658'452	5'690'000	5'700'241	+ 10'241	+ 0.18 %	
515.3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)	103'728	678'000	341'238	- 336'762	- 49.67 %	
515.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	1'302'339	1'290'000	1'313'959	+ 23'959	+ 1.86 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
515.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	1'321'952	1'476'700	1'412'070	- 64'630	- 4.38 %	Diminution du nombre d'étudiants qui fréquentent des hautes écoles spécialisées autres que celles de la HE-ARC et de la HEP-BEJUNE, principalement à la HEP Vaud.
515.3611.13.01	Cantons romands	193'681	289'500	169'375	- 120'125	- 41.49 %	
515.3611.13.02	Autres cantons	749'621	805'700	800'524	- 5'176	- 0.64 %	
515.3611.13.03	FHB - Filières concordat HES-SO	378'650	381'500	442'172	+ 60'672	+ 15.90 %	
515.3611.14	Universités cantonales	10'208'700	10'379'000	9'833'909	- 545'091	- 5.25 %	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 -31 en Facultés I, -23 en Facultés II et +6 en Facultés III.
515.3631.00	Subventions institutions intercantionales	236'262	243'600	225'196	- 18'404	- 7.55 %	
515.3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)	141'644	140'700	133'937	- 6'763	- 4.81 %	
515.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	74'406	74'500	74'167	- 333	- 0.45 %	
515.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	2'529	2'300	2'285	- 15	- 0.66 %	
515.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	17'683	26'100	14'807	- 11'293	- 43.27 %	
515.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	1'667'475	1'719'500	1'693'475	- 26'025	- 1.51 %	
515.3635.01	Subventions cours UP	128'750	128'000	128'750	+ 750	+ 0.59 %	
515.3635.01.02	Cours de langues	128'750	128'000	128'750	+ 750	+ 0.59 %	
515.3635.02	Subventions cours interentreprises	980'910	1'000'000	1'031'120	+ 31'120	+ 3.11 %	Hausse du nombre de jours de cours en lien avec les contrats d'apprentissage signés et les plans de formation imposés par les ordonnances fédérales.
515.3635.03	Subventions cours formation continue	33'523	68'000	19'683	- 48'317	- 71.05 %	Pas de versement de subventions pour des cours de formation continue dispensés dans des institutions externes.
515.3635.03.03	Autres cours ou projets	33'523	68'000	19'683	- 48'317	- 71.05 %	
515.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	4'460'785	4'500'000	4'349'996	- 150'004	- 3.33 %	
515.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	70'000	70'000	70'500	+ 500	+ 0.71 %	
515.3637.02	Aides diverses aux personnes en et hors formation	27'092	73'000	63'545	- 9'455	- 12.95 %	Besoin en appuis scolaire et linguistique moins élevé que prévu.
515.3637.03	Frais de formation hors convention	255'218	90'000	197'519	+ 107'519	+ 119.47 %	Suppression des subsides pour les stages linguistiques (PE506) pas réalisable en 2023 (en attente de la modification de la loi RSJU 412.11 et du décret RSJU 413.611).
515.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	87'265	-	23'580	+ 23'580		Elimination de créances selon l'ordonnance concernant les subsides de formation. Remboursement annulé suite à l'obtention d'un diplôme « Master ».
515.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	-	-	10'665	+ 10'665		Projet subventionné par l'Office fédéral de la culture (OFC) – « Jeunes Talents Musique ». Mise en place d'un programme cantonal de promotion (convention de prestations entre CH et RCJU). Recettes équivalentes à la rubrique 515.4700.00.
515.3910.00	Imputations internes	491'850	663'600	549'319	- 114'282	- 17.22 %	
515.4210.00	Emoluments	-	-100	-5'000	- 4'900	+ 4900.00 %	
515.4230.00	Contributions aux examens	-198'777	-175'000	-179'983	- 4'983	+ 2.85 %	
515.4230.01	Ecolages	-8'800	-10'000	-11'399	- 1'399	+ 13.99 %	
515.4250.00	Ventes d'imprimés	-767	-1'000	-1'102	- 102	+ 10.20 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
515.4260.00	Remboursements de frais	-107'549	-122'800	-122'978	- 178	+ 0.14 %
515.4260.01	Remboursements de bourses	-9'180	-30'000	-22'622	+ 7'378	- 24.59 %
515.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-2'483	-5'000	-1'114	+ 3'886	- 77.71 %
515.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-210'464	-212'000	-210'519	+ 1'481	- 0.70 %
515.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-2'406'311	-2'439'900	-2'504'719	- 64'819	+ 2.66 %
515.4630.02	Subventions de la Confédération	-522'282	-387'200	-392'398	- 5'198	+ 1.34 %
515.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-	-	-10'665	- 10'665	Cf. remarques sous rubrique 515.3705.00.
515.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-30'000	-	+ 30'000	- 100.00 %
<b>520</b>	<b>Office de la culture (net)</b>	<b>8'292'394</b>	<b>8'218'500</b>	<b>7'790'569</b>	<b>- 427'931</b>	<b>- 5.21 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>8'947'637</i>	<i>8'845'700</i>	<i>8'569'256</i>	<i>- 276'444</i>	<i>- 3.13 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-655'244</i>	<i>-627'200</i>	<i>-778'687</i>	<i>- 151'487</i>	<i>+ 24.15 %</i>
520.3000.00	Jetons de présence	3'730	7'400	4'355	- 3'045	- 41.15 %
520.3010.00	Traitements du personnel	1'683'494	1'704'300	1'627'109	- 77'191	- 4.53 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
520.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-18'008	-49'200	-5'490	+ 43'710	- 88.84 %
520.3050.00	Assurances sociales	111'779	110'400	101'549	- 8'851	- 8.02 %
520.3051.00	Caisse de pensions	176'801	181'900	158'502	- 23'398	- 12.86 %
520.3053.00	Assurance-accidents	3'354	3'300	3'078	- 222	- 6.72 %
520.3054.00	Cotisations allocations familiales	46'587	46'000	43'083	- 2'918	- 6.34 %
520.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	13'960	13'800	12'649	- 1'151	- 8.34 %
520.3100.00	Fournitures de bureau	3'221	4'000	3'530	- 470	- 11.76 %
520.3102.00	Impressions publications	10'109	8'000	8'000		
520.3103.00	Acquisitions d'ouvrages	58'325	57'000	57'126	+ 126	+ 0.22 %
520.3103.00.00	<i>Acquisitions pour collections</i>	<i>1'556</i>	<i>1'500</i>	<i>-</i>	<i>- 1'500</i>	<i>- 100.00 %</i>
520.3103.00.01	<i>Abonnements périodiques</i>	<i>13'233</i>	<i>8'500</i>	<i>11'819</i>	<i>+ 3'319</i>	<i>+ 39.04 %</i>
520.3103.00.02	<i>Livres, CD, DVD</i>	<i>41'642</i>	<i>45'000</i>	<i>44'345</i>	<i>- 655</i>	<i>- 1.46 %</i>
520.3103.00.03	<i>Livres anciens</i>	<i>1'895</i>	<i>2'000</i>	<i>963</i>	<i>- 1'037</i>	<i>- 51.86 %</i>
520.3109.00	Matériel de conservation	15'395	23'000	22'982	- 18	- 0.08 %
520.3130.00	Mandats et prestations de service	277'578	370'700	297'714	- 72'986	- 19.69 % Certains octrois proj'Ecole 2023 sont décalés en 2024; projets de numérisation de la bibliothèque reportés faute d'autorisation envoyée à temps.
520.3130.00.01	<i>Frais de téléphonie et frais de ports</i>	<i>9'911</i>	<i>11'000</i>	<i>11'729</i>	<i>+ 729</i>	<i>+ 6.62 %</i>
520.3130.00.02	<i>Archives cantonales jurassiennes</i>	<i>77'638</i>	<i>79'800</i>	<i>79'905</i>	<i>+ 105</i>	<i>+ 0.13 %</i>
520.3130.00.03	<i>Conservation des monuments historiques</i>	<i>2'912</i>	<i>4'500</i>	<i>1'500</i>	<i>- 3'000</i>	<i>- 66.67 %</i>
520.3130.00.04	<i>Promotion culturelle</i>	<i>80'404</i>	<i>106'000</i>	<i>80'695</i>	<i>- 25'305</i>	<i>- 23.87 %</i>
520.3130.00.05	<i>Bibliothèque cantonale jurasienne</i>	<i>104'126</i>	<i>161'700</i>	<i>119'687</i>	<i>- 42'013</i>	<i>- 25.98 %</i>
520.3130.00.06	<i>Divers</i>	<i>2'586</i>	<i>7'700</i>	<i>4'199</i>	<i>- 3'501</i>	<i>- 45.47 %</i>
520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	548'406	590'000	591'242	+ 1'242	+ 0.21 %
520.3130.03	Vignettes IFLA, prêts entre bibliothèques - BiCJ	244	500	161	- 339	- 67.80 %
520.3130.04	Evénements Bibliothèque Cantonale	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
520.3132.00	Conditionnement documents archives cantonales	22'828	23'000	23'001	+ 1	+ 0.01 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
520.3134.00	Primes d'assurances choses	889	1'500	335	- 1'165	- 77.67 %
520.3150.00	Entretien appareils	2'001	3'000	1'445	- 1'555	- 51.82 %
520.3151.00	Entretien véhicules	4'996	6'000	2'531	- 3'469	- 57.81 %
520.3159.00	Entretien oeuvres d'art, reliures, rest., cons.	42'995	44'000	43'555	- 445	- 1.01 %
520.3160.01	Loyer ateliers d'artistes de la RCJU	3'000	3'000	3'000		
520.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	20'753	25'600	24'005	- 1'595	- 6.23 %
520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	1'011'286	659'900	583'136	- 76'765	- 11.63 % COVID-19 : dissolution solde de la provision.
520.3636.01	Subventions aux musées	642'700	644'200	642'700	- 1'500	- 0.23 %
520.3636.02	Subv.allouées par commission spécifiques	45'000	75'000	45'740	- 29'260	- 39.01 % Commission de littérature en attente de l'élargissement au canton de Neuchâtel ; commission des arts de la scène, moins de projets en 2023.
520.3636.03	Subventions aux associations de protection	6'500	8'000	5'500	- 2'500	- 31.25 %
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	423'000		
520.3636.07	Subvention à Fondation Jules Thurmann	2'020'000	2'077'500	2'077'500		
520.3636.08	Subventions supra-cantoniales	109'216	111'900	109'216	- 2'684	- 2.40 %
520.3636.09	Fondation pour le Théâtre du Jura	1'500'000	1'500'000	1'500'000		
520.3637.00	Bourses pour ateliers artistiques	7'500	9'000	9'000		
520.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-10'480	-2'400	-12'460	- 10'060	+ 419.17 %
520.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'411	-2'000	-1'309	+ 691	- 34.55 %
520.4260.00	Remboursements de frais	-83'177	-97'800	-103'374	- 5'573	+ 5.70 %
520.4260.02	Part propriétaires fouilles archéologiques (LPPAP)	-	-	-4'255	- 4'255	
520.4600.00	Part aux revenus de la Confédération	-138'611	-	-		
520.4600.90	Part aux revenus de la Confédération (Casino)	-326'564	-440'000	-333'320	+ 106'680	- 24.25 %
520.4630.00	Subventions fédérales	-	-	-223'460	- 223'460	Subvention AGORA non prévue ; le solde de la part fédérale pour projets de transformation n'avait pas été chiffré.
520.4630.00.00	Subventions fédérales	-	-	-2'000	- 2'000	
520.4630.00.01	Subventions fédérales pour indemnités COVID-19	-	-	-221'460	- 221'460	
520.4630.11	Subv.fédérales pour fouilles archéologiques	-95'000	-85'000	-85'039	- 39	+ 0.05 %
520.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-15'470	- 15'470	Rentrées non prévisibles de la participation de la Loterie romande aux frais de représentation au sein de la délégation jurassienne.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>530</b>	<b>Office des sports (net)</b>	<b>729'478</b>	<b>746'500</b>	<b>663'976</b>	<b>- 82'524</b>	<b>- 11.05 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'167'642</i>	<i>1'665'000</i>	<i>1'172'112</i>	<i>- 492'888</i>	<i>- 29.60 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-438'164</i>	<i>-918'500</i>	<i>-508'136</i>	<i>+ 410'364</i>	<i>- 44.68 %</i>
530.3010.00	Traitements du personnel	468'073	483'000	482'617	- 383	- 0.08 %
530.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-4'322	-7'500	-1'649	+ 5'851	- 78.02 %
530.3050.00	Assurances sociales	37'398	34'000	37'597	+ 3'597	+ 10.58 %
530.3051.00	Caisse de pensions	55'811	58'300	57'515	- 785	- 1.35 %
530.3053.00	Assurance-accidents	1'268	1'000	1'265	+ 265	+ 26.51 %
530.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'582	14'100	15'970	+ 1'870	+ 13.26 %
530.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'344	4'200	4'401	+ 201	+ 4.78 %
530.3100.00	Fournitures de bureau	1'389	1'500	2'014	+ 514	+ 34.25 %
530.3101.00	Carburant et pneus	2'342	2'500	2'597	+ 97	+ 3.88 %
530.3102.00	Imprimés, publications	-	500	-	- 500	- 100.00 %
530.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	301	300	314	+ 14	+ 4.53 %
530.3110.00	Matériel de sport et appareils	1'471	1'500	1'187	- 313	- 20.89 %
530.3130.00	Prestations de service	18'526	16'400	15'891	- 509	- 3.10 %
530.3134.00	Assurances	198	200	76	- 125	- 62.25 %
530.3138.00	Formation des moniteurs et des cadres	162'513	196'500	125'638	- 70'863	- 36.06 % Cours J+S annulés.
530.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	702	1'500	817	- 683	- 45.55 %
530.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'612	7'000	4'169	- 2'832	- 40.45 %
530.3171.00	Activités sportives	399'436	450'000	421'455	- 28'545	- 6.34 % Camps et cours Midi actif annulés.
530.3171.02	Sport et santé	-	-	240	+ 240	
530.3636.22	Dépenses à charge fds promot. du sport	-	400'000	-	- 400'000	- 100.00 % Gestion hors de l'Etat demandée par la loi fédérale sur les jeux d'argent.
530.4231.00	Finances de cours	-239'170	-320'000	-343'594	- 23'594	+ 7.37 % Inscriptions en 2023 pour des camps et cours Midi actif organisés en 2024.
530.4250.00	Ventes	-150	-	-		
530.4260.00	Remboursements de frais	-54'666	-50'000	-50'793	- 793	+ 1.59 %
530.4600.22	Recettes en faveur fds promot. du sport	-	-400'000	-	+ 400'000	- 100.00 % Gestion hors de l'Etat demandée par la loi fédérale sur les jeux d'argent.
530.4611.00	Dédommagements versés par autres cantons	-8'656	-15'000	-7'398	+ 7'602	- 50.68 % Moins de participants externes.
530.4630.00	Subventions fédérales	-135'522	-131'500	-106'351	+ 25'149	- 19.12 %
530.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-2'000	-	+ 2'000	- 100.00 %
<b>531</b>	<b>Centre sportif Porrentruy (net)</b>	<b>411'896</b>	<b>370'000</b>	<b>409'054</b>	<b>+ 39'054</b>	<b>+ 10.56 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'047'781</i>	<i>1'003'100</i>	<i>1'028'550</i>	<i>+ 25'450</i>	<i>+ 2.54 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-635'886</i>	<i>-633'100</i>	<i>-619'496</i>	<i>+ 13'604</i>	<i>- 2.15 %</i>
531.3010.00	Traitements du personnel	595'437	529'600	565'550	+ 35'950	+ 6.79 %
531.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-39'596	-32'200	-9'793	+ 22'407	- 69.59 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
531.3050.00	Assurances sociales	32'603	31'800	32'852	+ 1'052	+ 3.31 %
531.3051.00	Caisse de pensions	44'848	47'000	40'747	- 6'253	- 13.30 %
531.3053.00	Assurance-accidents	997	900	999	+ 99	+ 10.97 %
531.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'575	13'200	13'932	+ 732	+ 5.54 %
531.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	3'884	3'900	3'963	+ 63	+ 1.62 %
531.3090.00	Formation du personnel	1'610	1'300	1'380	+ 80	+ 6.15 %
531.3100.00	Fournitures de bureau	3'443	1'500	799	- 701	- 46.76 %
531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	35'458	38'000	44'356	+ 6'356	+ 16.73 % Augmentation des produits de traitement de l'eau et de leur transport.
531.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	536	600	561	- 39	- 6.48 %
531.3110.00	Matériel de sport et appareils	53'056	23'000	23'351	+ 351	+ 1.53 %
531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	204'295	228'000	206'795	- 21'205	- 9.30 %
531.3130.00	Prestations de services de tiers	4'183	8'000	3'076	- 4'924	- 61.55 % Taxes bancaires et téléphoniques moins élevées que prévu.
531.3134.00	Assurances et taxes	25'426	25'000	26'895	+ 1'895	+ 7.58 %
531.3137.00	Impôts et taxes	2'866	7'000	4'428	- 2'572	- 36.74 %
531.3144.00	Entretien des immeubles	37'417	41'000	36'528	- 4'472	- 10.91 %
531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	16'406	18'000	18'044	+ 44	+ 0.25 %
531.3161.00	Redevance d'utilisation	10'461	16'000	12'950	- 3'050	- 19.06 %
531.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	877	1'500	1'138	- 363	- 24.17 %
531.4240.00	Recettes entrées piscine	-154'942	-190'000	-139'500	+ 50'500	- 26.58 %
531.4260.00	Remboursements de frais	-942	-3'000	-	+ 3'000	- 100.00 %
531.4472.00	Loyers de tiers	-68'106	-70'000	-70'942	- 942	+ 1.35 %
531.4632.00	Part de la Commune de Porrentruy	-411'896	-370'100	-409'054	- 38'954	+ 10.53 %
<b>541</b>	<b>Division Lycéenne (net)</b>	<b>9'627'492</b>	<b>9'895'100</b>	<b>9'943'649</b>	<b>+ 48'549</b>	<b>+ 0.49 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>10'443'821</b>	<b>10'697'900</b>	<b>10'839'379</b>	<b>+ 141'479</b>	<b>+ 1.32 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-816'329</b>	<b>-802'800</b>	<b>-895'729</b>	<b>- 92'929</b>	<b>+ 11.58 %</b>
541.3010.00	Traitements du personnel administratif	718'309	712'900	726'969	+ 14'069	+ 1.97 %
541.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-5'080	-9'300	-1'408	+ 7'892	- 84.86 %
541.3020.00	Traitements du personnel enseignant	7'644'244	7'852'200	7'911'814	+ 59'614	+ 0.76 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
541.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-24'957	-139'700	-35'996	+ 103'704	- 74.23 %
541.3050.00	Assurances sociales	539'881	555'300	557'882	+ 2'582	+ 0.46 %
541.3051.00	Caisse de pensions	908'404	967'300	964'460	- 2'840	- 0.29 %
541.3053.00	Assurance-accidents	16'409	16'700	16'890	+ 190	+ 1.14 %
541.3054.00	Cotisations allocations familiales	225'233	231'300	237'021	+ 5'721	+ 2.47 %
541.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	67'471	69'400	69'729	+ 329	+ 0.47 %
541.3100.00	Fournitures de bureau	159	500	503	+ 3	+ 0.66 %
541.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	1'663	5'200	3'157	- 2'044	- 39.30 % Frais d'impression et de promotion moins élevés que prévu.
541.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	13'945	15'100	13'368	- 1'733	- 11.47 %
541.3104.00	Matériel didactique	43'456	45'800	43'329	- 2'471	- 5.39 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
541.3106.00	Matériel médical et sanitaire	-	200	84	- 116	- 57.90 %
541.3110.00	Mobilier et équipement	45'489	58'800	35'332	- 23'468	- 39.91 % Besoin en renouvellement de matériel moins élevé que prévu.
541.3130.00	Honoraires et prestations de service	59'681	66'300	97'612	+ 31'312	+ 47.23 % Coût d'exploitation du restaurant scolaire en lien avec la hausse de la fréquentation du lieu et l'entrée en vigueur au 1.8.2023 d'un nouveau contrat de prestations (politique d'approvisionnement en produits et subvention Etat de 5 fr. par menu).
541.3130.00.01	Téléphone, assurances, affranchissements	14'911	18'000	15'265	- 2'735	- 15.19 %
541.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	39'840	42'500	76'391	+ 33'891	+ 79.74 %
541.3130.00.03	Cotisations à des associations	90	500	740	+ 240	+ 48.00 %
541.3130.00.04	Droits d'auteurs	4'841	5'300	5'216	- 84	- 1.58 %
541.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	22'518	27'400	20'975	- 6'425	- 23.45 % Dépenses moins élevées que prévu. Frais d'exams internationaux de langues (-3'715 francs) et indemnités pour l'enseignement de la musique (- 9 élèves / -2'710 francs).
541.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	19'656	21'000	18'290	- 2'710	- 12.90 %
541.3132.00.04	Examens externes	2'863	6'400	2'685	- 3'715	- 58.05 %
541.3139.00	Frais de procédures de qualification	41'121	40'000	36'308	- 3'692	- 9.23 %
541.3150.00	Entretien mobilier et équipement autres secteurs	3'173	4'400	4'928	+ 528	+ 12.00 %
541.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	9'291	18'000	6'455	- 11'545	- 64.14 % Dépend de l'utilisation, des pannes et des réparations.
541.3153.00	Entretien informatique (matériel)	20'008	33'000	22'544	- 10'456	- 31.69 % Frais en lien avec l'utilisation et le renouvellement du matériel d'enseignement.
541.3160.00	Locations	725	9'000	6'654	- 2'346	- 26.07 % Besoin en location pour les activités sportives moins élevé que prévu.
541.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	39'049	32'500	27'963	- 4'537	- 13.96 % Limitation des frais dans les différentes séances d'information et des réceptions.
541.3170.00.01	Frais réception, déplacements	10'683	8'000	5'764	- 2'236	- 27.94 %
541.3170.00.02	Repas de maturité	6'000	6'000	5'962	- 38	- 0.63 %
541.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	240	3'500	2'009	- 1'491	- 42.60 %
541.3170.00.04	Diverses manifestations	22'125	15'000	14'228	- 773	- 5.15 %
541.3171.00	Activités para/périscolaires	53'282	85'600	72'808	- 12'792	- 14.94 % De manière générale, la participation demandée aux élèves est adaptée aux directives. Coûts moins élevés que ceux estimés grâce aux subventions ProjEcole 2023 et à l'encaissement de recettes lors des différentes représentations ou d'ateliers.
541.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	349	-	-		
541.4230.00	Ecolages	-5'075	-	-15'225	- 15'225	Frais d'enseignement facturés à une élève en provenance du Canton de Bâle-Campagne.
541.4250.00	Ventes	-30'990	-31'800	-31'620	+ 180	- 0.57 %
541.4260.00	Remboursements de tiers	-126'958	-129'800	-138'356	- 8'556	+ 6.59 %
541.4260.03	Remboursements de frais	-900	-	-		
541.4270.00	Contributions spéciales des élèves	-435	-500	-683	- 183	+ 36.58 %
541.4472.00	Locations	-1'864	-1'800	-2'343	- 543	+ 30.17 %
541.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-8'925	-6'500	-12'901	- 6'401	+ 98.47 %
541.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-608'485	-632'400	-662'602	- 30'202	+ 4.78 % Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves (+2 élèves vaudois).
541.4630.02	Subventions de la Confédération	-32'000	-	-32'000	- 32'000	



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
541.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-698	-	-		
<b>542</b>	<b>Division Technique (net)</b>	<b>8'557'741</b>	<b>9'008'300</b>	<b>8'942'115</b>	<b>- 66'185</b>	<b>- 0.73 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>11'883'653</b>	<b>12'264'900</b>	<b>12'429'843</b>	<b>+ 164'943</b>	<b>+ 1.34 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-3'325'912</b>	<b>-3'256'600</b>	<b>-3'487'728</b>	<b>- 231'128</b>	<b>+ 7.10 %</b>
542.3000.00	Jetons de présence	190	700	-	- 700	- 100.00 % Pas d'indemnités à charge de l'unité en 2023.
542.3010.00	Traitements du personnel administratif	589'252	598'200	637'348	+ 39'148	+ 6.54 %
542.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'322	-8'000	-4'746	+ 3'254	- 40.67 %
542.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'479'099	8'752'600	8'748'254	- 4'346	- 0.05 %
542.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-210'720	-230'400	-55'469	+ 174'931	- 75.92 %
542.3050.00	Assurances sociales	575'819	604'600	601'826	- 2'774	- 0.46 %
542.3051.00	Caisse de pensions	995'563	1'051'700	1'032'883	- 18'817	- 1.79 %
542.3053.00	Assurance-accidents	17'359	18'200	18'142	- 58	- 0.32 %
542.3054.00	Cotisations allocations familiales	239'781	251'800	255'518	+ 3'718	+ 1.48 %
542.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	71'934	75'500	75'228	- 272	- 0.36 %
542.3100.00	Fournitures de bureau	3'047	4'000	3'586	- 414	- 10.34 %
542.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	2'127	3'000	2'406	- 594	- 19.81 %
542.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	983	1'500	1'219	- 281	- 18.71 %
542.3104.00	Matériel didactique	690'566	722'000	703'336	- 18'664	- 2.59 %
542.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	405'702	419'000	406'885	- 12'115	- 2.89 %
542.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	284'864	300'000	296'451	- 3'549	- 1.18 %
542.3104.00.04	Frais pour produits du travail	-	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %
542.3106.00	Matériel médical et sanitaire	1'069	800	510	- 290	- 36.30 %
542.3110.00	Mobilier et équipement	80'271	80'000	68'720	- 11'280	- 14.10 % Besoin en renouvellement de matériel moins élevé que prévu.
542.3110.00.01	Mobilier et équipement autres secteurs	7'112	10'000	4'116	- 5'884	- 58.84 %
542.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	73'159	70'000	64'604	- 5'396	- 7.71 %
542.3130.00	Honoraires et prestations de services	149'080	149'700	176'226	+ 26'526	+ 17.72 % Coût d'exploitation restaurant scolaire en lien avec la hausse de la fréquentation du lieu et de la nouvelle politique d'approvisionnement en produits (+22'858 francs). Solde du dépassement causé par l'évacuation de déchets (rénov. atelier microméc.).
542.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	33'656	25'000	29'233	+ 4'233	+ 16.93 %
542.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	107'627	117'200	140'058	+ 22'858	+ 19.50 %
542.3130.00.03	Cotisations à des associations	3'540	3'500	2'590	- 910	- 26.00 %
542.3130.00.04	Droits d'auteurs	4'258	4'000	4'345	+ 345	+ 8.63 %
542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	29'537	5'000	-	- 5'000	- 100.00 % Besoin en intervenants externes pas nécessaire en 2023.
542.3134.00	Primes d'assurances de choses	55'004	63'000	52'980	- 10'020	- 15.91 % 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	21'659	19'000	19'928	+ 928	+ 4.88 %
542.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	-	2'000	526	- 1'475	- 73.73 % Dépend de l'utilisation, des pannes et des réparations.
542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	36'521	30'000	29'621	- 379	- 1.26 %
542.3160.00	Locations	722	700	625	- 75	- 10.71 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	33'790	32'000	34'141	+ 2'141	+ 6.69 % Contribution pour la rencontre annuelle des enseignants de la division (droit étendu à l'ensemble du personnel selon décision GVT du 15 novembre 2022).
542.3171.00	Activités para/périscolaires	18'719	35'400	23'431	- 11'969	- 33.81 % Contribution cantonale pour les élèves en formation à plein temps fixée à 180 francs au lieu de 250 francs et limitation du nombre maximum de jours de voyages d'étude à 5.
542.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	3'602	1'900	3'607	+ 1'707	+ 89.83 % Répartition des locations encaissées avec SIN-Section des bâtiments et des domaines (430). Recettes sous rubrique 542.4920.00.
542.4230.00	Ecolages	-221'391	-210'000	-246'555	- 36'555	+ 17.41 %
542.4240.00	Produits pour travaux en faveur de tiers	-159	-3'300	-	+ 3'300	- 100.00 %
542.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-385'873	-423'000	-393'557	+ 29'443	- 6.96 %
542.4260.00	Remboursements de tiers	-86'885	-118'300	-128'592	- 10'292	+ 8.70 %
542.4472.00	Locations	-5'450	-6'400	-10'680	- 4'280	+ 66.88 %
542.4610.00	Dédommagement de la Confédération	-1'995'235	-2'059'300	-2'049'918	+ 9'382	- 0.46 %
542.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-259'430	-215'800	-259'320	- 43'520	+ 20.17 %
542.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-356'829	-216'500	-384'739	- 168'239	+ 77.71 % Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves, EMT (+8 appr., 2 FR, 1 VD, 2 VS, 2 BE et 1 NE /+99'584 francs), EST à plein temps (+1 étudiant NE / +7'000 francs) et en emploi (+12 étudiants BE / +61'655 francs).
542.4630.02	Subventions de la Confédération	-8'000	-	-8'000	- 8'000	
542.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-6'660	-4'000	-6'368	- 2'368	+ 59.19 % Recettes des locations de salles versées par AvenirFormation (546).
<b>543</b>	<b>Division Artisanale (net)</b>	<b>2'359'395</b>	<b>2'524'300</b>	<b>2'248'487</b>	<b>- 275'813</b>	<b>- 10.93 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>5'045'868</i>	<i>5'125'300</i>	<i>4'920'499</i>	<i>- 204'801</i>	<i>- 4.00 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'686'472</i>	<i>-2'601'000</i>	<i>-2'672'012</i>	<i>- 71'012</i>	<i>+ 2.73 %</i>
543.3000.00	Jetons de présence	-	800	275	- 525	- 65.63 %
543.3010.00	Traitements du personnel administratif	508'248	478'800	474'319	- 4'481	- 0.94 %
543.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-23'357	-18'400	-7'362	+ 11'038	- 59.99 %
543.3020.00	Traitements du personnel enseignant	3'466'297	3'562'500	3'379'519	- 182'981	- 5.14 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
543.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-8'582	-54'600	-9'681	+ 44'919	- 82.27 %
543.3050.00	Assurances sociales	255'528	262'200	249'275	- 12'925	- 4.93 %
543.3051.00	Caisse de pensions	404'883	415'200	400'026	- 15'174	- 3.65 %
543.3053.00	Assurance-accidents	7'694	8'000	11'696	+ 3'696	+ 46.20 %
543.3054.00	Cotisations allocations familiales	106'435	109'200	105'756	- 3'444	- 3.15 %
543.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	31'693	32'800	30'842	- 1'958	- 5.97 %
543.3100.00	Fournitures de bureau	455	1'000	1'272	+ 272	+ 27.22 %
543.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	715	800	829	+ 29	+ 3.63 %
543.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	965	1'000	984	- 16	- 1.57 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
543.3104.00	Matériel didactique	111'799	113'500	100'584	- 12'916	- 11.38 %	Besoin en matériel didactique moins élevé que prévu (licences valables sur plusieurs années, utilisation parcimonieuse du matériel et transition vers le numérique).
543.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	46'635	44'500	39'423	- 5'077	- 11.41 %	
543.3104.00.02	Marchandises consommables	5'996	7'000	7'455	+ 455	+ 6.50 %	
543.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	48'128	45'000	40'718	- 4'282	- 9.52 %	
543.3104.00.04	Frais pour produits du travail	619	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
543.3104.00.05	Matériel divers	10'421	16'000	12'988	- 3'012	- 18.83 %	
543.3106.00	Matériel médical et sanitaire	232	300	502	+ 202	+ 67.47 %	
543.3110.00	Mobilier et équipement	6'850	9'000	8'669	- 331	- 3.68 %	
543.3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	-	3'000	3'030	+ 30	+ 1.01 %	
543.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	6'850	6'000	5'639	- 361	- 6.02 %	
543.3130.00	Honoraires et prestations de service	59'102	62'300	59'651	- 2'649	- 4.25 %	
543.3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	18'234	16'900	17'890	+ 990	+ 5.86 %	
543.3130.00.02	Frais d'exploitation restaurant	37'720	42'000	38'532	- 3'468	- 8.26 %	
543.3130.00.03	Cotisations à des associations	1'500	1'400	1'450	+ 50	+ 3.57 %	
543.3130.00.04	Droits d'auteurs	1'648	2'000	1'779	- 221	- 11.05 %	
543.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	38'241	51'000	39'550	- 11'451	- 22.45 %	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	38'241	51'000	39'550	- 11'451	- 22.45 %	
543.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'136	1'500	959	- 541	- 36.05 %	
543.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'291	2'000	1'991	- 9	- 0.44 %	
543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	10'692	7'000	4'710	- 2'290	- 32.72 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et des réparations.
543.3153.00	Entretien informatique (matériel)	29'381	30'700	29'464	- 1'237	- 4.03 %	
543.3160.00	Locations	345	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	Besoin en locations externes pas nécessaire en 2023.
543.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	17'042	17'500	18'269	+ 769	+ 4.40 %	
543.3171.00	Activités para/périscolaires	14'461	14'200	11'615	- 2'585	- 18.20 %	Coûts moins élevés que ceux estimés pour divers voyages d'étude et activités parascolaires.
543.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	4'321	16'000	6'784	- 9'216	- 57.60 %	Répartition des locations versées par AvenirFormation (546) avec SIN-Section des bâtiments et des domaines (430). Recettes sous rubrique 543.4920.00.
543.4230.00	Ecolages	-39'297	-42'700	-39'579	+ 3'121	- 7.31 %	
543.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-48'936	-49'500	-55'510	- 6'010	+ 12.14 %	
543.4260.00	Remboursements de tiers	-	-	-300	- 300		
543.4472.00	Locations	-12'281	-9'000	-14'589	- 5'589	+ 62.10 %	Selon les demandes externes au CEJEF (cours interentreprises et cours spécifiques organisés par les associations professionnelles).
543.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-926'160	-819'900	-825'342	- 5'442	+ 0.66 %	
543.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-1'453'815	-1'455'900	-1'470'474	- 14'574	+ 1.00 %	
543.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-197'106	-192'000	-256'700	- 64'700	+ 33.70 %	Participation du Secrétariat d'Etat aux migrations (SEM) supérieure à ce qui a été annoncé, en moyenne 26 places au lieu de 20.
543.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-8'877	-32'000	-9'518	+ 22'483	- 70.26 %	Recettes des locations de salles versées par AvenirFormation (546).

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>544</b>	<b>Division Commerciale (net)</b>	<b>7'579'760</b>	<b>7'847'800</b>	<b>7'505'484</b>	<b>- 342'317</b>	<b>- 4.36 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>9'912'285</i>	<i>10'271'600</i>	<i>9'772'389</i>	<i>- 499'211</i>	<i>- 4.86 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'332'525</i>	<i>-2'423'800</i>	<i>-2'266'905</i>	<i>+ 156'895</i>	<i>- 6.47 %</i>
544.3000.00	Jetons de présence	220	1'000	210	- 790	- 79.00 %
544.3010.00	Traitements du personnel administratif	1'248'473	1'236'800	1'110'811	- 125'989	- 10.19 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
544.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-72'050	-85'100	-2'802	+ 82'298	- 96.71 %
544.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'601'872	6'803'100	6'529'153	- 273'947	- 4.03 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
544.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-96'541	-172'600	-95'753	+ 76'847	- 44.52 %
544.3050.00	Assurances sociales	495'209	521'400	488'175	- 33'225	- 6.37 %
544.3051.00	Caisse de pensions	769'790	851'100	786'055	- 65'045	- 7.64 %
544.3053.00	Assurance-accidents	15'195	15'700	14'803	- 897	- 5.71 %
544.3054.00	Cotisations allocations familiales	206'634	217'000	207'512	- 9'488	- 4.37 %
544.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	62'345	65'100	61'103	- 3'997	- 6.14 %
544.3100.00	Fournitures de bureau	6'105	7'500	8'888	+ 1'388	+ 18.50 % Le logiciel de gestion administrative des élèves a dû être adapté en raison de l'implémentation des réformes dans le commerce. Ces travaux ont été nécessaires de façon à produire notamment les bulletins du 1er semestre aux élèves et apprentis.
544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	5'906	8'000	2'655	- 5'345	- 66.81 % Limitation des brochures et des supports d'information, priorité donnée aux ressources didactiques pour l'enseignement (voir rubrique 544.3104.00).
544.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	9'919	10'000	9'971	- 29	- 0.29 %
544.3104.00	Matériel didactique	83'371	90'500	101'640	+ 11'140	+ 12.31 % Avec les réformes dans les filières du commerce, il a été nécessaire de fournir aux enseignants l'ensemble des nouvelles ressources didactiques y c. les licences aux différentes plateformes associées (difficile à évaluer pour le budget 2023).
544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	215'497	280'000	129'167	- 150'833	- 53.87 % Dès août 2023, changement dans la gérance des restaurants scolaires. Mandat attribué à la Fondation rurale interjurassienne (voir rubrique 544.3130.00).
544.3106.00	Matériel médical et sanitaire	561	400	652	+ 252	+ 63.03 %
544.3110.00	Mobilier et équipement	34'603	35'000	36'670	+ 1'670	+ 4.77 % Les salles des maîtres ont dû être aménagées de façon à intégrer les nouvelles manières de travailler suite à la mise en place des réformes du commerce (places de travail permettant aux enseignants de venir avec leur propre ordinateur).
544.3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	11'552	13'000	18'556	+ 5'556	+ 42.74 %
544.3110.00.02	Mobilier et équipements enseignement	23'051	22'000	18'114	- 3'886	- 17.66 %
544.3130.00	Honoraires et prestations de service	50'931	43'500	72'936	+ 29'436	+ 67.67 % Coût d'exploitation du restaurant scolaire en lien avec la hausse de la fréquentation du lieu et l'entrée en vigueur au 1.8.2023 d'un nouveau contrat de prestations (politique d'approvisionnement en produits et subvention Etat de 5 francs par menu).
544.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	33'704	28'000	23'680	- 4'320	- 15.43 %

Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
544.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	10'028	7'500	42'153	+ 34'653	+ 462.04 %	
544.3130.00.03	Cotisations à des associations	3'851	4'000	4'013	+ 13	+ 0.33 %	
544.3130.00.04	Droits d'auteurs	3'348	4'000	3'090	- 910	- 22.75 %	
544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	73'249	117'000	104'912	- 12'088	- 10.33 %	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	58'185	85'000	82'326	- 2'674	- 3.15 %	
544.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	15'064	32'000	22'586	- 9'414	- 29.42 %	
544.3137.00	TVA restaurant scolaire	20'008	20'800	13'582	- 7'218	- 34.70 %	Dès août 2023, changement dans la gérance des restaurants scolaires. Mandat attribué à la Fondation rurale interjurassienne (voir rubrique 544.3130.00).
544.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	4'281	4'000	3'782	- 218	- 5.44 %	
544.3151.00	Entretien mobilier et équip. enseignement	2'751	4'000	4'344	+ 344	+ 8.60 %	
544.3153.00	Entretien informatique (matériel)	50'079	51'000	50'143	- 857	- 1.68 %	
544.3160.00	Locations	959	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	
544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	57'679	60'000	52'316	- 7'684	- 12.81 %	Frais pour les cours relatifs aux nouvelles ordonnances de formation moins élevés que prévu.
544.3170.00.01	Frais de réception, déplacements	22'176	27'000	27'513	+ 513	+ 1.90 %	
544.3170.00.02	Cours nouvelles ordonnances de formation	-	15'000	1'884	- 13'116	- 87.44 %	
544.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	7'869	3'000	2'570	- 430	- 14.32 %	
544.3170.00.04	Diverses manifestations	27'635	15'000	20'348	+ 5'348	+ 35.66 %	
544.3171.00	Activités para/périscolaires	32'764	51'900	46'240	- 5'660	- 10.91 %	
544.3910.00	Prestations de service	8'190	10'000	7'260	- 2'740	- 27.40 %	
544.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	24'285	22'500	27'964	+ 5'464	+ 24.28 %	Répartition des locations encaissées avec SIN-Section des bâtiments et des domaines (430). Recettes sous rubrique 544.4920.00.
544.4220.00	Recettes du restaurant scolaire	-343'939	-400'000	-213'603	+ 186'397	- 46.60 %	Dès août 2023, changement dans la gérance des restaurants scolaires. Mandat attribué à la Fondation rurale interjurassienne (voir rubrique 544.3130.00).
544.4230.00	Ecolages	-59'820	-55'000	-72'460	- 17'460	+ 31.75 %	Contribution aux frais de formation pour un élève de la structure SAE FC Bâle en provenance de Genève.
544.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-7'375	-8'000	-8'679	- 679	+ 8.49 %	
544.4260.00	Remboursements de tiers	-41'596	-	-29'256	- 29'256		Contribution aux mandats pratiques pour 4 élèves de la structure SAE FC-Bâle et mandat externe confié à 1 enseignant de la division remboursé par CIIP.
544.4472.00	Locations	-6'691	-4'500	-10'326	- 5'826	+ 129.47 %	
544.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'746'624	-1'885'600	-1'772'162	+ 113'438	- 6.02 %	
544.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-64'742	-36'700	-90'305	- 53'605	+ 146.06 %	Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves, EC +3 élèves (BE 2 et FR 1) et EPC +4 élèves (BE 3 et BL 1).
544.4630.02	Subventions de la Confédération	-24'000	-	-24'000	- 24'000		
544.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-37'737	-34'000	-46'114	- 12'114	+ 35.63 %	Recettes des locations de salles versées par AvenirFormation (546).

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
<b>545</b>	<b>Division Santé-Social-Arts (net)</b>	<b>8'446'288</b>	<b>8'680'800</b>	<b>8'279'816</b>	<b>- 400'984</b>	<b>- 4.62 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>9'891'770</i>	<i>10'004'600</i>	<i>9'741'012</i>	<i>- 263'588</i>	<i>- 2.63 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'445'482</i>	<i>-1'323'800</i>	<i>-1'461'196</i>	<i>- 137'396</i>	<i>+ 10.38 %</i>	
545.3000.00	Jetons de présence	2'525	4'000	2'320	- 1'680	- 42.00 %	
545.3010.00	Traitements du personnel administratif	846'975	875'900	897'608	+ 21'708	+ 2.48 %	
545.3010.01	Traitements servis aux élèves	364'422	396'700	318'962	- 77'738	- 19.60 %	
545.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-2'262	-12'800	-14'679	- 1'879	+ 14.68 %	
545.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'679'109	6'686'000	6'639'199	- 46'801	- 0.70 %	
545.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-133'061	-152'400	-189'541	- 37'141	+ 24.37 %	
545.3050.00	Assurances sociales	503'079	487'000	492'763	+ 5'763	+ 1.18 %	
545.3051.00	Caisse de pensions	810'799	816'100	829'507	+ 13'407	+ 1.64 %	
545.3053.00	Assurance-accidents	25'168	37'800	24'462	- 13'338	- 35.28 %	
545.3054.00	Cotisations allocations familiales	209'588	204'400	209'238	+ 4'838	+ 2.37 %	
545.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	63'073	61'300	61'870	+ 570	+ 0.93 %	
545.3100.00	Fournitures de bureau	2'098	4'000	2'373	- 1'627	- 40.68 %	Besoin en fournitures de bureau moins important que prévu.
545.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	3'002	6'000	857	- 5'143	- 85.71 %	Frais d'impression et de promotion moins élevés que prévu.
545.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	17'332	18'000	18'957	+ 957	+ 5.32 %	
545.3104.00	Matières premières, produits pour l'ens.	30'736	47'000	32'262	- 14'738	- 31.36 %	Frais de renouvellement de licences et besoin en matériel didactique moins élevés que prévu.
545.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	614	1'500	623	- 877	- 58.49 %	
545.3106.00	Matériel médical et sanitaire	-	500	248	- 252	- 50.34 %	
545.3110.00	Mobilier et équipement	41'376	45'000	22'613	- 22'387	- 49.75 %	Besoin en renouvellement de matériel moins élevé que prévu.
545.3130.00	Honoraires et prestations de service	25'123	23'000	42'941	+ 19'941	+ 86.70 %	Coût d'exploitation du restaurant scolaire en lien avec la hausse de la fréquentation du lieu et l'entrée en vigueur au 1.8.2023 d'un nouveau contrat de prestations (politique d'approvisionnement en produits et subvention Etat de 5 fr. par menu).
545.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	18'389	16'000	15'167	- 833	- 5.21 %	
545.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	-	-	21'420	+ 21'420		
545.3130.00.03	Cotisations à des associations	780	1'000	1'030	+ 30	+ 3.00 %	
545.3130.00.04	Droits d'auteurs	5'489	5'000	5'324	+ 324	+ 6.48 %	
545.3130.00.05	Santé des élèves	465	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	30'049	27'000	17'424	- 9'576	- 35.47 %	Ressources externes limitées entre autre pour les cours EMS2 et dans les filières de transition.
545.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	30'049	27'000	17'424	- 9'576	- 35.47 %	
545.3139.00	Frais de procédures de qualification	22'650	26'000	30'041	+ 4'041	+ 15.54 %	Augmentation du nombre et des coûts des travaux de soutenance dans la filière maturité spécialisée en lien avec le nombre de candidats qui est plus élevé que prévu (83 élèves au lieu de 65).
545.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	3'962	2'000	2'580	+ 580	+ 29.02 %	
545.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	9'334	13'000	7'845	- 5'155	- 39.65 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et des réparations.
545.3153.00	Entretien informatique	25'502	29'700	16'323	- 13'377	- 45.04 %	
545.3160.00	Locations	10'161	15'000	12'602	- 2'398	- 15.99 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	42'167	50'000	33'289	- 16'711	- 33.42 %	Limitation des frais dans les différentes manifestations, dans les partenariats externes et les réceptions.
545.3170.00.01	Frais réception, déplacements	13'259	19'000	14'630	- 4'370	- 23.00 %	
545.3170.00.04	Diverses manifestations	17'913	22'000	14'831	- 7'169	- 32.58 %	
545.3170.00.05	Déplacements, logements et repas élèves	3'797	3'000	3'479	+ 479	+ 15.97 %	
545.3170.00.06	Frais pour partenariats externes	7'199	6'000	348	- 5'652	- 94.19 %	
545.3171.00	Activités para/périscolaires	60'307	66'100	58'679	- 7'421	- 11.23 %	Echanges de classe financés partiellement par Movetia, Berne. Obtention de rabais de groupe lors de différentes activités (parfois jusqu'à -15%). Utilisation régulière de cartes journalières à 49.00 francs pour les transports en commun.
545.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	70'524	46'800	28'236	- 18'564	- 39.67 %	Contributions aux frais d'enseignement dans la filière maturité spécialisée en arts visuels versées à l'Ecole d'Arts Visuels Berne et Bienne (2 élèves de moins que prévu).
545.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	127'419	180'000	141'410	- 38'591	- 21.44 %	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	-	-			
545.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-10'172	-13'000	-10'107	+ 2'893	- 22.25 %	
545.4260.00	Remboursements de tiers	-351'815	-314'600	-264'490	+ 50'110	- 15.93 %	Rétributions des stages en lien avec l'effectif des élèves indemnisés (voir rubrique 3010.01) et le nombre de jours réalisés dans les institutions partenaires.
545.4472.00	Locations	-9'569	-10'200	-11'250	- 1'050	+ 10.29 %	
545.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-857'122	-860'100	-838'815	+ 21'285	- 2.47 %	
545.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-190'705	-125'900	-328'534	- 202'634	+ 160.95 %	Contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves, + 10 élèves BE en formation complète à ECG avec rattrapage année scolaire 2022-2023.
545.4630.02	Subventions de la Confédération	-8'000	-	-8'000	- 8'000		

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>546</b>	<b>AvenirFormation - unité de formation continue (net)</b>	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	<b>3'852'880</b>	<b>3'769'100</b>	<b>5'341'316</b>	<b>+ 1'572'216</b>	<b>+ 41.71 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-3'852'880</b>	<b>-3'769'100</b>	<b>-5'341'316</b>	<b>- 1'572'216</b>	<b>+ 41.71 %</b>
546.3010.00	Traitements du personnel administratif	684'786	688'000	853'029	+ 165'029	+ 23.99 % Globalement, le centre d'imputation 546 est toujours autofinancé et neutre pour le résultat de l'Etat. Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
546.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-8'669	-700	-	+ 700	- 100.00 %
546.3020.00	Traitements du personnel enseignant	1'376'744	1'380'000	2'305'286	+ 925'286	+ 67.05 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
546.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-2'390	-7'000	-27'363	- 20'363	+ 290.91 %
546.3050.00	Assurances sociales	131'601	115'400	199'003	+ 83'603	+ 72.45 %
546.3051.00	Caisse de pensions	118'782	116'800	209'319	+ 92'519	+ 79.21 %
546.3053.00	Assurance-accidents	4'245	3'700	6'442	+ 2'742	+ 74.11 %
546.3054.00	Cotisations allocations familiales	54'892	48'100	84'582	+ 36'482	+ 75.85 %
546.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'037	11'800	21'521	+ 9'721	+ 82.38 %
546.3090.00	Formation du personnel	8'222	20'000	24'357	+ 4'357	+ 21.79 % Une augmentation du nombre de classes Agenda Intégration Suisse (AIS) suite à l'arrivée de nombreux migrants (Ukraine) induit un plus grand besoin en formation du personnel enseignant. Charges couvertes par les recettes obtenues des mandats AJAM/AIS.
546.3100.00	Fournitures de bureau	10'244	10'000	3'940	- 6'060	- 60.60 %
546.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	64'316	100'000	59'179	- 40'821	- 40.82 % Marketing plus prudent que prévu.
546.3104.00	Matériel didactique	183'344	180'000	206'854	+ 26'854	+ 14.92 % Cf. commentaire de la rubrique 546.3090.00.
546.3110.00	Mobilier et équipement	73'727	40'000	92'363	+ 52'363	+ 130.91 % Cf. commentaire de la rubrique 546.3090.00.
546.3130.00	Honoraires et prestations de service	81'293	80'000	108'466	+ 28'466	+ 35.58 % Augmentation des frais d'administration des salaires (SRH) liés à l'augmentation du volume global (546.3020.00.68) et des tarifs postaux. Charges couvertes par les recettes obtenues des mandats AJAM/AIS.
546.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	255'317	255'000	221'808	- 33'192	- 13.02 % Besoin en ressources externes moins élevé que prévu.
546.3160.00	Locations	41'786	45'000	63'888	+ 18'888	+ 41.97 % Cf. commentaire de la rubrique 546.3090.00.
546.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	55'532	98'000	87'134	- 10'866	- 11.09 %
546.3181.00	Eliminations de créances	1'035	5'000	1'200	- 3'800	- 76.00 %
546.3199.00	Autres charges d'exploitation	334'061	-	382'522	+ 382'522	
546.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	271'850	450'000	306'710	- 143'290	- 31.84 %
546.3910.00	Imputations internes pour prestations de services	40'155	60'000	60'276	+ 276	+ 0.46 %
546.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyers	57'972	70'000	70'799	+ 799	+ 1.14 %
546.4231.00	Taxes de cours	-1'598'445	-1'725'500	-1'490'398	+ 235'102	- 13.63 %
546.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-16'786	-22'000	-18'959	+ 3'041	- 13.82 %
546.4614.00	Dédommagement des entreprises publiques	-1'592'905	-1'200'000	-3'184'390	- 1'984'390	+ 165.37 % Forte augmentation des prestations fournies pour l'AJAM.
546.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-644'744	-821'600	-647'569	+ 174'032	- 21.18 %



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>547</b>	<b>Formation Emploi - unité de formation continue (net)</b>	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	<b>1'338'885</b>	<b>1'501'800</b>	<b>1'413'786</b>	<b>- 88'014</b>	<b>- 5.86 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-1'338'885</b>	<b>-1'501'800</b>	<b>-1'413'786</b>	<b>+ 88'014</b>	<b>- 5.86 %</b>
547.3010.00	Traitements du personnel administratif	242'356	269'400	253'504	- 15'896	- 5.90 %
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.	-9'267	-3'700	-2'274	+ 1'426	- 38.55 %
547.3020.00	Traitements du personnel enseignant	767'709	782'200	765'760	- 16'440	- 2.10 %
547.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-103'158	-24'400	-	+ 24'400	- 100.00 %
547.3050.00	Assurances sociales	60'436	66'300	67'946	+ 1'646	+ 2.48 %
547.3051.00	Caisse de pensions	108'227	115'400	110'507	- 4'893	- 4.24 %
547.3053.00	Assurance-accidents	1'719	1'900	1'953	+ 53	+ 2.78 %
547.3054.00	Cotisations allocations familiales	23'730	26'300	27'594	+ 1'294	+ 4.92 %
547.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	7'112	7'900	8'121	+ 221	+ 2.80 %
547.3090.00	Formation du personnel	4'923	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
547.3100.00	Fournitures de bureau	1'005	1'000	1'022	+ 22	+ 2.22 %
547.3104.00	Matériel didactique	22'225	30'000	18'834	- 11'166	- 37.22 %
Moins d'achats que prévu (supports numériques, maintien d'une partie des cours à distance).						
547.3110.00	Mobilier et équipement	2'925	30'000	580	- 29'420	- 98.07 %
Utilisation parcimonieuse du matériel. Achats reportés en fonction des dispositions financières.						
547.3113.00	Matériel informatique	82'309	40'000	15'807	- 24'193	- 60.48 %
Mise à jour du parc informatique et des serveurs en fonction des besoins.						
547.3130.00	Honoraires et prestations de service	23'670	22'500	23'378	+ 878	+ 3.90 %
547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	33'949	40'000	49'926	+ 9'926	+ 24.81 %
Honoraires payés à des intervenants externes plus élevés que prévu. Charges couvertes par les versements obtenus des assurances sociales relatifs à l'organisation de MMT.						
547.3160.00	Locations	67'032	80'000	69'737	- 10'263	- 12.83 %
547.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'983	7'000	1'392	- 5'608	- 80.12 %
547.4231.00	Taxes de cours	-2'786	-5'000	-3'283	+ 1'717	- 34.34 %
547.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-1'251	-5'000	-2'248	+ 2'753	- 55.05 %
547.4613.00	Dédommagements des assurances sociales	-1'315'888	-1'454'800	-1'372'692	+ 82'108	- 5.64 %
547.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-18'960	-37'000	-35'564	+ 1'436	- 3.88 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>760</b>	<b>Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)</b>	<b>359'117</b>	<b>354'000</b>	<b>320'136</b>	<b>- 33'864</b>	<b>- 9.57 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>360'457</b>	<b>355'000</b>	<b>345'136</b>	<b>- 9'864</b>	<b>- 2.78 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-1'340</b>	<b>-1'000</b>	<b>-25'000</b>	<b>- 24'000</b>	<b>+ 2400.00 %</b>
760.3000.00	Jetons de présence	500	1'000	745	- 255	- 25.50 %
760.3010.00	Traitements du personnel	242'850	229'900	254'546	+ 24'646	+ 10.72 %
760.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-4'476	-	-19'826	- 19'826	
760.3050.00	Assurances sociales	15'458	14'900	16'766	+ 1'866	+ 12.52 %
760.3051.00	Caisse de pensions	24'128	25'600	28'586	+ 2'986	+ 11.67 %
760.3053.00	Assurance-accidents	468	400	469	+ 69	+ 17.34 %
760.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'436	6'200	7'109	+ 909	+ 14.67 %
760.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'931	1'800	2'094	+ 294	+ 16.32 %
760.3100.00	Fournitures bureau	977	1'000	461	- 540	- 53.95 %
760.3102.00	Publications, impression,campagne, pub.	14'351	15'000	11'918	- 3'082	- 20.54 %
760.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	608	1'200	461	- 739	- 61.55 %
760.3130.00	Etudes et prestations de service	51'070	47'000	36'796	- 10'204	- 21.71 %
760.3130.00.01	<i>Mandats rédaction et graphisme</i>	-	2'000	1'260	- 740	- 37.00 %
760.3130.00.02	<i>Actions groupe violence</i>	13'913	15'000	15'372	+ 372	+ 2.48 %
760.3130.00.03	<i>Frais de ports et téléphone</i>	1'153	2'000	1'044	- 956	- 47.82 %
760.3130.00.04	<i>Chargée de projet</i>	25'000	12'500	-	- 12'500	- 100.00 %
760.3130.00.06	<i>Cotisations aux associations</i>	5'232	5'500	4'620	- 880	- 16.00 %
760.3130.00.07	<i>Tech'En Tête</i>	5'772	10'000	14'500	+ 4'500	+ 45.00 %
760.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'155	6'000	5'011	- 989	- 16.49 %
760.3636.00	Subventions aux associations	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
760.3637.00	Prix Egalité	2'000	-	-		
760.4260.00	Remboursements de frais	-1'340	-1'000	-25'000	- 24'000	+ 2400.00 %

Subventions perçues indépendamment des actions planifiées annuellement.



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>6</b>	<b>Département des Finances (net)</b>	<b>-501'297'204</b>	<b>-520'863'300</b>	<b>-504'780'622</b>	<b>+ 16'082'678</b>	<b>- 3.09 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>118'619'205</i>	<i>119'491'600</i>	<i>125'513'277</i>	<i>+ 6'021'677</i>	<i>+ 5.04 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-619'916'409</i>	<i>-640'354'900</i>	<i>-630'293'899</i>	<i>+ 10'061'001</i>	<i>- 1.57 %</i>
<b>600</b>	<b>Trésorerie générale (net)</b>	<b>-167'778'784</b>	<b>-177'372'500</b>	<b>-153'533'504</b>	<b>+ 23'838'996</b>	<b>- 13.44 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>39'972'433</i>	<i>40'074'100</i>	<i>40'654'992</i>	<i>+ 580'892</i>	<i>+ 1.45 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-207'751'217</i>	<i>-217'446'600</i>	<i>-194'188'497</i>	<i>+ 23'258'103</i>	<i>- 10.70 %</i>
600.3010.00	Traitements du personnel	1'028'145	1'323'500	1'128'145	- 195'355	- 14.76 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
600.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-60'166	-13'900	-29'720	- 15'820	+ 113.81 %
600.3050.00	Assurances sociales	63'406	85'700	71'016	- 14'684	- 17.13 %
600.3051.00	Caisse de pensions	117'018	145'000	129'812	- 15'188	- 10.47 %
600.3053.00	Assurance-accidents	1'850	2'500	2'058	- 442	- 17.69 %
600.3054.00	Cotisations allocations familiales	26'490	35'700	30'372	- 5'328	- 14.93 %
600.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	7'957	10'700	8'945	- 1'755	- 16.40 %
600.3100.00	Fournitures de bureau	2'669	3'000	3'043	+ 43	+ 1.44 %
600.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	269	500	336	- 164	- 32.80 %
600.3130.00	Taxes postales	18'125	15'700	14'982	- 718	- 4.58 %
600.3130.01	Frais de banque	13'968	13'700	8'048	- 5'652	- 41.25 %
600.3130.02	Cotisations à des associations	14'046	14'400	13'382	- 1'018	- 7.07 %
600.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'998	2'000	2'525	+ 525	+ 26.26 %
600.3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	17'932'570	18'293'000	17'993'949	- 299'051	- 1.63 % Investissements 2022 plus faible que prévu.
600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	10'500	6'500	61'682	+ 55'182	+ 848.96 % Le budget avait été construit en été 2022 sur la base de taux d'intérêts de 0%. Hausse des taux.
600.3401.00	Intérêts passifs engagements financiers	69'969	31'300	1'129'768	+ 1'098'468	+ 3509.48 % Augmentation des taux d'intérêts est compensée par les recettes liées aux swaps (rubr. 600.4402.00).
600.3406.00	Intérêts passifs des eng.fin.long terme	4'024'779	3'489'700	3'469'407	- 20'293	- 0.58 %
600.3411.00	Pertes réalisées sur immob. corporelles PF	53'549	-	-	-	-
600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	47'962	46'600	47'565	+ 965	+ 2.07 %
600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	128'805	-	70'214	+ 70'214	Retraitement des valeurs du patrimoine financier.
600.3499.00	Autres charges financières	280'617	140'000	-	- 140'000	- 100.00 % Fin des taux d'intérêts négatifs.
600.3621.40	Péréquation CH/cantons-comp.cas rigueur	708'810	654'300	654'286	- 14	- 0.00 %
600.3636.00	Subventions aux Eglises	3'033'104	3'131'600	3'072'656	- 58'944	- 1.88 %
600.3650.00	Réévaluations - participations patr.adm.	7'408	-	98'454	+ 98'454	Dépréciation de positions.
600.3660.00	Amortissements subv.investissements	12'438'586	12'642'600	12'674'068	+ 31'468	+ 0.25 % Subventions d'investissements 2022 plus faible que prévu.
600.4100.00	Recettes provenant de la régie des sels	-11'963	-14'800	-13'379	+ 1'421	- 9.60 %
600.4110.00	Part au bénéfice de la BNS	-34'102'839	-22'856'900	-	+ 22'856'900	- 100.00 % Aucun versement en 2023 au titre de l'exercice 2022 de la BNS. Quatre parts complètes au budget, contre six versées aux comptes 2022.
600.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-400	-	-400	- 400	-

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
600.4260.00	Remboursements de frais	-92'635	-108'800	-138'957	- 30'157	+ 27.72 % Réalisation de la mesure du Plan équilibre no 109.
600.4400.00	Intérêts des liquidités	-25	-	-		
600.4401.00	Intérêts des créances	-2'674'975	-2'195'000	-3'029'990	- 834'990	+ 38.04 % Progression des intérêts moratoires sur les créances fiscales.
600.4402.00	Intérêts placements financiers court terme	-39'600	-	-916'172	- 916'172	Produits en lien avec les swaps sur taux d'intérêts de la rubrique 600.3401.00. Considéré globalement, la charge nette d'intérêts est conforme au budget.
600.4410.00	Gains de change réalisés placements patr.financier	-41	-	-78	- 78	
600.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-6'800	-100'000	-	+ 100'000	- 100.00 % Pas de gain comptable en 2023.
600.4420.00	Dividendes actions et parts sociales patr.fin.	-226'984	-244'300	-248'160	- 3'860	+ 1.58 %
600.4440.00	Adaptations aux valeurs marchandes des t	-279'680	-	-31'610	- 31'610	Appréciation des actions du patrimoine financier selon leur valeur boursière ou fiscale.
600.4451.00	Revenus provenant de participations patr.adm.	-3'088'763	-3'117'000	-3'164'055	- 47'055	+ 1.51 %
600.4463.00	Rémunération garantie BCJ et participation ECA	-1'760'000	-1'535'000	-1'247'000	+ 288'000	- 18.76 % Pas de participation de l'Etablissement cantonal d'assurance immobilière et de prévention (ECA-JURA).
600.4463.00.00	Rémunération de la garantie BCJ	-1'260'000	-1'035'000	-1'247'000	- 212'000	+ 20.48 %
600.4463.00.01	Participation ECA	-500'000	-500'000	-	+ 500'000	- 100.00 %
600.4464.00	Dividende Banque Nationale Suisse	-7'260	-7'300	-	+ 7'300	- 100.00 %
600.4499.00	Autres revenus financiers	-57'447	-	-		Fin des taux d'intérêts négatifs.
600.4600.10	Part à l'impôt anticipé	-3'602'723	-5'500'000	-3'717'365	+ 1'782'635	- 32.41 %
600.4620.00	Péréquation financière Confédération/cantons	-161'784'083	-155'502'500	-155'502'707	- 207	+ 0.00 %
600.4620.00.10	Compensation des ressources	-141'846'140	-136'963'000	-136'963'050	- 50	+ 0.00 %
600.4620.00.30	Compensation géo-topographique	-4'490'819	-4'633'000	-4'633'047	- 47	+ 0.00 %
600.4620.00.40	Compensation des cas de rigueur	-12'601'910	-11'632'500	-11'632'533	- 33	+ 0.00 %
600.4620.00.50	Mesures d'atténuation	-2'845'214	-2'274'000	-2'274'077	- 77	+ 0.00 %
600.4894.00	Prélèvements sur réserve politique budg.	-	-26'100'000	-26'100'000		
600.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-15'000	-165'000	-78'623	+ 86'377	- 52.35 %
<b>610</b>	<b>Service des contributions - adm.générale (net)</b>	<b>519'678</b>	<b>993'800</b>	<b>979'670</b>	<b>- 14'130</b>	<b>- 1.42 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>2'555'387</i>	<i>2'896'800</i>	<i>2'819'049</i>	<i>- 77'751</i>	<i>- 2.68 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'035'709</i>	<i>-1'903'000</i>	<i>-1'839'378</i>	<i>+ 63'622</i>	<i>- 3.34 %</i>
610.3010.00	Traitements du personnel	2'185'816	2'377'500	2'352'119	- 25'381	- 1.07 %
610.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-86'086	-42'300	-35'548	+ 6'752	- 15.96 %
610.3050.00	Assurances sociales	135'719	154'000	150'271	- 3'729	- 2.42 %
610.3051.00	Caisse de pensions	207'059	229'900	224'271	- 5'629	- 2.45 %
610.3053.00	Assurance-accidents	4'069	4'600	4'481	- 119	- 2.60 %
610.3054.00	Cotisations allocations familiales	56'555	64'200	63'900	- 300	- 0.47 %
610.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	17'066	19'300	18'821	- 479	- 2.48 %
610.3100.00	Fournitures de bureau	1'849	3'000	1'942	- 1'058	- 35.27 %
610.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	4'613	6'500	3'539	- 2'961	- 45.56 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
610.3130.00	Honoraires et prestations de service	14'121	18'000	10'932	- 7'068	- 39.27 %
610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'607	62'100	24'322	- 37'778	- 60.83 %
610.4009.00	Amendes fiscales	-2'034'359	-1'900'000	-1'835'478	+ 64'522	- 3.40 %
610.4009.00.00	Amendes fiscales	6'129	-	47'984	+ 47'984	
610.4009.00.2000	Rappels d'impôts	-539'080	-500'000	-977'808	- 477'808	+ 95.56 %
610.4009.00.2002	Autres impôts directs, personnes physiques	-1'501'408	-1'400'000	-905'654	+ 494'346	- 35.31 %
610.4210.00	Emoluments	-	-3'000	-1'800	+ 1'200	- 40.00 %
610.4260.00	Remboursements de frais	-1'350	-	-2'100	- 2'100	
<b>611</b>	<b>Service des contributions - GEC (net)</b>	<b>1'523'070</b>	<b>1'621'200</b>	<b>1'603'419</b>	<b>- 17'781</b>	<b>- 1.10 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'558'537</i>	<i>1'657'200</i>	<i>1'639'032</i>	<i>- 18'168</i>	<i>- 1.10 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-35'467</i>	<i>-36'000</i>	<i>-35'613</i>	<i>+ 387</i>	<i>- 1.08 %</i>
611.3010.00	Traitements du personnel	951'217	1'017'800	1'027'633	+ 9'833	+ 0.97 %
611.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-8'037	-25'000	-7'641	+ 17'359	- 69.44 %
611.3050.00	Assurances sociales	61'345	66'000	66'120	+ 120	+ 0.18 %
611.3051.00	Caisse de pensions	104'271	111'600	111'515	- 85	- 0.08 %
611.3053.00	Assurance-accidents	1'853	2'000	1'976	- 24	- 1.22 %
611.3054.00	Cotisations allocations familiales	25'544	27'500	28'102	+ 602	+ 2.19 %
611.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	7'663	8'300	8'278	- 22	- 0.27 %
611.3100.00	Fournitures de bureau	2'784	4'000	2'609	- 1'391	- 34.78 %
611.3130.00	Prestations de services	411'080	443'000	399'965	- 43'035	- 9.71 %
611.3130.00.01	Taxes postales	227'986	263'000	213'478	- 49'522	- 18.83 %
611.3130.00.02	Affranchissement du courrier	181'152	178'000	185'419	+ 7'419	+ 4.17 %
611.3130.00.04	Autres	1'941	2'000	1'068	- 932	- 46.61 %
611.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	818	2'000	476	- 1'524	- 76.22 %
611.4260.00	Remboursements de frais	-35'467	-36'000	-35'613	+ 387	- 1.08 %
						Remboursement par les communes des frais d'envoi des déclarations d'impôt effectué pour leur compte (lettres Web).
<b>612</b>	<b>Service des contributions - PPH (net)</b>	<b>-214'948'783</b>	<b>-219'786'200</b>	<b>-219'024'492</b>	<b>+ 761'708</b>	<b>- 0.35 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>4'543'947</i>	<i>4'763'800</i>	<i>4'660'261</i>	<i>- 103'539</i>	<i>- 2.17 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-219'492'730</i>	<i>-224'550'000</i>	<i>-223'684'753</i>	<i>+ 865'247</i>	<i>- 0.39 %</i>
612.3010.00	Traitements du personnel	3'747'783	3'811'400	3'852'037	+ 40'637	+ 1.07 %
612.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-114'514	-55'100	-118'639	- 63'539	+ 115.32 %
612.3050.00	Assurances sociales	237'155	247'100	240'401	- 6'699	- 2.71 %
612.3051.00	Caisse de pensions	411'156	430'700	429'519	- 1'181	- 0.27 %
612.3053.00	Assurance-accidents	7'148	7'500	7'237	- 263	- 3.50 %
612.3054.00	Cotisations allocations familiales	98'768	102'900	102'013	- 887	- 0.86 %
612.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	29'721	30'800	30'173	- 627	- 2.04 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
612.3100.00	Fournitures de bureau	4'455	15'500	4'786	- 10'714	- 69.12 %	
612.3102.00	Imprimés	45'744	45'000	46'118	+ 1'118	+ 2.49 %	
612.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	388	1'000	233	- 767	- 76.66 %	
612.3130.00	Prestations de service	47'705	68'000	50'120	- 17'880	- 26.29 %	
612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'190	9'000	6'273	- 2'727	- 30.30 %	
612.3181.00	Remises d'impôt des PPH	23'250	50'000	9'991	- 40'009	- 80.02 %	
612.4000.00	Impôt sur le revenu des PPH	-175'970'299	-187'200'000	-182'653'449	+ 4'546'551	- 2.43 %	Sur la base des dernières taxations et états individuels connus à fin 2023.
612.4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH	-12'018'267	-7'100'000	-10'095'792	- 2'995'792	+ 42.19 %	La rubrique enregistre des recettes sup. à la norme de 3% du rôle d'impôt estimé provisoirement l'année préc.; outre les fluctuations usuelles pour 2022, on relève encore en 2023 d'importants surplus : 2021 : 4,45 mios.
612.4001.00	Impôt sur la fortune	-17'950'224	-17'200'000	-18'838'015	- 1'638'015	+ 9.52 %	Montant supérieur aux estimations. En lien à la bonne conjoncture, notamment sur la valeur fiscale d'actions non cotées en bourse.
612.4001.01	Variations d'impôt s/ la fortune des PPH	-3'054'914	-1'500'000	-1'371'621	+ 128'379	- 8.56 %	Si les variations des années 2019 à 2021 demeurent importantes (1,6 mio env.), celles concernant l'année fiscale 2022 enregistrent par contre un recul (- 0,3 mio).
612.4009.00	Amendes fiscales	-2'465'573	-3'000'000	-2'351'725	+ 648'275	- 21.61 %	Une partie des taxations d'office 2022 sera traitée durant la première partie de l'année 2024.
612.4022.00	Impositions spéciales PPH	-7'982'275	-8'500'000	-8'331'451	+ 168'549	- 1.98 %	Quoique légèrement inférieur au budget, le montant atteint pour cette rubrique profite de la progression constante observée depuis plusieurs années pour les prestations en capital provenant de la prévoyance (2ème pilier et 3ème pilier a).
612.4022.01	Impôt sur les gains de loterie	-496	-1'000	-496	+ 504	- 50.41 %	
612.4250.00	Vente d'imprimés	-3'702	-4'000	-3'845	+ 155	- 3.88 %	
612.4260.00	Remboursements de frais	-10	-	-			
612.4613.00	Dédommag. des caisses de compensation	-46'970	-45'000	-38'360	+ 6'640	- 14.76 %	Versement effectué par la Caisse de compensation pour la transmission électronique des informations AVS.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>613</b>	<b>Service des contributions - PMO (net)</b>	<b>-84'103'795</b>	<b>-89'164'800</b>	<b>-97'380'418</b>	<b>- 8'215'618</b>	<b>+ 9.21 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>29'689'152</i>	<i>30'605'300</i>	<i>37'309'526</i>	<i>+ 6'704'226</i>	<i>+ 21.91 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-113'792'947</i>	<i>-119'770'100</i>	<i>-134'689'944</i>	<i>- 14'919'844</i>	<i>+ 12.46 %</i>
613.3010.00	Traitements du personnel	1'813'106	1'846'400	2'018'383	+ 171'983	+ 9.31 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
613.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-34'337	-57'600	-5'401	+ 52'199	- 90.62 %
613.3050.00	Assurances sociales	120'338	119'800	133'921	+ 14'121	+ 11.79 %
613.3051.00	Caisse de pensions	160'209	164'400	185'736	+ 21'336	+ 12.98 %
613.3053.00	Assurance-accidents	3'650	3'600	4'068	+ 468	+ 12.99 %
613.3054.00	Cotisations allocations familiales	50'116	49'900	56'806	+ 6'906	+ 13.84 %
613.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'753	14'900	16'482	+ 1'582	+ 10.62 %
613.3100.00	Fournitures de bureau	3'735	7'000	8'065	+ 1'065	+ 15.21 %
613.3102.00	Imprimés	-	2'500	-	- 2'500	- 100.00 %
613.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'362	9'000	3'969	- 5'031	- 55.89 %
613.3130.00	Prestations de service	58'491	57'000	45'871	- 11'129	- 19.52 %
613.3130.01	Commission perception impôt à la source	133'830	90'000	153'958	+ 63'958	+ 71.06 %
613.3132.00	Honor. experts éval.valeurs officielles	58'111	112'000	71'664	- 40'336	- 36.01 %
613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'309	12'000	13'327	+ 1'327	+ 11.06 %
613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière	7'709'135	7'897'500	9'664'305	+ 1'766'805	+ 22.37 %
613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	381'407	500'000	369'441	- 130'559	- 26.11 % Chiffre variable en fonction des résultats des sociétés intercantionales.
613.3602.10	Successions - parts communales	770'673	840'000	708'387	- 131'613	- 15.67 % En lien avec la rubrique 613.4024.00.
613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	16'483'406	17'027'500	21'881'903	+ 4'854'403	+ 28.51 %
613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA	1'954'860	1'909'400	1'978'640	+ 69'240	+ 3.63 %
613.4002.00	Impôt à la source	-4'659'247	-3'800'000	-5'468'257	- 1'668'257	+ 43.90 % Une plus grande masse salariale a été soumise à l'impôt.
613.4002.01	Impôt des frontaliers	-28'552'351	-29'250'000	-35'793'723	- 6'543'723	+ 22.37 % Conjoncture économique favorable.
613.4010.00	Impôt sur le bénéfice des PMO	-40'913'522	-46'380'000	-52'068'219	- 5'688'219	+ 12.26 % Conjoncture économique favorable.
613.4011.00	Impôt s/ capital des SA et SARL	-3'893'082	-4'500'000	-4'717'721	- 217'721	+ 4.84 %
613.4019.00	Amendes fiscales	-582'220	-400'000	-841'029	- 441'029	+ 110.26 % Nombre de taxations d'office plus important que prévu.
613.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers	-5'232'264	-5'800'000	-5'693'004	+ 106'996	- 1.84 %
613.4024.00	Impôt sur les successions et donations	-3'853'364	-4'200'000	-3'541'937	+ 658'064	- 15.67 % Moins de cas soumis à l'impôt que prévu.
613.4210.00	Emoluments	-3'840	-5'000	-2'762	+ 2'239	- 44.77 %
613.4250.00	Vente d'imprimés	-25	-100	-15	+ 85	- 84.80 %
613.4260.00	Remboursements de frais d'expertises	-20'681	-20'000	-17'570	+ 2'430	- 12.15 %
613.4600.00	Part à l'impôt fédéral direct	-25'984'315	-25'300'000	-26'415'830	- 1'115'830	+ 4.41 % 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	-24'669'743	-24'000'000	-24'969'016	- 969'016	+ 4.04 %
613.4600.00.02	Quote-part IFD	-1'314'572	-1'300'000	-1'446'814	- 146'814	+ 11.29 %
613.4612.00	Dédommagements des communes	-98'035	-115'000	-129'877	- 14'877	+ 12.94 %



Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>614</b>	<b>Recettes et administrations de district (net)</b>	<b>7'430'867</b>	<b>6'679'100</b>	<b>4'086'409</b>	<b>- 2'592'691</b>	<b>- 38.82 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>10'370'989</i>	<i>9'026'600</i>	<i>7'722'898</i>	<i>- 1'303'702</i>	<i>- 14.44 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'940'122</i>	<i>-2'347'500</i>	<i>-3'636'489</i>	<i>- 1'288'989</i>	<i>+ 54.91 %</i>
614.3010.00	Traitements du personnel	1'301'669	1'330'200	1'323'315	- 6'885	- 0.52 %
614.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-50'364	-53'200	-17'914	+ 35'286	- 66.33 %
614.3050.00	Assurances sociales	81'360	86'300	84'157	- 2'143	- 2.48 %
614.3051.00	Caisse de pensions	149'904	150'200	150'820	+ 620	+ 0.41 %
614.3053.00	Assurance-accidents	2'459	2'600	2'544	- 56	- 2.14 %
614.3054.00	Cotisations allocations familiales	33'873	35'900	35'689	- 211	- 0.59 %
614.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	10'162	10'800	10'511	- 289	- 2.67 %
614.3100.00	Fournitures de bureau	2'585	-	2'956	+ 2'956	
614.3130.00	Frais de poursuites	904'440	897'000	898'472	+ 1'472	+ 0.16 % Estimation basée sur 2021/2022.
614.3130.00.00	Frais de poursuites	-	-	758	+ 758	
614.3130.00.01	Frais de poursuites-poursuites normales	826'744	800'000	780'897	- 19'103	- 2.39 %
614.3130.00.02	Frais de poursuites - jugements	77'038	90'000	114'368	+ 24'368	+ 27.08 %
614.3130.00.03	Frais de poursuites - impôt à la source	658	7'000	2'450	- 4'550	- 65.00 %
614.3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	48'717	48'000	43'094	- 4'906	- 10.22 % Estimation basée sur 2021/2022.
614.3132.00	Service de renseignements juridiques	12'975	16'100	13'209	- 2'891	- 17.96 % Selon les consultations.
614.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	647	700	647	- 53	- 7.53 %
614.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	175	2'000	1'092	- 908	- 45.41 %
614.3181.00	Eliminations de créances	7'872'387	6'500'000	5'174'306	- 1'325'694	- 20.40 % Estimation basée sur 2021/2022.
614.4009.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.physiques	-1'352'323	-1'000'000	-1'626'661	- 626'661	+ 62.67 % Estimation basée sur 2021/2022.
614.4019.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.morales	-546	-10'000	-2'096	+ 7'904	- 79.04 %
614.4210.00	Emoluments sur inventaires successions	-116'731	-100'000	-122'191	- 22'191	+ 22.19 % Estimation basée sur 2021/2022.
614.4210.01	Emoluments réquisitions de poursuite	-134'958	-101'500	-133'098	- 31'598	+ 31.13 % Estimation basée sur 2021/2022.
614.4260.00	Remboursements de frais	-	-	-30	- 30	
614.4260.01	Rbt de frais renseignements juridiques	-9'597	-10'000	-9'768	+ 232	- 2.32 % Estimation basée sur 2021/2022.
614.4260.02	Remboursements de frais de poursuites	-666'037	-818'000	-974'390	- 156'390	+ 19.12 % Estimation basée sur 2021/2022.
614.4260.03	Récupération frais assistance judiciaire	-656'364	-300'000	-755'097	- 455'097	+ 151.70 % Relances de dossiers.
614.4270.00	Ordonnances pénales CH en fav. RCJU	-2'840	-8'000	-12'939	- 4'939	+ 61.73 %
614.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-725	-	-219	- 219	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>620</b>	<b>Contrôle des finances (net)</b>	<b>863'835</b>	<b>924'900</b>	<b>860'052</b>	<b>- 64'848</b>	<b>- 7.01 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>958'633</i>	<i>1'024'900</i>	<i>961'605</i>	<i>- 63'295</i>	<i>- 6.18 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-94'798</i>	<i>-100'000</i>	<i>-101'553</i>	<i>- 1'553</i>	<i>+ 1.55 %</i>
620.3000.00	Traitements du magistrat	164'744	170'000	169'929	- 71	- 0.04 %
620.3010.00	Traitements du personnel	651'598	669'900	618'143	- 51'757	- 7.73 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
620.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-14'499	-28'800	-36'728	- 7'928	+ 27.53 %
620.3050.00	Assurances sociales	52'405	54'300	48'687	- 5'613	- 10.34 %
620.3051.00	Caisse de pensions	45'829	96'900	91'514	- 5'386	- 5.56 %
620.3053.00	Assurance-accidents	1'555	1'600	1'436	- 164	- 10.25 %
620.3054.00	Cotisations allocations familiales	21'860	22'700	20'748	- 1'952	- 8.60 %
620.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	6'558	6'800	6'112	- 688	- 10.12 %
620.3100.00	Fournitures de bureau	559	500	403	- 97	- 19.40 %
620.3130.00	Prestations de service	20'976	21'300	20'121	- 1'179	- 5.53 %
620.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	-	12'613	+ 12'613	
620.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	616	1'800	552	- 1'248	- 69.35 %
620.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'431	7'900	8'074	+ 174	+ 2.21 %
620.4260.00	Remboursements de frais	-86'106	-93'000	-94'516	- 1'516	+ 1.63 %
620.4610.10	Subventions fédérales A16	-8'692	-7'000	-7'037	- 37	+ 0.52 %
<b>710</b>	<b>Service du registre foncier et du commerce (net)</b>	<b>-14'990'364</b>	<b>-14'578'200</b>	<b>-12'486'774</b>	<b>+ 2'091'426</b>	<b>- 14.35 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'287'699</i>	<i>1'262'800</i>	<i>1'280'768</i>	<i>+ 17'968</i>	<i>+ 1.42 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-16'278'063</i>	<i>-15'841'000</i>	<i>-13'767'542</i>	<i>+ 2'073'458</i>	<i>- 13.09 %</i>
710.3010.00	Traitements du personnel	712'775	726'800	808'079	+ 81'279	+ 11.18 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
710.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-8'800	-106'802	- 98'002	+ 1113.66 %
710.3050.00	Assurances sociales	46'138	47'100	44'864	- 2'236	- 4.75 %
710.3051.00	Caisse de pensions	83'088	88'500	91'767	+ 3'267	+ 3.69 %
710.3053.00	Assurance-accidents	1'369	1'400	1'392	- 8	- 0.57 %
710.3054.00	Cotisations allocations familiales	19'245	19'700	19'107	- 593	- 3.01 %
710.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	5'774	5'800	5'753	- 47	- 0.81 %
710.3100.00	Fournitures de bureau	3'676	-	2'485	+ 2'485	A considérer globalement avec la rubrique 710.3103.00.
710.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	2'500	-	- 2'500	- 100.00 %
710.3130.00	Prestations de service	8'674	8'500	8'166	- 334	- 3.93 %
710.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'789	2'300	1'543	- 757	- 32.91 %
710.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'392	1'000	238	- 762	- 76.17 %
710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	25'800	23'000	26'746	+ 3'746	+ 16.29 % En fonction des rentrées de la rubrique 710.4210.01.01 (10%).
710.3910.00	Prestations de service	376'980	345'000	377'430	+ 32'430	+ 9.40 %
710.4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers	-13'941'342	-13'500'000	-11'614'372	+ 1'885'628	- 13.97 % Ralentissement, notamment suite à l'augmentation des taux hypothécaires.

Compte de résultats		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
					en CHF	en %	
710.4023.00.01	Droits de mutations	-12'638'412	-12'000'000	-10'409'191	+ 1'590'809	- 13.26 %	
710.4023.00.02	Droits de gages immobiliers	-1'302'929	-1'500'000	-1'205'181	+ 294'819	- 19.65 %	
710.4210.00	Emoluments du Registre foncier	-1'931'216	-1'950'000	-1'741'725	+ 208'275	- 10.68 %	En partie liés à l'évolution de la rubrique 710.4023.00.
710.4210.01	Emoluments du Registre du commerce	-329'860	-311'000	-340'606	- 29'606	+ 9.52 %	Augmentation du nombre de dossiers.
710.4210.01.00	Emoluments du Registre du commerce	-	-	98	+ 98		
710.4210.01.01	Emoluments RC fédéraux	-257'800	-230'000	-267'360	- 37'360	+ 16.24 %	
710.4210.01.03	Emoluments RC cantonaux	-56'615	-65'000	-57'535	+ 7'465	- 11.48 %	
710.4210.01.04	Débours RC	-15'445	-16'000	-15'808	+ 192	- 1.20 %	
710.4260.00	Remboursements de frais	-75'645	-80'000	-70'838	+ 9'162	- 11.45 %	En fonction des consultations des feuillets en ligne et des débours.
<b>715</b>	<b>Office des poursuites et faillites Delémont (net)</b>	<b>-420'023</b>	<b>-465'400</b>	<b>-285'703</b>	<b>+ 179'697</b>	<b>- 38.61 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>2'308'545</b>	<b>2'234'600</b>	<b>2'307'486</b>	<b>+ 72'886</b>	<b>+ 3.26 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-2'728'568</b>	<b>-2'700'000</b>	<b>-2'593'189</b>	<b>+ 106'811</b>	<b>- 3.96 %</b>	
715.3010.00	Traitements du personnel	1'337'607	1'259'100	1'353'133	+ 94'033	+ 7.47 %	Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
715.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-56'924	-61'900	-127'305	- 65'405	+ 105.66 %	
715.3050.00	Assurances sociales	82'465	81'500	79'400	- 2'101	- 2.58 %	
715.3051.00	Caisse de pensions	127'049	125'800	132'666	+ 6'866	+ 5.46 %	
715.3053.00	Assurance-accidents	2'472	2'400	2'323	- 77	- 3.22 %	
715.3054.00	Cotisations allocations familiales	34'395	34'000	33'805	- 195	- 0.57 %	
715.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	10'408	10'200	10'116	- 84	- 0.82 %	
715.3090.00	Formation du personnel	110	-	-			
715.3100.00	Fournitures de bureau	283	-	841	+ 841		
715.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'449	2'000	1'289	- 711	- 35.55 %	
715.3130.00	Prestations de service	429'946	500'000	476'413	- 23'587	- 4.72 %	
715.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	9'311	15'000	7'745	- 7'255	- 48.37 %	
715.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'204	3'000	2'722	- 278	- 9.28 %	
715.3910.00	Prestations de service	327'770	263'500	334'340	+ 70'840	+ 26.88 %	
715.4210.00	Emoluments	-2'728'568	-2'700'000	-2'593'189	+ 106'811	- 3.96 %	Frais postaux qui ne sont plus facturés avec la digitalisation.

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>716</b>	<b>Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)</b>	<b>-356'173</b>	<b>-483'500</b>	<b>-186'262</b>	<b>+ 297'238</b>	<b>- 61.48 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'560'250</i>	<i>1'591'500</i>	<i>1'571'790</i>	<i>- 19'710</i>	<i>- 1.24 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'916'423</i>	<i>-2'075'000</i>	<i>-1'758'052</i>	<i>+ 316'948</i>	<i>- 15.27 %</i>
716.3010.00	Traitements du personnel	868'518	885'500	886'595	+ 1'095	+ 0.12 %
716.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-14'600	-13'557	+ 1'043	- 7.15 %
716.3050.00	Assurances sociales	56'322	57'500	56'622	- 878	- 1.53 %
716.3051.00	Caisse de pensions	76'930	81'000	80'287	- 713	- 0.88 %
716.3053.00	Assurance-accidents	1'702	1'700	1'712	+ 12	+ 0.70 %
716.3054.00	Cotisations allocations familiales	23'450	23'900	24'012	+ 112	+ 0.47 %
716.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	7'034	7'200	7'072	- 128	- 1.78 %
716.3100.00	Fournitures de bureau	668	500	1'737	+ 1'237	+ 247.43 %
716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'294	1'300	1'083	- 217	- 16.68 %
716.3130.00	Prestations de service	314'823	370'000	307'065	- 62'935	- 17.01 %
						Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 716.4210.00 (refacturation de ces frais).
716.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'090	7'000	5'302	- 1'699	- 24.26 %
716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	5'619	4'000	8'240	+ 4'240	+ 105.99 %
716.3910.00	Prestations de service	198'800	166'500	205'620	+ 39'120	+ 23.50 %
716.4210.00	Emoluments	-1'916'423	-2'075'000	-1'758'052	+ 316'948	- 15.27 %
<b>717</b>	<b>Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)</b>	<b>66'362</b>	<b>48'900</b>	<b>87'132</b>	<b>+ 38'232</b>	<b>+ 78.18 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>544'486</i>	<i>568'900</i>	<i>528'702</i>	<i>- 40'198</i>	<i>- 7.07 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-478'125</i>	<i>-520'000</i>	<i>-441'570</i>	<i>+ 78'430</i>	<i>- 15.08 %</i>
717.3010.00	Traitements du personnel	336'481	331'900	326'655	- 5'245	- 1.58 %
717.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-2'697	-	-14'602	- 14'602	
717.3050.00	Assurances sociales	21'233	21'400	20'576	- 824	- 3.85 %
717.3051.00	Caisse de pensions	43'854	44'100	43'924	- 176	- 0.40 %
717.3053.00	Assurance-accidents	608	600	581	- 20	- 3.25 %
717.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'900	9'000	8'869	- 131	- 1.46 %
717.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'704	2'700	2'646	- 54	- 2.01 %
717.3090.00	Formation du personnel	30	-	-		
717.3100.00	Fournitures de bureau	-	-	12	+ 12	
717.3102.00	Imprimés, publications	250	300	250	- 50	- 16.67 %
717.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	382	400	407	+ 7	+ 1.79 %
717.3130.00	Prestations de service	66'879	102'000	71'577	- 30'423	- 29.83 %
717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'388	2'000	1'699	- 301	- 15.05 %
717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'876	2'500	870	- 1'630	- 65.20 %
717.3910.00	Prestations de service	62'600	52'000	65'240	+ 13'240	+ 25.46 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
717.4210.00	Emoluments	-478'125	-520'000	-441'570	+ 78'430	- 15.08 %
<b>740</b>	<b>Office des véhicules (net)</b>	<b>-32'070'794</b>	<b>-32'958'400</b>	<b>-31'913'086</b>	<b>+ 1'045'314</b>	<b>- 3.17 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>4'734'759</i>	<i>4'848'700</i>	<i>5'247'082</i>	<i>+ 398'382</i>	<i>+ 8.22 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-36'805'553</i>	<i>-37'807'100</i>	<i>-37'160'168</i>	<i>+ 646'932</i>	<i>- 1.71 %</i>
740.3010.00	Traitements du personnel	2'739'484	2'745'000	2'888'870	+ 143'870	+ 5.24 % Cf. 3e partie "Effectif du personnel".
740.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-79'666	-68'500	-120'639	- 52'139	+ 76.12 %
740.3050.00	Assurances sociales	171'615	178'000	180'662	+ 2'662	+ 1.50 %
740.3051.00	Caisse de pensions	261'298	272'200	287'862	+ 15'662	+ 5.75 %
740.3053.00	Assurance-accidents	5'202	5'300	5'439	+ 139	+ 2.62 %
740.3054.00	Cotisations allocations familiales	71'469	74'100	76'617	+ 2'517	+ 3.40 %
740.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	21'578	22'300	22'585	+ 285	+ 1.28 %
740.3100.00	Fournitures de bureau	10'495	11'000	11'611	+ 611	+ 5.55 % Selon consommation annuelle.
740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	43'846	42'000	53'197	+ 11'197	+ 26.66 % Selon consommation annuelle. Refacturation dans les émoluments (rubrique 740.4210.00) et dans la refacturation des ventes (rubrique 740.4250.00.00).
740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	58'316	44'000	52'459	+ 8'459	+ 19.23 % Dépenses variables selon la demande clientèle. Refacturation complète dans les émoluments (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	5'496	6'000	5'401	- 599	- 9.98 %
740.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'307	1'900	1'441	- 459	- 24.16 %
740.3111.00	Machines, appareils et véhicules	8'856	4'500	1'221	- 3'279	- 72.87 % Remplacement du matériel nécessaire à l'activité.
740.3112.00	Prestations en nature, habillement	6'181	5'000	5'442	+ 442	+ 8.85 %
740.3130.00	Prestations de service	273'488	264'800	293'370	+ 28'570	+ 10.79 % Selon volume de prestations effectuées (téléphones, frais de ports, frais de poursuites, élimination de documents).
740.3130.00.01	Téléphones, télécopieur	9'545	8'000	22'587	+ 14'587	+ 182.34 %
740.3130.00.02	Ports, taxes postales	210'831	210'000	219'869	+ 9'869	+ 4.70 %
740.3130.00.03	Frais de poursuites	51'238	45'000	49'260	+ 4'260	+ 9.47 %
740.3130.00.04	Cotisations aux Associations	215	300	215	- 85	- 28.20 %
740.3130.00.07	Elimination document / Datarec	1'659	1'500	1'438	- 62	- 4.15 %
740.3132.00	Assurance qualité	6'452	3'000	3'489	+ 489	+ 16.31 % Audit de certification qualité OVJ, selon contrat avec l'Association Suisse pour systèmes de qualité et de management.
740.3134.00	Primes d'assurance	24'706	55'700	85'871	+ 30'171	+ 54.17 % Refacturation complète dans les émoluments, rubrique 740.4210.00.
740.3134.00.01	Primes assurances cyclomoteurs	12'000	30'000	48'065	+ 18'065	+ 60.22 %
740.3134.00.02	Primes assurances RC	12'706	25'700	37'806	+ 12'106	+ 47.11 %
740.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'480	2'500	2'677	+ 177	+ 7.07 %
740.3151.00	Appareils techniques	24'780	61'300	50'459	- 10'842	- 17.69 % Contrats de maintenance, entretien et remplacement du matériel.
740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	13'978	16'000	16'895	+ 895	+ 5.60 %

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
740.3161.00	Loyers, frais d'utilisation de véhicules	-	-	3'386	+ 3'386	Rubrique non budgétisée, position variable. Location autocar et moto pour formation de deux experts indispensable à l'exercice de leur activité.
740.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'951	21'000	25'702	+ 4'702 + 22.39 %	Selon consommation annuelle en lien avec les formations, dépenses variables.
740.3181.00	Eliminations de créances	144'311	140'000	112'544	- 27'456 - 19.61 %	Elimination des créances irrécouvrables (ADB).
740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	1'659	900	4'560	+ 3'660 + 406.64 %	Rubrique non budgétisée, position variable. Paiements des franchises pour des dommages occasionnés lors de contrôles techniques ou frais relatifs à des litiges dans les dossiers de mesures administratives.
740.3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	15'225	19'000	21'227	+ 2'227 + 11.72 %	Obligation fédérale. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4250.00.
740.3600.22	Part Confédération autorisation spéciale	-	7'000	-	- 7'000 - 100.00 %	Facturation en direct par OFROU.
740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	-	110'000	258'255	+ 148'255 + 134.78 %	Obligation fédérale. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4210.00. Facturation 2022 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	888'500	801'000	892'730	+ 91'730 + 11.45 %	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	-31'707'889	-32'137'000	-31'798'364	+ 338'636 - 1.05 %	Augmentation faible de 0.03% du parc véhicules par rapport à 2022. Augmentation des véhicules électriques et hybrides diminue le produit de la taxe des véhicules.
740.4031.00	Taxes bateaux	-4'730	-4'800	-3'758	+ 1'042 - 21.71 %	En fonction de l'évolution du parc bateaux.
740.4210.00	Emoluments	-4'907'994	-5'522'300	-5'155'709	+ 366'591 - 6.64 %	Stabilisation de la situation.
740.4250.00	Ventes	-26'216	-	-32'723	- 32'723	Vignettes.
740.4260.00	Remboursements de frais	-135'910	-123'000	-145'360	- 22'360 + 18.18 %	Frais de rappels et sommations, position variable.
740.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-22'814	-20'000	-24'254	- 4'254 + 21.27 %	Intérêts moratoires, position variable.
<b>750</b>	<b>Délégué aux affaires communales (net)</b>	<b>259'968</b>	<b>310'500</b>	<b>229'546</b>	<b>- 80'954 - 26.07 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>15'513'313</i>	<i>14'953'000</i>	<i>15'872'527</i>	<i>+ 919'527 + 6.15 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-15'253'346</i>	<i>-14'642'500</i>	<i>-15'642'980</i>	<i>- 1'000'480 + 6.83 %</i>	
750.3000.00	Jetons de présence	475	500	120	- 380 - 76.00 %	
750.3010.00	Traitements du personnel	256'833	268'100	260'929	- 7'171 - 2.67 %	
750.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-824	- 824	
750.3050.00	Assurances sociales	16'531	17'400	16'810	- 590 - 3.39 %	
750.3051.00	Caisse de pensions	28'010	29'500	29'326	- 174 - 0.59 %	
750.3053.00	Assurance-accidents	500	500	507	+ 7 + 1.35 %	
750.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'883	7'300	7'129	- 171 - 2.34 %	
750.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'063	2'200	2'099	- 101 - 4.59 %	
750.3100.00	Fournitures de bureau	534	2'000	596	- 1'404 - 70.18 %	

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
750.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	254	300	601	+ 301	+ 100.38 %	
750.3130.00	Prestations de services	50'926	68'200	9'710	- 58'490	- 85.76 %	Le projet de fusion Porrentruy-Fontenais a été interrompu début 2023. Mandats : le projet RPT-JU n'a pas pu être repris (AJC en restructuration en 2023).
750.3130.00.00	Prestations de services	7'325	-	400	+ 400		
750.3130.00.01	Affranchissements, tél., traductions, cotis., divers	2'347	8'200	6'549	- 1'651	- 20.14 %	
750.3130.00.02	Comités intercommunaux	41'254	50'000	2'761	- 47'239	- 94.48 %	
750.3130.00.03	Mandats	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
750.3138.00	Cours, formation personnel communal	-	2'000	2'880	+ 880	+ 44.00 %	
750.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'116	8'000	6'186	- 1'814	- 22.67 %	
750.3510.14	Attribution au fds de péréquation fin.	1'293'867	2'630'000	4'396'608	+ 1'766'608	+ 67.17 %	Résultante comptable entre les charges de la rubrique 750.3622.14 et les recettes de la rubrique 750.4622.14.
750.3510.16	Attribution au fonds d'aide aux fusions	500'000	-	-			
750.3622.14	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	13'254'323	11'002'000	10'255'284	- 746'716	- 6.79 %	Les montants de la péréquation financière directe sont aléatoires dans la mesure où ils dépendent des recettes fiscales variables des communes.
750.3622.14.00	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	21	-	-			
750.3622.14.01	Péréquation des ressources	11'018'356	8'643'000	7'924'127	- 718'873	- 8.32 %	
750.3622.14.02	Charges structurelles géo-topo	350'000	350'000	350'000			
750.3622.14.03	Communes-centres	1'335'946	1'429'000	1'430'934	+ 1'934	+ 0.14 %	
750.3622.14.04	Alimentation du fonds de soutien stratégique	50'000	80'000	50'223	- 29'777	- 37.22 %	
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	80'000	50'223	- 29'777	- 37.22 %	
750.3622.16	Dépenses à ch. du fonds aide aux fusions	-	785'000	784'342	- 658	- 0.08 %	Aide à la fusion des nouvelles communes de Les Breuleux (avec la Chaux-des-Breuleux) et de Dampheux-Lugnez.
750.3910.14	Imputation interne à ch. Fds péréquation	50'000	50'000	50'000			
750.4210.00	Emoluments	-54'730	-45'000	-56'155	- 11'155	+ 24.79 %	
750.4260.00	Remboursements de tiers	-426	-500	-368	+ 132	- 26.40 %	
750.4510.16	Prélèvement sur fonds d'aide aux fusions	-	-285'000	-284'342	+ 658	- 0.23 %	Résultante comptable entre les charges de la rubrique 750.3622.16 et les recettes de la rubrique 750.4622.16.
750.4622.14	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-14'598'190	-13'682'000	-14'701'892	- 1'019'892	+ 7.45 %	L'impôt des travailleurs frontaliers (750.4622.14.00) et les versements des communes contributrices (750.4622.14.01) alimentant le Fonds de péréquation transitent en tant que recettes par la rubrique 750.4622.14.
750.4622.14.00	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-13'262'244	-7'833'000	-13'270'958	- 5'437'958	+ 69.42 %	
750.4622.14.01	Versement des communes fortes	-	-4'420'000	-	+ 4'420'000	- 100.00 %	
750.4622.14.02	Participation des districts pour communes-centres	-1'335'946	-1'429'000	-1'430'934	- 1'934	+ 0.14 %	
750.4622.15	Recettes en fav. du fds soutien stratég.	-50'000	-80'000	-50'223	+ 29'777	- 37.22 %	
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 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications	
				en CHF	en %		
<b>780</b>	<b>Service des ressources humaines (net)</b>	<b>2'707'732</b>	<b>3'367'300</b>	<b>2'183'391</b>	<b>- 1'183'909</b>	<b>- 35.16 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>3'021'074</i>	<i>3'983'400</i>	<i>2'937'560</i>	<i>- 1'045'840</i>	<i>- 26.25 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-313'343</i>	<i>-616'100</i>	<i>-754'169</i>	<i>- 138'069</i>	<i>+ 22.41 %</i>	
780.3000.00	Autorité de conciliation et CEF	508	1'000	450	- 550	- 55.00 %	
780.3010.00	Traitements du personnel	1'663'100	1'763'200	1'756'161	- 7'039	- 0.40 %	
780.3010.01	Salaires du personnel du pool de réserve	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %	Imputation des remplacements dans les services concernés.
780.3010.02	Soldes horaires, rééval. fctions, gratifications	266'486	150'000	-169'923	- 319'923	- 213.28 %	Ajustement de la provision pour soldes horaires.
780.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-72'028	-38'700	-75'400	- 36'700	+ 94.83 %	
780.3030.00	Service civil	98'165	100'000	95'574	- 4'426	- 4.43 %	
780.3050.00	Assurances sociales	122'500	143'200	130'539	- 12'661	- 8.84 %	
780.3051.00	Caisse de pensions	165'982	208'600	178'918	- 29'682	- 14.23 %	
780.3053.00	Assurance-accidents	5'848	4'300	8'875	+ 4'575	+ 106.39 %	
780.3054.00	Cotisations allocations familiales	51'530	59'700	55'892	- 3'808	- 6.38 %	
780.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	15'335	17'900	15'583	- 2'317	- 12.94 %	
780.3061.00.00	<i>Rentes ou parts de rente prévoyance membres GVT</i>	<i>1'556'306</i>	<i>1'560'000</i>	<i>1'503'377</i>	<i>- 56'623</i>	<i>- 3.63 %</i>	
780.3061.00.90	<i>Prélèvement prov.eng.prév.membres GVT</i>	<i>-1'556'306</i>	<i>-1'560'000</i>	<i>-1'503'377</i>	<i>+ 56'623</i>	<i>- 3.63 %</i>	
780.3090.00	Formation de l'administration	480'285	747'000	653'551	- 93'449	- 12.51 %	
780.3091.00	Recherche de personnel,formation,cadeaux	93'461	130'500	90'815	- 39'685	- 30.41 %	
780.3091.00.01	<i>Frais de recherche de personnel</i>	<i>57'516</i>	<i>90'000</i>	<i>61'679</i>	<i>- 28'321</i>	<i>- 31.47 %</i>	
780.3091.00.02	<i>Formation,cadeau retraites,frais funéraires</i>	<i>35'944</i>	<i>40'500</i>	<i>29'137</i>	<i>- 11'363</i>	<i>- 28.06 %</i>	
780.3100.00	Fournitures de bureau	858	500	-	- 500	- 100.00 %	
780.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'010	1'200	1'064	- 136	- 11.36 %	
780.3110.00	Appareils	2'766	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
780.3130.00	Honoraires et prestations de service	90'085	137'000	81'173	- 55'827	- 40.75 %	
780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	-	24'000	11'610	- 12'390	- 51.62 %	
780.3134.00	Primes d'assurances tiers réquis.	200	700	200	- 500	- 71.43 %	
780.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'529	8'800	4'213	- 4'587	- 52.13 %	
780.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	16'742	214'000	88'326	- 125'674	- 58.73 %	Contributions aux abonnements de transports publics uniquement, selon plan de mobilité.
780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	11'714	9'500	9'940	+ 440	+ 4.64 %	
780.4260.00	Remboursements de salaires par assurances	-3'204	-10'000	-8'859	+ 1'141	- 11.41 %	
780.4260.01	Remboursements allocations perte de gain	234'409	-	-67'277	- 67'277		Solde après répartition des indemnités/APG dans les services concernés (rubrique .09.00).
780.4260.02	Remboursements de frais APG maladie	124'302	-	3'161	+ 3'161		Solde après répartition des indemnités dans les services concernés (rubrique .09.00).
780.4260.03	Remboursements de frais	-369'967	-351'000	-417'600	- 66'600	+ 18.97 %	
780.4610.10	Subventions fédérales A16	-4'897	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %	
780.4699.00	Recette provenant de la taxe sur le CO2	-204'136	-150'000	-163'172	- 13'172	+ 8.78 %	
780.4910.00	Prestations de service	-89'850	-104'100	-100'422	+ 3'678	- 3.53 %	



## **DEUXIÈME PARTIE**

### **II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS**

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>Récapitulation (net)</b>	<b>36'286'720</b>	<b>31'529'000</b>	<b>29'583'600</b>	<b>- 1'945'400</b>	<b>- 6.17 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	56'344'166	50'044'200	40'101'630	- 9'942'570	- 19.87 %	
<i>dont recettes</i>	-20'057'446	-18'515'200	-10'518'030	+ 7'997'170	- 43.19 %	
<b>1 Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>100'335</b>	<b>170'000</b>	<b>166'096</b>	<b>- 3'905</b>	<b>- 2.30 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	100'335	170'000	166'096	- 3'905	- 2.30 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
<b>2 Département de l'intérieur (net)</b>	<b>573'953</b>	<b>632'000</b>	<b>784'390</b>	<b>+ 152'390</b>	<b>+ 24.11 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	616'462	732'000	834'068	+ 102'068	+ 13.94 %	
<i>dont recettes</i>	-42'509	-100'000	-49'678	+ 50'322	- 50.32 %	
<b>3 Département de l'économie et de la santé (net)</b>	<b>2'015'999</b>	<b>1'272'500</b>	<b>1'256'645</b>	<b>- 15'855</b>	<b>- 1.25 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	5'827'165	5'591'000	5'110'243	- 480'757	- 8.60 %	
<i>dont recettes</i>	-3'811'166	-4'318'500	-3'853'598	+ 464'902	- 10.77 %	
<b>4 Département de l'environnement (net)</b>	<b>25'581'064</b>	<b>26'233'200</b>	<b>24'673'117</b>	<b>- 1'560'083</b>	<b>- 5.95 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	40'649'485	39'544'900	30'565'710	- 8'979'190	- 22.71 %	
<i>dont recettes</i>	-15'068'421	-13'311'700	-5'892'593	+ 7'419'107	- 55.73 %	
<b>5 Département de la formation, de la culture et des sports (net)</b>	<b>8'311'122</b>	<b>3'221'300</b>	<b>2'703'352</b>	<b>- 517'948</b>	<b>- 16.08 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	9'055'758	4'006'300	3'425'513	- 580'787	- 14.50 %	
<i>dont recettes</i>	-744'636	-785'000	-722'161	+ 62'839	- 8.00 %	
<b>6 Département des finances (net)</b>	<b>-295'754</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
<i>dont dépenses</i>	94'960	-	-			
<i>dont recettes</i>	-390'714	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>1</b>	<b>Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>100'335</b>	<b>170'000</b>	<b>166'096</b>	<b>- 3'905</b>	<b>- 2.30 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>100'335</i>	<i>170'000</i>	<i>166'096</i>	<i>- 3'905</i>	<i>- 2.30 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>120</b>	<b>Economat cantonal (net)</b>	<b>100'335</b>	<b>170'000</b>	<b>166'096</b>	<b>- 3'905</b>	<b>- 2.30 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>100'335</i>	<i>170'000</i>	<i>166'096</i>	<i>- 3'905</i>	<i>- 2.30 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>120.5060.00</b>	<b>Mobilier, équipements bureautique, vhc</b>	<b>100'335</b>	<b>170'000</b>	<b>166'096</b>	<b>- 3'905</b>	<b>- 2.30%</b> Déménagements DFCS, SEN, SFP à StrateJ + déménagements DEN, SDT à Morépoint II + éventuels déménagements internes Morépoint II justifient l'augmentation de cette rubrique. Les 100K de base sont incompressibles, car vieillissement du mobilier de l'Etat.

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>2</b>	<b>Département de l'intérieur (net)</b>	<b>573'953</b>	<b>632'000</b>	<b>784'390</b>	<b>+ 152'390</b>	<b>+ 24.11 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	616'462	732'000	834'068	+ 102'068	+ 13.94 %
	<i>dont recettes</i>	-42'509	-100'000	-49'678	+ 50'322	- 50.32 %
<b>720</b>	<b>Service de la population (net)</b>	<b>111'195</b>	-	<b>14'970</b>	<b>+ 14'970</b>	
	<i>dont dépenses</i>	111'195	-	14'970	+ 14'970	
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>720.5060.00</b>	<b>Mobilier, machines, véhicules</b>	<b>111'195</b>	-	<b>14'970</b>	<b>+ 14'970</b>	
	<i>Remplacement des installations de prise des données biométriques au Bureau des passeports</i>	111'195	-	14'970	+ 14'970	
<b>730</b>	<b>Police cantonale (net)</b>	<b>447'104</b>	<b>600'000</b>	<b>769'420</b>	<b>+ 169'420</b>	<b>+ 28.24 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	447'104	600'000	769'420	+ 169'420	+ 28.24 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>730.5060.00</b>	<b>Véhicules, équipements et appareils</b>	<b>447'104</b>	<b>600'000</b>	<b>769'420</b>	<b>+ 169'420</b>	<b>+ 28.24% Décalages temporels.</b>
	Equipements de police	222'956	160'000	307'502	+ 147'502	+ 92.19%
	Véhicules et équipements de véhicules	210'222	340'000	313'385	- 26'615	- 7.83%
	Matériel de communication	13'926	100'000	148'533	+ 48'533	+ 48.53%
<b>735</b>	<b>Protection population et sécurité (net)</b>	<b>15'654</b>	<b>32'000</b>	-	<b>- 32'000</b>	<b>- 100.00 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	58'163	132'000	49'678	- 82'322	- 62.37 %
	<i>dont recettes</i>	-42'509	-100'000	-49'678	+ 50'322	- 50.32 %
<b>735.5060.00</b>	<b>Mobilier, machines, véhicules</b>	<b>58'163</b>	<b>132'000</b>	<b>49'678</b>	<b>- 82'322</b>	<b>- 62.37%</b>
	Matériel PCI	42'509	100'000	49'678	- 50'322	- 50.32%
	Equipements et matériel de protection de la population	15'654	32'000	-	- 32'000	- 100.00%
<b>735.6370.00</b>	<b>Prélèvement sur Fonds contr.replacement</b>	<b>-42'509</b>	<b>-100'000</b>	<b>-49'678</b>	<b>+ 50'322</b>	<b>- 50.32%</b>
	Matériel PCI	-42'509	-100'000	-49'678	+ 50'322	- 50.32%

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>3</b>	<b>Département de l'économie et de la santé (net)</b>	<b>2'015'999</b>	<b>1'272'500</b>	<b>1'256'645</b>	<b>- 15'855</b>	<b>- 1.25 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'827'165</i>	<i>5'591'000</i>	<i>5'110'243</i>	<i>- 480'757</i>	<i>- 8.60 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'811'166</i>	<i>-4'318'500</i>	<i>-3'853'598</i>	<i>+ 464'902</i>	<i>- 10.77 %</i>
<b>305</b>	<b>Service de l'économie et de l'emploi (net)</b>	<b>-649'715</b>	<b>-645'500</b>	<b>-640'815</b>	<b>+ 4'685</b>	<b>- 0.73 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-649'715</i>	<i>-645'500</i>	<i>-640'815</i>	<i>+ 4'685</i>	<i>- 0.73 %</i>
<b>305.6420.00</b>	<b>Remboursement prêts LIM - communes</b>	<b>-306'015</b>	<b>-257'000</b>	<b>-257'015</b>	<b>- 15</b>	<b>+ 0.01%</b>
<b>305.6440.00</b>	<b>Rembt prêts LIM - stés économie mixte</b>	<b>-319'500</b>	<b>-319'500</b>	<b>-319'500</b>		
<b>305.6450.00</b>	<b>Remboursement prêts LIM - privés</b>	<b>-24'200</b>	<b>-69'000</b>	<b>-64'300</b>	<b>+ 4'700</b>	<b>- 6.81%</b>
<b>320</b>	<b>Service de l'économie rurale (net)</b>	<b>2'665'714</b>	<b>1'918'000</b>	<b>1'897'460</b>	<b>- 20'540</b>	<b>- 1.07 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'827'165</i>	<i>5'591'000</i>	<i>5'110'243</i>	<i>- 480'757</i>	<i>- 8.60 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'161'451</i>	<i>-3'673'000</i>	<i>-3'212'783</i>	<i>+ 460'217</i>	<i>- 12.53 %</i>
<b>320.5450.00</b>	<b>Prêts de développement rural</b>	<b>100'000</b>	<b>100'000</b>	<b>76'000</b>	<b>- 24'000</b>	<b>- 24.00% Moins de projets que prévus.</b>
<b>320.5650.00</b>	<b>Subv. à des tiers pour améliorations structurelles</b>	<b>2'700'000</b>	<b>1'951'000</b>	<b>1'951'000</b>		
	Génie rural	1'892'742	1'219'000	1'351'000	+ 132'000	+ 10.83%
	Constructions rurales	635'540	549'000	251'539	- 297'461	- 54.18%
	Projets de développements régionaux agricoles	171'718	183'000	348'461	+ 165'461	+ 90.42%
<b>320.5650.01</b>	<b>Dépenses à charge fds amél. foncières</b>	<b>1'089</b>	<b>20'000</b>	<b>1'275</b>	<b>- 18'725</b>	<b>- 93.63% Restitutions à l'OFAG moins importantes que prévues. Les remboursements de subventions ne peuvent être déterminés à l'avance, car ils échappent à toute planification.</b>
<b>320.5650.02</b>	<b>Attribution au fds d'amél. foncières</b>	<b>-</b>	<b>20'000</b>	<b>-</b>	<b>- 20'000</b>	<b>- 100.00% Pas d'attribution au fonds, car les dépenses sont supérieures aux recettes.</b>
<b>320.5750.00</b>	<b>Subv. féd. améliorations structurelles redistrib.</b>	<b>2'985'102</b>	<b>3'500'000</b>	<b>3'081'968</b>	<b>- 418'032</b>	<b>- 11.94%</b>
	Génie rural	1'924'972	2'200'000	2'199'740	- 260	- 0.01%
	Constructions rurales	749'196	1'000'000	305'059	- 694'941	- 69.49%
	Projets de développements régionaux agricoles	310'934	300'000	577'169	+ 277'169	+ 92.39%
<b>320.5870.00</b>	<b>Attribution au fds d'amél. foncières</b>	<b>40'974</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>320.6450.00</b>	<b>Remboursement prêts développement rural</b>	<b>-134'286</b>	<b>-133'000</b>	<b>-129'540</b>	<b>+ 3'460</b>	<b>- 2.60%</b>
<b>320.6450.01</b>	<b>Remboursement de prêts fonds amél.foncières</b>	<b>-40'000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>320.6650.00</b>	<b>Recettes en fav fds amél. foncières</b>	<b>-2'063</b>	<b>-40'000</b>	<b>-423</b>	<b>+ 39'577</b>	<b>- 98.94% Peu de remboursements des subventions AF. Le budget est calculé sur une moyenne de plusieurs années.</b>

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>320.6700.00</b> Subv. fédérales pour amél. fonc. à red.	-2'985'102	-3'500'000	-3'081'968	+ 418'032	- 11.94%	
Génie rural	-	-2'200'000	-	+ 2'200'000	- 100.00%	
Constructions rurales	-2'985'102	-1'000'000	-3'081'968	- 2'081'968	+ 208.20%	
Projets de développements régionaux agricoles	-	-300'000	-	+ 300'000	- 100.00%	
<b>320.6870.00</b> Prélèvement sur fds pour amél. foncières	-	-	-852	- 852		Prélèvement sur le fonds, car les dépenses sont supérieures aux recettes.

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>4</b>	<b>Département de l'environnement (net)</b>	<b>25'581'064</b>	<b>26'233'200</b>	<b>24'673'117</b>	<b>- 1'560'083</b>	<b>- 5.95 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>40'649'485</i>	<i>39'544'900</i>	<i>30'565'710</i>	<i>- 8'979'190</i>	<i>- 22.71 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-15'068'421</i>	<i>-13'311'700</i>	<i>-5'892'593</i>	<i>+ 7'419'107</i>	<i>- 55.73 %</i>
<b>400</b>	<b>Service du développement territorial (net)</b>	<b>1'054'528</b>	<b>1'171'000</b>	<b>1'255'254</b>	<b>+ 84'254</b>	<b>+ 7.20 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>4'475'551</i>	<i>6'012'000</i>	<i>3'125'461</i>	<i>- 2'886'539</i>	<i>- 48.01 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'421'023</i>	<i>-4'841'000</i>	<i>-1'870'207</i>	<i>+ 2'970'793</i>	<i>- 61.37 %</i>
<b>400.5620.00</b>	<b>Subv.aux communes infr.transp.publics</b>	<b>-</b>	<b>12'000</b>	<b>-</b>	<b>- 12'000</b>	<b>- 100.00%</b>
	<i>Gare routière de Porrentruy</i>	<i>-</i>	<i>12'000</i>	<i>-</i>	<i>- 12'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
<b>400.5670.01</b>	<b>Subv.assainissement et enc.énergétique</b>	<b>4'239'554</b>	<b>6'000'000</b>	<b>3'125'461</b>	<b>- 2'874'539</b>	<b>- 47.91%</b> Le montant inscrit dans les comptes correspond au versement en 2023 de subventions accordées les années précédentes.
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	4'239'554	6'000'000	3'125'461	- 2'874'539	- 47.91%
<b>400.5680.00</b>	<b>Réouverture ligne Delle-Belfort</b>	<b>235'996</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>400.6300.00</b>	<b>Subventions fédérales</b>	<b>-3'059'357</b>	<b>-4'500'000</b>	<b>-1'529'194</b>	<b>+ 2'970'806</b>	<b>- 66.02%</b>
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-3'059'357	-4'500'000	-1'529'194	+ 2'970'806	- 66.02%
<b>400.6440.00</b>	<b>Remboursement prêts amél. technique CJ</b>	<b>-341'013</b>	<b>-341'000</b>	<b>-341'013</b>	<b>- 13</b>	<b>+ 0.00%</b>
<b>400.6640.00</b>	<b>Remboursement subventions entr.publics</b>	<b>-20'653</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>410</b>	<b>Office de l'environnement (net)</b>	<b>2'599'158</b>	<b>2'228'200</b>	<b>1'792'541</b>	<b>- 435'659</b>	<b>- 19.55 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>13'408'745</i>	<i>10'029'900</i>	<i>5'229'263</i>	<i>- 4'800'637</i>	<i>- 47.86 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-10'809'587</i>	<i>-7'801'700</i>	<i>-3'436'721</i>	<i>+ 4'364'979</i>	<i>- 55.95 %</i>
<b>410.5010.00</b>	<b>Construction pistes à machines</b>	<b>74'959</b>	<b>80'000</b>	<b>63'321</b>	<b>- 16'679</b>	<b>- 20.85%</b> Réalisation de travaux moins chers que prévus et pas de travaux nécessaires en cas d'imprévu.
	Dessertes forestières	74'959	80'000	63'321	- 16'679	- 20.85%
<b>410.5020.00</b>	<b>Aménagement de cours d'eau/biodiversité</b>	<b>623'563</b>	<b>2'195'000</b>	<b>398'442</b>	<b>- 1'796'558</b>	<b>- 81.85%</b> Projet Prédame reporté suite à des oppositions et pas les ressources nécessaires pour démarrer le projet Gruère, zones alluviales et différents projets de revitalisation.
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	623'563	2'195'000	398'442	- 1'796'558	- 81.85%
	<i>Assainissement des anciennes installations hydrauliques</i>	<i>2'066</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale</i>	<i>84'511</i>	<i>1'290'000</i>	<i>74'698</i>	<i>- 1'215'302</i>	<i>- 94.21 %</i>
	<i>Régénération des sites de batraciens d'importance nationale</i>	<i>1'893</i>	<i>-</i>	<i>40'051</i>	<i>+ 40'051</i>	

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<i>Revitalisation de cours d'eau</i>	472'567	470'000	179'439	- 290'561	- 61.82 %	
<i>Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires</i>	9'799	20'000	25'333	+ 5'333	+ 26.66 %	
<i>Mesures de gestion dans les zones alluviales</i>	52'727	415'000	78'921	- 336'079	- 80.98 %	
<b>410.5060.00 Véhicules et appareils</b>	<b>41'180</b>	<b>7'000</b>	<b>4'000</b>	<b>- 3'000</b>	<b>- 42.86%</b>	<b>A la base il était prévu de changer du matériel de mesure air mais suite à une défectuosité du climatiseur, il ne nous a pas été possible de faire ce changement le solde la rubrique étant trop faible.</b>
Véhicules, équipements, machines, mobilier	41'180	7'000	4'000	- 3'000	- 42.86%	
<i>Station de mesures de l'air Delémont</i>	41'180	3'500	4'000	+ 500	+ 14.29 %	
<i>Station de mesure de l'aire mobile</i>	-	3'500	-	- 3'500	- 100.00 %	
<b>410.5620.00 Subventions aux communes</b>	<b>2'599'164</b>	<b>1'783'800</b>	<b>1'705'091</b>	<b>- 78'709</b>	<b>- 4.41%</b>	<b>La pénurie de personnel dans un triage (rangier-sorne) ainsi que la priorisation des travaux forestiers axés sur les changements climatiques (bostryches) ont impactées les travaux en forêts protectrices.</b>
Subventions forêts et dangers naturels	363'214	300'000	216'689	- 83'311	- 27.77%	
Subv. cantonales forêts - CP	363'214	300'000	216'689	- 83'311	- 27.77%	
Subventions eau	2'235'949	1'483'800	1'488'401	+ 4'601	+ 0.31%	
Subventions eau potable	697'674	362'000	579'577	+ 217'577	+ 60.10%	
Subventions épuration des eaux	502'781	280'000	75'652	- 204'348	- 72.98%	
Subventions ouvrages de protection crues	1'035'494	841'800	833'172	- 8'628	- 1.02%	
<b>410.5720.00 Subv.féd.red.liées conventions-programme</b>	<b>9'582'879</b>	<b>5'964'100</b>	<b>2'826'910</b>	<b>- 3'137'190</b>	<b>- 52.60%</b>	<b>Plusieurs projets communaux ont subi des oppositions et les changements d'autorités communales en début d'années ont retardés quelques projets (Develier-Fenatte-Golatte Est, Tabeillon, Soyhières) et décalage dans le temps pour la rest. de la Gruère</b>
Subventions forêts et dangers naturels	652'400	1'234'000	564'162	- 669'838	- 54.28%	
Subv. cantonales forêts - CP	652'400	1'234'000	564'162	- 669'838	- 54.28%	
Subventions nature et paysage	102'555	1'064'800	114'279	- 950'521	- 89.27%	
Subventions nature	102'555	1'064'800	114'279	- 950'521	- 89.27%	
Subventions eau	8'814'891	3'665'300	1'864'424	- 1'800'876	- 49.13%	
Subventions épuration des eaux	3'801'585	-	-	-	-	
Subventions revitalisation des eaux	826'544	702'500	351'818	- 350'682	- 49.92%	
Subventions ouvrages de protection crues	4'186'762	2'962'800	1'512'606	- 1'450'194	- 48.95%	
Autres subv. féd. redistribuées	13'034	-	284'045	+ 284'045		
<b>410.5720.02 Crédits d'investissements féd.redistribuéés</b>	<b>487'000</b>	<b>-</b>	<b>231'500</b>	<b>+ 231'500</b>		



Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>410.6300.00 Subventions fédérales</b>	<b>-739'707</b>	<b>-1'837'600</b>	<b>-378'312</b>	<b>+ 1'459'288</b>	<b>- 79.41%</b>	<b>Subventions liées aux projets Prédame, Gruère, zones alluviales et revitalisation.</b>
Dessertes forestières	-	-24'800	-	+ 24'800	- 100.00%	
Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-707'707	-1'803'000	-90'285	+ 1'712'715	- 94.99%	
Subventions forêts et dangers naturels	-32'000	-3'900	-28'185	- 24'285	+ 622.68%	
Subv. cantonales forêts - CP	-32'000	-3'900	-28'185	- 24'285	+ 622.68%	
Subventions nature et paysage	-	-	-114'279	- 114'279		
Subventions nature	-	-	-114'279	- 114'279		
Subventions eau	-	-5'900	-145'563	- 139'663	+ 2367.17%	
Subventions revitalisation des eaux	-	-	-125'543	- 125'543		
Subventions ouvrages de protection crues	-	-5'900	-20'021	- 14'121	+ 239.33%	
<b>410.6700.00 Subv.féd.à red.liées à conv.-programme</b>	<b>-9'557'149</b>	<b>-5'964'100</b>	<b>-2'822'110</b>	<b>+ 3'141'990</b>	<b>- 52.68%</b>	<b>Compte équilibré avec 410.5720.00.</b>
Subventions forêts et dangers naturels	-842'619	-1'234'000	-536'976	+ 697'024	- 56.48%	
Subv. cantonales forêts - CP	-842'619	-1'234'000	-536'976	+ 697'024	- 56.48%	
Subventions nature et paysage	-102'555	-1'064'800	-112'305	+ 952'495	- 89.45%	
Subventions nature	-102'555	-1'064'800	-112'305	+ 952'495	- 89.45%	
Subventions eau	-4'797'357	-3'665'300	-1'888'784	+ 1'776'516	- 48.47%	
Subventions revitalisation des eaux	-826'544	-702'500	-351'411	+ 351'089	- 49.98%	
Subventions ouvrages de protection crues	-3'970'813	-2'962'800	-1'537'373	+ 1'425'427	- 48.11%	
Autres subv. féd. redistribuées	-3'814'619	-	-284'045	- 284'045		
<b>410.6700.02 Crédits d'investissements féd. à redistribr.</b>	<b>-487'000</b>	<b>-</b>	<b>-231'500</b>	<b>- 231'500</b>		
<b>410.6750.00 Subventions d'invest. entr.priv. à red.</b>	<b>-25'730</b>	<b>-</b>	<b>-4'800</b>	<b>- 4'800</b>		<b>Compte équilibré avec 410.5720.00.</b>
Subventions forêts et dangers naturels	-25'730	-	-4'800	- 4'800		
Subv. cantonales forêts - CP	-25'730	-	-4'800	- 4'800		
<b>420 SIN Constructions routières (net)</b>	<b>12'984'450</b>	<b>11'545'000</b>	<b>10'681'770</b>	<b>- 863'230</b>	<b>- 7.48 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	<i>13'822'144</i>	<i>12'214'000</i>	<i>11'185'606</i>	<i>- 1'028'394</i>	<i>- 8.42 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-837'694</i>	<i>-669'000</i>	<i>-503'836</i>	<i>+ 165'164</i>	<i>- 24.69 %</i>	
<b>420.5010.00 Aménagement du réseau routier</b>	<b>11'588'269</b>	<b>10'315'000</b>	<b>9'352'181</b>	<b>- 962'819</b>	<b>- 9.33%</b>	<b>Retard sur certains travaux causés par les conditions climatiques. Report de chantiers en raison de l'avancement des études. Changement de poste comptable pour le pont St-Germain.</b>
Aménagements routiers	3'283'039	1'865'000	1'873'068	+ 8'068	+ 0.43%	
Aménagements de la H18	1'928'368	1'000'000	1'346'982	+ 346'982	+ 34.70%	
<i>H18, Le Noirmont - Le Boéchet, travaux</i>	<i>1'910'179</i>	<i>1'000'000</i>	<i>1'329'408</i>	<i>+ 329'408</i>	<i>+ 32.94 %</i>	
<i>Glovelier-St-Brais, alésage du tunnel actuel de la Roche</i>	<i>16'260</i>	<i>-</i>	<i>17'574</i>	<i>+ 17'574</i>		
<i>H18, Saint-Brais, centre</i>	<i>1'929</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
Itinéraires cyclables	41'703	305'000	186'824	- 118'176	- 38.75%	
Itinéraires cyclables Ajoie	4'352	230'000	158'086	- 71'914	- 31.27%	
<i>Courtemaître-Grandgourt</i>	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	
<i>Grandgourt-Buix</i>	-	-	-3'750	- 3'750		
<i>Porrentruy - Courchavon</i>	4'352	-	4'618	+ 4'618		
<i>Bonfol - Frontière F (Pfetterhouse)</i>	-	200'000	157'218	- 42'782	- 21.39 %	
Itinéraires cyclables Vallée de Delémont	-	-	1'850	+ 1'850		
<i>Bassecourt / Raccordement lotissement Longue Royes</i>	-	-	1'850	+ 1'850		
Itinéraires cyclables Franches-Montagnes	-	75'000	27'668	- 47'332	- 63.11%	
<i>Les Emibois - Muriaux (participation)</i>	-	75'000	-	- 75'000	- 100.00 %	
<i>Saignelégier-Esplade_Muriaux limite (participation)</i>	-	-	27'668	+ 27'668		
Itinéraires cyclables, non attribuables à un district	37'351	-	-781	- 781		
<i>Etudes diverses</i>	4'864	-	-781	- 781		
<i>H18, Sceut-St-Brais, Ch. du Ban - Amen. renvois d'eau assainiss. itinéraire cyclable</i>	32'487	-	-			
Aménagement routes cantonales	1'312'968	560'000	339'262	- 220'738	- 39.42%	
Aménagement routes cantonales Ajoie	14'436	-	42'756	+ 42'756		
<i>RC247.1, Porrentruy - Alle, OPAM</i>	11'582	-	42'756	+ 42'756		
<i>Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merguin, étape 2</i>	2'854	-	-			
Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont	1'850	-	6'286	+ 6'286		
<i>RC1531, Pleigne, évacuation des eaux de route</i>	1'850	-	-1'850	- 1'850		
<i>RC250, Bourrignon, porte d'entrée Est</i>	-	-	500	+ 500		
<i>8000_Glovelier, covoiturage Montates</i>	-	-	7'636	+ 7'636		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	1'260'701	440'000	100'013	- 339'987	- 77.27%	
<i>N°20, traversée de Courroux</i>	1'369'271	200'000	-75'313	- 275'313	- 137.66 %	
<i>1.26a Traversée Nord-Sud de Courrendlin</i>	150	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
<i>Projet Agglo n°26a - Traversée de Courrendlin (Nord - Sud)</i>	-	-	5'269	+ 5'269		
<i>1.14a Itinéraire cyclable Gare Sud – Ballastière, Delémont</i>	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	
<i>1.36b Route d'accès aux Prés-Roses depuis Courtételle</i>	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	
<i>1.47 Traversée de la localité, Rossemaison</i>	7'636	-	-7'636	- 7'636		

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
2.202 Itinéraire cyclable Châtillon – Rossemaison	3'540	150'000	177'694	+ 27'694	+ 18.46 %	
2.203 Sécurisation des cycles à l'entrée de Courtételle ouest	1'623	-	-			
3.02a Nouvelle liaison de Mobilité Douce à l'est de Delémont	-126'816	-	-			
1.12b Porte d'entrée Sud-Est, RC 250.2, Partie Delémont	1'766	-	-			
1.13 Porte d'entrée Sud-Est, RC6, Delémont	1'766	-	-			
1.55 Gestion de la circulation sur giratoires	1'766	-	-			
Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	35'981	120'000	190'206	+ 70'206	+ 58.51%	
Mesures écologiques / Batraciens Damphreux	-41'542	-	41'289	+ 41'289		
Acquisitions de terrains et études diverses	10'660	20'000	4'896	- 15'104	- 75.52 %	
PGEE - Mise en application des mesures proposées	25'579	100'000	110'920	+ 10'920	+ 10.92 %	
Mesures écologiques : avertisseurs gibiers (Grubatec)	23'572	-	-			
RC diverses, études OPAM	17'713	-	23'466	+ 23'466		
8000_ Courfaivre-Bassecourt / Mesure PGEE_ évacuation des eaux	-	-	9'636	+ 9'636		
Maintenance routière	8'305'230	8'450'000	7'479'113	- 970'887	- 11.49%	
Maintenance routière Ajoie	2'717'987	1'530'000	-384'238	- 1'914'238	- 125.11%	
Porrentruy, pont sur le Creugenat (garage Olivotti)	59'339	-	-			
Porrentruy, pont St-Germain	816'188	-	-803'298	- 803'298		
Cornol, pont sur la Cornoline	14'063	-	6'140	+ 6'140		
Asuel, pont sur le ruisseau d'Asuel	6'071	-	-			
Alle, secteur Raiffeisen - Centre Ajoie / Les Vies de Bâle	10'564	50'000	24'416	- 25'584	- 51.17 %	
Diverses RC, travaux divers, chantiers en Ajoie	65'628	-	-			
Porrentruy - Coeuve, PR 200 - PR 325	2'528	-	-			
Montignez, village	4'390	350'000	240'340	- 109'660	- 31.33 %	
Porrentruy, carrefours de Coeuve à EMT	60'687	-	-			
Courtedoux, depuis giratoire à carrefour de l'église	5'715	300'000	12'344	- 287'656	- 95.89 %	
Réclère, carrefour direction les Grottes	-2'885	-	2'972	+ 2'972		
Saint-Ursanne, pont de Lorette	-	-	969	+ 969		
La Malcôte, glissement du talus	732	-	-			
Grandfontaine, réfection de chaussée	229'151	-	79'643	+ 79'643		
RC6, Boncourt, Routes du Jura et de France	84'495	30'000	-50'902	- 80'902	- 269.67 %	

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<i>RC247.1, Porrentruy - Alle, réfection de la chaussée et canalisations</i>	426'038	300'000	4'182	- 295'818	- 98.61 %	
<i>Lugnez, pont sur la Coeuvette</i>	3'932	-	6'425	+ 6'425		
<i>RC1529, Réclère - Douane Vaufrey, réfection du revêtement</i>	15'303	-	-			
<i>Porrentruy, Rue Xavier Stockmar, pont sur l'Allaine</i>	625'331	-	-			
<i>Porrentruy, Faubourg Saint-Germain, pont sur l'Allaine</i>	32'964	-	-			
<i>Pleujouse - Asuel, réfection chaussée</i>	27'404	300'000	1'277	- 298'723	- 99.57 %	
<i>Fahy, traversée, réfection chaussée</i>	3'541	-	-			
<i>Grandfontaine village</i>	12'998	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	
<i>Diverses RC, travaux divers Ajoie</i>	36'589	100'000	89'556	- 10'444	- 10.44 %	
<i>Miécourt, centre, réfection des caniveaux</i>	67'246	-	-2'065	- 2'065		
<i>Assainissements, intempéries Ajoie</i>	41'572	-	264	+ 264		
<i>RC6 Porrentruy, rte de Belfort, réfection porte d'entrée</i>	22'822	-	-			
<i>RC249 Ocourt, bord de chaussée, réfection</i>	45'582	-	-			
<i>6242 Bure, centre village (réfection caniveaux)</i>	-	-	3'498	+ 3'498		
<b>Maintenance routière Vallée de Delémont</b>	<b>2'086'249</b>	<b>710'000</b>	<b>1'358'850</b>	<b>+ 648'850</b>	<b>+ 91.39%</b>	
<i>Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels</i>	-5'106	-	5'251	+ 5'251		
<i>Gorges du Pichoux, dangers naturels</i>	948	-	-			
<i>Vicques, pont de Recolaine</i>	2'750	-	2'800	+ 2'800		
<i>Corban, pont sur la Doux</i>	1'552	-	-			
<i>Diverses RC, travaux divers Delémont</i>	51'088	-	-			
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers région dans la Vallée de Delémont</i>	54'277	100'000	122'774	+ 22'774	+ 22.77 %	
<i>RC6, Delémont, RDU</i>	533'351	310'000	262'016	- 47'984	- 15.48 %	
<i>Rossemaison - Châtillon, réfection</i>	606'423	300'000	877'331	+ 577'331	+ 192.44 %	
<i>Develier-Dessus, village</i>	340'619	-	20'322	+ 20'322		
<i>Develier - Develier-Dessus, réfection chaussée</i>	31'574	-	4'689	+ 4'689		
<i>Glovelier, viaduc de la Combe du Bez</i>	-	-	969	+ 969		
<i>RC6, Courrendlin, pont sur la Birse</i>	177'461	-	8'796	+ 8'796		
<i>Assainissement du PN CFF Bassecourt Ouest, participation</i>	-78'000	-	-			
<i>Glovelier, canal du Tabeillon (Le Métro)</i>	22'237	-	-1'383	- 1'383		
<i>Vicques, Route de Recolaine, revêtement phonoabsorbant</i>	103'147	-	-21'777	- 21'777		
<i>Assainissements, intempéries Delémont</i>	3'313	-	-			
<i>RC 249.1, La Caquerelle - La Roche, poutres de rive</i>	152'948	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<i>RC 6 , Develier - Les Rangiers, Le Fer à Cheval , poutres de rive</i>	85'438	-	-			
<i>Develier, rte de Bourrignon - réfection revêtement</i>	2'229	-	-			
<i>8000 PR2175, H18_Glovelier, parcelle N° 2045, stabilisation talus</i>	-	-	19'170	+ 19'170		
<i>8000_Application mesure PGEE Courfaivre</i>	-	-	40'969	+ 40'969		
<i>RC6, Delémont, RDU_Giratoire du Voirnet</i>	-	-	1'423	+ 1'423		
<i>6115_Courrendlin, giratoire sortie-direction Vicques</i>	-	-	15'501	+ 15'501		
<b>Maintenance routière Franches-Montagnes</b>	<b>1'251'313</b>	<b>630'000</b>	<b>409'699</b>	<b>- 220'301</b>	<b>- 34.97%</b>	
<i>Soubey - Les Enfers, réfection chaussée</i>	337'285	-	-			
<i>Le Roselet - Les Breuleux, réfection</i>	15'918	200'000	190'348	- 9'652	- 4.83 %	
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers aux Franches-Montagnes</i>	47'717	100'000	1'150	- 98'850	- 98.85 %	
<i>Les Breuleux - Mont Tramelan, réfection chaussée</i>	396'057	300'000	2'977	- 297'023	- 99.01 %	
<i>Les Breuleux - La Chaux-des-Breuleux, réfection chaussée</i>	38'717	-	119'010	+ 119'010		
<i>RC1585, La Chaux-des-Breuleux, secteur village</i>	5'880	-	-			
<i>Les Breuleux - rte de la gare</i>	20'774	-	3'968	+ 3'968		
<i>H18, St.-Brais, centre le Péquie</i>	50'227	30'000	83'110	+ 53'110	+ 177.03 %	
<i>La Chaux-des-Breuleux, secteur village</i>	274'332	-	9'136	+ 9'136		
<i>Assainissements, intempéries Franches-Montagnes</i>	760	-	-			
<i>8220, Saignelégier-Goumois, poutres de rives</i>	63'646	-	-			
<b>Maintenance routière non attribuable à un district</b>	<b>1'612'374</b>	<b>1'000'000</b>	<b>867'543</b>	<b>- 132'457</b>	<b>- 13.25%</b>	
<i>H18, remise en état des ouvrages protection, dangers naturels</i>	3'000	-	-			
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	5'483	-	-			
<i>Entretien revêtement routier</i>	1'578'009	1'000'000	849'068	- 150'932	- 15.09 %	
<i>Hiérarchisation du réseau routier jurassien</i>	25'883	-	18'475	+ 18'475		
<b>Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)</b>	<b>404'447</b>	<b>4'520'000</b>	<b>5'137'642</b>	<b>+ 617'642</b>	<b>+ 13.66%</b>	
<i>Divers ouvrages et réaménagements liés à des projets protection crues</i>	26'053	-	-			
<i>Pont St-Germain</i>	116'922	2'350'000	2'832'116	+ 482'116	+ 20.52 %	
<i>Viaduc de la Blancherie</i>	-	-	33'758	+ 33'758		

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
6235PT700_Dampreux - milieu du village_Pont de la Coeuvalte	-	50'000	35'788	- 14'212	- 28.42 %	
Pont sur la Sorne (Courtételle)	-	-	71'936	+ 71'936		
Pont sur la Coeuvalte à Lugnez	5'400	520'000	426'458	- 93'542	- 17.99 %	
Pont de la Madelon	18'239	300'000	99'688	- 200'312	- 66.77 %	
Pont des Combattes	19'016	-	26'570	+ 26'570		
Pont de la Casse	33'450	500'000	36'885	- 463'115	- 92.62 %	
Viaduc de la Croisée	-	-	3'787	+ 3'787		
6228CA275_Etude hydraulique, Pleujouse, pont sur le ruisseau d'Asuel	3'137	30'000	6'945	- 23'056	- 76.85 %	
6228CA275, Pleujouse, pont sur le ruisseau d'Asuel et de Pleujouse	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	
6222_St-Ursanne, direction col de la Croix, réfection mur soutènement	-	40'000	19'529	- 20'471	- 51.18 %	
Grandgourt, Voûtage sur le canal de la pisciculture	-	-	14'921	+ 14'921		
Vermes, pont sur la Gabiare	1'218	700'000	566'924	- 133'076	- 19.01 %	
6210PT675_St-Ursanne - Pont du Tillot	14'521	-	294'461	+ 294'461		
RC 250.2, Courchapoix, Pont sur la Scheulte	154'889	-	279'429	+ 279'429		
6229_Pleujouse pont sur le ruisseau d'Asuel, rue Sous le Château	11'602	-	5'206	+ 5'206		
6110PT625_Vicques, pont de Cran	-	-	196'631	+ 196'631		
Ouvrages Divers_Remise en état locales_mesures anticipées	-	-	116'799	+ 116'799		
8000_Glovelier, viaduc de la Combe de Bez	-	-	21'557	+ 21'557		
8000PT257M/O_St-Brais, Estacades Médiane et Ouest	-	-	48'255	+ 48'255		
<b>Dangers naturels</b>	<b>232'861</b>	<b>60'000</b>	<b>89'618</b>	<b>+ 29'618</b>	<b>+ 49.36%</b>	
Ouvrages divers et entretien d'ouvrages de protection	222'260	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels	10'601	20'000	24'586	+ 4'586	+ 22.93 %	
6114_route de Rebeuvelier, côte de Chaux	-	-	46'827	+ 46'827		
6000_Courchavon-Courtemaîche, érosion du lit de l'Allaine	-	-	5'227	+ 5'227		
6220 Alle - Miécourt, érosion du lit de l'Allaine	-	-	9'253	+ 9'253		
8110_Movelier-Ederswiler, réfection talus et chaussée	-	-	3'726	+ 3'726		

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>420.5010.03 Assainissement du bruit routier</b>	<b>299'640</b>	<b>150'000</b>	<b>278'666</b>	<b>+ 128'666</b>	<b>+ 85.78%</b>	
Assainissement bruit routier	299'640	150'000	278'666	+ 128'666	+ 85.78%	
Assainissement du bruit routier	-	150'000	-	- 150'000	- 100.00 %	
BAMO-assistance administrative et technique	1'578	-	1'352	+ 1'352		
Projet Agglo 26a, traversée de Courrendlin	2'501	-	6'440	+ 6'440		
N° 20, traversée de Courroux	-49'305	-	223'236	+ 223'236		
RC6, Develier, centre	11'297	-	-			
Vicques, Route de Reclaine	333'569	-	33'000	+ 33'000		
8000_Application mesure PGEE_Courfaivre	-	-	14'638	+ 14'638		
<b>420.5060.00 Equipements et véhicules</b>	<b>1'380'204</b>	<b>1'320'000</b>	<b>842'071</b>	<b>- 477'929</b>	<b>- 36.21%</b>	<b>Décalage temporel, commande en 2023, livraison et paiement en 2024.</b>
Véhicules, équipements, machines, mobilier	1'380'204	1'320'000	842'071	- 477'929	- 36.21%	
<b>420.5620.00 Subv. aux communes aménagement routes</b>	<b>362'409</b>	<b>329'000</b>	<b>329'112</b>	<b>+ 112</b>	<b>+ 0.03%</b>	
Subv. communes - aménagement routes	99'300	49'000	144'985	+ 95'985	+ 195.89%	
Subv. communes - éclairage public	9'510	116'000	165'457	+ 49'457	+ 42.64%	
Subv. communes - trottoirs	253'599	164'000	18'670	- 145'330	- 88.62%	
<b>420.5620.01 Subventions pour tiers bénéficiaires</b>	<b>68'674</b>	<b>80'000</b>	<b>34'135</b>	<b>- 45'865</b>	<b>- 57.33%</b>	
<b>420.5680.00 Subventions route internationale Lucelle</b>	<b>-12'816</b>	<b>20'000</b>	<b>12'548</b>	<b>- 7'452</b>	<b>- 37.26%</b>	
<b>420.5720.00 Subv. féd. aménagement routes redistribr.</b>	<b>135'765</b>	<b>-</b>	<b>336'894</b>	<b>+ 336'894</b>		
Aménagements routiers	-186'095	-	331'695	+ 331'695		
Aménagement routes cantonales	-186'095	-	331'695	+ 331'695		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-186'095	-	331'695	+ 331'695		
Assainissement bruit routier	-	-	-67'973	- 67'973		
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	321'860	-	73'172	+ 73'172		
<b>420.6160.00 Remboursements de tiers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13'973</b>	<b>+ 13'973</b>		<b>Diminution sur facture d'un riverain pour des prestations de drainage effectuées et payées par ses soins.</b>
Maintenance routière	-	-	13'973	+ 13'973		
Maintenance routière Ajoie	-	-	13'973	+ 13'973		
La Malcôte, glissement du talus	-	-	13'973	+ 13'973		
<b>420.6300.00 Subv. féd. pour aménagement des routes</b>	<b>-693'954</b>	<b>-541'000</b>	<b>-48'904</b>	<b>+ 492'096</b>	<b>- 90.96%</b>	<b>Subventions dépendantes des projets sur la rubrique 420.5010.00.</b>
Aménagements routiers	-596'800	-98'000	179'770	+ 277'770	- 283.44%	
Aménagement routes cantonales	-596'800	-98'000	179'770	+ 277'770	- 283.44%	
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-596'800	-98'000	216'695	+ 314'695	- 321.12%	
N°20, traversée de Courroux	-596'800	-88'000	216'695	+ 304'695	- 346.24 %	
1.26A Traversée Nord-Sud de Courrendlin	-	-10'000	-	+ 10'000	- 100.00 %	

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	-	-	-36'925	- 36'925		
<i>Mesures écologiques / Batraciens Dampheux</i>	-	-	-36'925	- 36'925		
Maintenance routière	-100'302	-417'000	-176'040	+ 240'960	- 57.78%	
Maintenance routière Vallée de Delémont	-2'759	-	-41'046	- 41'046		
<i>Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels</i>	-	-	-1'838	- 1'838		
<i>Gorges du Pichoux, dangers naturels</i>	-2'759	-	-			
<i>Vicques, pont de Recolaine</i>	-	-	-39'208	- 39'208		
Maintenance routière non attribuable à un district	-15'930	-	-			
<i>H18, remise en état des ouvrages protection, dangers naturels</i>	-11'788	-	-			
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	-4'142	-	-			
Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	-3'823	-400'000	-118'605	+ 281'396	- 70.35%	
<i>Divers ouvrages et réaménagements liés à des projets protection crues</i>	-3'823	-	-			
<i>Pont de la Madelon</i>	-	-150'000	-58'963	+ 91'037	- 60.69 %	
<i>Pont des Combattes</i>	-	-	-22'793	- 22'793		
<i>Pont de la Casse</i>	-	-250'000	-27'527	+ 222'473	- 88.99 %	
<i>Vermes, pont sur la Gabiare</i>	-	-	-9'321	- 9'321		
Dangers naturels	-77'791	-17'000	-16'389	+ 611	- 3.59%	
<i>Ouvrages divers et entretien d'ouvrages de protection</i>	-77'791	-10'000	-	+ 10'000	- 100.00 %	
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	-	-7'000	-	+ 7'000	- 100.00 %	
<i>6114_route de Rebeuvelier, côte de Chaux</i>	-	-	-16'389	- 16'389		
Assainissement bruit routier	3'149	-26'000	-52'634	- 26'634	+ 102.44%	
<i>Assainissement du bruit routier</i>	3'149	-26'000	-52'634	- 26'634	+ 102.44 %	
<b>420.6320.00 Part des communes à aménagement routier</b>	<b>-7'975</b>	<b>-</b>	<b>-82'000</b>	<b>- 82'000</b>		
Aménagements routiers	-	-	-82'000	- 82'000		
Aménagement routes cantonales	-	-	-82'000	- 82'000		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-	-	-82'000	- 82'000		
<i>2.202 Itinéraire cyclable Châtillon – Rossemaison</i>	-	-	-82'000	- 82'000		



Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
Maintenance routière	-7'975	-	-			
Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	-7'975	-	-			
<i>Pont de la Casse</i>	-7'975	-	-			
<b>420.6340.00 Participation d'entreprises publiques</b>	<b>-</b>	<b>-128'000</b>	<b>-50'011</b>	<b>+ 77'989</b>	<b>- 60.93%</b>	
Véhicules, équipements, machines, mobilier	-	-128'000	-50'011	+ 77'989	- 60.93%	
<b>420.6700.00 Subv. féd. aménagement de routes à red.</b>	<b>-135'765</b>	<b>-</b>	<b>-336'894</b>	<b>- 336'894</b>		
Aménagements routiers	-	-	-331'695	- 331'695		
Aménagement routes cantonales	-	-	-331'695	- 331'695		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-	-	-331'695	- 331'695		
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	-135'765	-	-5'199	- 5'199		
<b>421 SIN Route nationale A16 (net)</b>	<b>90'687</b>	<b>89'000</b>	<b>40'208</b>	<b>- 48'792</b>	<b>- 54.82 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	<i>90'687</i>	<i>89'000</i>	<i>40'208</i>	<i>- 48'792</i>	<i>- 54.82 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
<b>421.5010.00 Participation cantonale construction A16</b>	<b>90'687</b>	<b>89'000</b>	<b>40'208</b>	<b>- 48'792</b>	<b>- 54.82%</b>	<b>Moins de travaux A16 que budgétisés.</b>
<b>430 SIN Bâtiments et domaines (net)</b>	<b>4'839'782</b>	<b>6'200'000</b>	<b>6'109'568</b>	<b>- 90'432</b>	<b>- 1.46 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	<i>4'839'782</i>	<i>6'200'000</i>	<i>6'191'279</i>	<i>- 8'721</i>	<i>- 0.14 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-81'711</i>	<i>- 81'711</i>		
<b>430.5040.00 Construction/transformation de bâtiments</b>	<b>4'839'782</b>	<b>6'200'000</b>	<b>6'191'279</b>	<b>- 8'721</b>	<b>- 0.14%</b>	
Courtemelon, bâtiment principal	2'288	-	-			
<i>Remplacement fourneau</i>	<i>2'288</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
Courtemelon, villa du directeur	-	-	2'645	+ 2'645		
<i>Etude préliminaire / instabilité mur d'enceinte au N-E</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2'645</i>	<i>+ 2'645</i>		
Courtemelon, habitation ouest	21'333	-	-			
<i>IAJ Courtemelon / nouvelle cuisine</i>	<i>21'333</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
Courtemelon, salle de gymnastique	12'925	-	-			
<i>Courtemelon - Remplacement chaudière à bois</i>	<i>12'925</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
Courtemelon, ancien abattoir	9'371	-	-			
<i>Ancien abattoir - Consolidation bâtiment</i>	<i>9'371</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
Delémont, écoles commerciales	148'532	-	-			
<i>Réfection salle 2.03</i>	33'634	-	-			
<i>Réfection de la peinture des corridors</i>	114'898	-	-			
Delémont, écoles commerciales, bâtiment B	9'546	-	-			
<i>Delémont, Avenir 33 - Etape 2 - Etudes et travaux prioritaires</i>	9'546	-	-			
Delémont, centre professionnel	271'504	-	-			
<i>Réfection du revêtement de la place bleue extérieure</i>	46'735	-	-			
<i>Assainissement et module des régulations</i>	100'671	-	-			
<i>Vitrine réfrigéré</i>	27'733	-	-			
<i>Nouveaux postes de travail pour apprenti cuisinier</i>	96'364	-	-			
Delémont, école de culture générale	224'566	320'000	260'658	- 59'342	- 18.54%	
<i>Pose portes coupe-feu = Compartimentage cage escaliers, solde des travaux</i>	216'597	-	-			
<i>Réfection Bloc sanitaires</i>	-	320'000	260'658	- 59'342	- 18.54 %	
<i>Traitement de charpente</i>	7'969	-	-			
Delémont, ECG, pavillon sud	2'371	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	2'371	-	-			
Delémont, ECG, pavillon ESIJ	1'627	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	1'627	-	-			
Delémont, ECG, pavillon/dessin	1'145	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	1'145	-	-			
Delémont, ECG, salle de gymnastique	7'978	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	7'978	-	-			
Delémont, rte de Bâle 26	11'154	-	2'175	+ 2'175		
<i>Parc à Vélo</i>	11'154	-	794	+ 794		
<i>Traitement de charpente</i>	-	-	1'381	+ 1'381		
Delémont, Prés Roses / police	107'840	-	74'738	+ 74'738		
<i>Contrôle accès</i>	2'190	-	-			
<i>Travaux de sécurisation, rempl. portes. Sécurisation fenêtres</i>	105'650	-	-			
<i>Travaux de sécurité _SAS entrée</i>	-	-	74'738	+ 74'738		
Delémont, centre d'exploitation A16	40'166	-	6'711	+ 6'711		
<i>Travaux d'adaptation du centre d'entretien</i>	33'455	-	-			
<i>Remplacement de lift 4 colonnes électrohydrauliques</i>	6'710	-	6'711	+ 6'711		
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	16'500	-	15'744	+ 15'744		
<i>Création nouveau centre</i>	16'500	-	15'744	+ 15'744		

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
Delémont, nouvel établissement pénitentiaire (NEP)	-	60'000	7'690	- 52'310	- 87.18%	
<i>Etudes préliminaires</i>	-	-	7'690	+ 7'690		
<i>Etudes 2022-2026</i>	-	60'000	-	- 60'000	- 100.00 %	
Delémont, Hôtel du Parlement et du GVT	16'881	-	-			
<i>Abri vélos</i>	16'881	-	-			
Delémont, ancienne poste	139'928	-	6'778	+ 6'778		
<i>Travaux de transformations intérieurs / regroupement SN</i>	139'928	-	6'778	+ 6'778		
Delémont, Justice 2	30'350	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	8'998	-	-			
<i>Remplacement des urinoirs</i>	21'352	-	-			
Delémont, Maison de Grandvillers	-	-	29'709	+ 29'709		
<i>Travaux de sécurité_SAS entrée</i>	-	-	29'709	+ 29'709		
Delémont, Morépont 2	-	-	320'652	+ 320'652		
<i>Rénovation des étages 1, 2 et 6. aménagement cafétéria</i>	-	-	320'652	+ 320'652		
Delémont, Communance 45, OVJ	-	150'000	9'933	- 140'067	- 93.38%	
<i>Aménagement pour archivage des plaques (Kardex)</i>	-	-	4'548	+ 4'548		
<i>Réfection toiture plate (partie centrale)</i>	-	150'000	5'385	- 144'615	- 96.41 %	
Glovelier, Les Oeuchattes / dépôt de sel	165'277	-	-			
<i>Aménagement d'une salle de formation</i>	22'691	-	-			
<i>Réalisation d'une installation de saumure</i>	22'555	-	-			
<i>Réfection place de stockage</i>	79'028	-	-			
<i>Pose d'un couvert tunnel en tôle</i>	41'003	-	-			
Les Breuleux, rue de l'Industrie 14	37'901	-	-			
<i>Réfection place en revêtement dépôt</i>	37'901	-	-			
Lajoux, Route de Fornet / dépôt PCH	38'717	-	-			
<i>Réfection place en revêtement</i>	38'717	-	-			
Saignelégier, rue de l'Hôpital	17'766	-	8'021	+ 8'021		
<i>Réfection de la partie carcérale</i>	3'228	-	-			
<i>Remplacement de portes de garages par des portes sectionnelles</i>	14'538	-	-			
<i>Traitement préventif de charpente</i>	-	-	8'021	+ 8'021		
Saignelégier, ancienne Préfecture	-	-	28'161	+ 28'161		
<i>Assainissement énergétique fenêtres et isolation des combles</i>	-	-	28'161	+ 28'161		
Saignelégier, ch. de Jolimont	16'188	450'000	389'422	- 60'578	- 13.46%	
<i>Aménagement de vestiaire pour les cantonniers (Container ou local annexe)</i>	16'188	450'000	383'822	- 66'178	- 14.71 %	
<i>Traitement préventif de charpente</i>	-	-	5'600	+ 5'600		
Saignelégier, expertise OVJ	4'000	-	79'173	+ 79'173		
<i>Mise aux normes du système de ventilation</i>	4'000	-	79'173	+ 79'173		

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
Porrentruy, Hôtel de Gléresse	47'591	-	-			
<i>Remplacement des dernières porte cage d'escalier</i>	47'591	-	-			
Porrentruy, Hôtel des Halles	105'842	-	-			
<i>Modernisation détection incendie</i>	105'842	-	-			
Porrentruy, Villa Beucler	-	-	35'392	+ 35'392		
<i>Centre de gestion des collections et antenne universitaire (étude, concours)</i>	-	-	-7'539	- 7'539		
<i>Ascenseur/monte-charges MUSEUM + Mise aux normes PMR/ assainissement énergétique</i>	-	-	42'931	+ 42'931		
Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	1'637'306	2'355'000	2'521'154	+ 166'154	+ 7.06%	
<i>CRC-Centre de recherches et de gestion des collections - travaux de construction</i>	1'637'306	2'355'000	2'521'154	+ 166'154	+ 7.06 %	
Porrentruy, château/résidence, chancellerie, prison	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00%	
<i>Réaménagement des caves en lien avec projet CRC_Jurassica</i>	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	
Porrentruy, château / tour Réfous	10'868	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	10'868	-	-			
Porrentruy, Lycée/bâtiment principal	-2'438	40'000	12'184	- 27'816	- 69.54%	
<i>Réfection blocs sanitaires (étude)</i>	-2'800	-	-			
<i>Remplacement des fenêtres et stores extérieurs</i>	362	-	-			
<i>Réfection des blocs sur l'ensemble du bâtiment</i>	-	40'000	12'184	- 27'816	- 69.54 %	
Porrentruy, Lycée/Eglise des Jésuites	-	1'000'000	287'197	- 712'803	- 71.28%	
<i>Réfection façades</i>	-	1'000'000	287'197	- 712'803	- 71.28 %	
Porrentruy, Pavillon route de Fontenais	5'867	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	5'867	-	-			
Porrentruy, salles de gym du Banné	35'334	150'000	172'577	+ 22'577	+ 15.05%	
<i>Réfection et mise en conformité sanitaires, stores et filets de protection</i>	-	150'000	172'577	+ 22'577	+ 15.05 %	
<i>Réfection de WC filles</i>	35'334	-	-			
Porrentruy, école prof. commerciale	-	-	5'405	+ 5'405		
<i>Traitement préventif de charpente</i>	-	-	5'405	+ 5'405		
Porrentruy, Institut pédagogique	13'485	-	-			
<i>Remise en état bureau 1er étage / fuite d'eau</i>	13'485	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
Porrentruy, centre professionnel	410'621	1'120'000	1'408'725	+ 288'725	+ 25.78%	
<i>Solde réaménagement 1er étage (dernière étape)</i>	5'611	1'100'000	1'311'501	+ 211'501	+ 19.23 %	
<i>Etudes et travaux pour réaménagement des corridors, locaux sanitaires et locaux techniques (archives)</i>	-18	-	-			
<i>Etude et travaux agrandissement laboratoire chimie</i>	405'028	20'000	64'682	+ 44'682	+ 223.41 %	
<i>Remplacement du monobloc actif / 1er étage</i>	-	-	32'542	+ 32'542		
Centre prof./salle/rest.scol/Bât.A	811'655	-	38'675	+ 38'675		
<i>Réfection des toitures plates (y c. isolation complémentaire et lanterneaux)</i>	811'655	-	-			
<i>Remplacement des braisières</i>	-	-	38'675	+ 38'675		
Centre professionnel / Bâtiment C	89'784	-	-			
<i>Réfection sol et panier gymn</i>	89'784	-	-			
Porrentruy, centre sportif des Tilleuls	59'800	-	-			
<i>Remplacement des boilers (2x 2'000 litres)</i>	38'145	-	-			
<i>Installation de climatisation dans deux salles</i>	21'655	-	-			
Porrentruy, abri forestier du Fahy	-	-	3'205	+ 3'205		
<i>Traitement préventif de charpente</i>	-	-	3'205	+ 3'205		
Centre d'entretien régional, Porrentruy	30'400	-	-8'950	- 8'950		
<i>Réfection peinture et traitement des passerelles et de l'échelle</i>	30'400	-	-8'950	- 8'950		
Porrentruy, bâtiment Onivia	36'888	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	36'888	-	-			
Porrentruy, imp. de la Prairie / OVJ	5'000	-	-4'440	- 4'440		
<i>Mise aux normes du système de ventilation</i>	5'000	-	-4'440	- 4'440		
St-Ursanne, Champs-Fallat 12	4'157	-	-			
<i>Traitement de charpente</i>	4'157	-	-			
St-Ursanne, four à chaux/bureaux/usine	-	80'000	128'672	+ 48'672	+ 60.84%	
<i>Monte-charges (mise aux normes)</i>	-	80'000	128'672	+ 48'672	+ 60.84 %	
St-Ursanne, four à chaux / atelier	10'652	-	-			
<i>Réfection de la couverture</i>	10'652	-	-			
Alle, arsenal cantonal	46'998	20'000	58'984	+ 38'984	+ 194.92%	
<i>Remplacement du monte-charges</i>	46'998	20'000	35'688	+ 15'688	+ 78.44 %	
<i>Extension du contrôle d'accès</i>	-	-	23'296	+ 23'296		
Chevenez, Foyer UAP Decours	-	-	14'427	+ 14'427		
<i>Traitement préventif de charpente</i>	-	-	14'427	+ 14'427		

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
Divers	124'120	255'000	275'865	+ 20'865	+ 8.18%	
<i>Entretien lourd</i>	-	80'000	-	- 80'000	- 100.00 %	
<i>Achat des terrains A16</i>	-	-	141'708	+ 141'708		
<i>Traitements préventifs charpentes divers bâtiments (capricorne)</i>	-	75'000	-	- 75'000	- 100.00 %	
<i>Sécurisation des bâtiments de l'Etat</i>	5'923	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
<i>Sécurisation des bâtiments de l'Etat</i>	35'134	-	-			
<i>Changement luminaires 2023</i>	-	50'000	40'009	- 9'991	- 19.98 %	
<i>Modernisation centrales Dormakaba</i>	83'062	-	-			
<i>Sécurisation des bâtiments</i>	-	-	51'516	+ 51'516		
<i>Entretien lourd 2023</i>	-	-	42'631	+ 42'631		
<b>430.6300.00 Subventions fédérales</b>	-	-	<b>-41'711</b>	<b>- 41'711</b>		<b>Restitutions de coûts du personnel SBD pour des prestations externes.</b>
Courtételle, Maison Vieux-Moulin 11	-	-	-9'467	- 9'467		
<i>Maison Vieux-Moulin 11 - achat</i>	-	-	-9'467	- 9'467		
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	-	-	-32'244	- 32'244		
<i>Création nouveau centre</i>	-	-	-32'244	- 32'244		
<b>430.6340.00 Subventions d'inv.des entr.publiques</b>	-	-	<b>-40'000</b>	<b>- 40'000</b>		<b>Participation d'entités publiques pour la mise au norme de l'installation de ventilation.</b>
Saignelégier, expertise OVJ	-	-	-38'000	- 38'000		
Porrentruy, Lycée/Eglise des Jésuites	-	-	-2'000	- 2'000		
<b>770 Service de l'informatique (net)</b>	<b>4'012'458</b>	<b>5'000'000</b>	<b>4'793'776</b>	<b>- 206'224</b>	<b>- 4.12 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	<i>4'012'576</i>	<i>5'000'000</i>	<i>4'793'893</i>	<i>- 206'107</i>	<i>- 4.12 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-118</i>	<i>-</i>	<i>-118</i>	<i>- 118</i>		
<b>770.5060.00 Equipements et appl. informatiques</b>	<b>4'012'576</b>	<b>5'000'000</b>	<b>4'793'893</b>	<b>- 206'107</b>	<b>- 4.12%</b>	
Portefeuille socle technologique	1'594'814	1'405'000	1'683'225	+ 278'225	+ 19.80%	
Portefeuille middleware	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00%	
Portefeuille workplace	163'269	288'000	471'879	+ 183'879	+ 63.85%	
Portefeuille digitalisation	1'577'735	2'563'000	2'291'208	- 271'792	- 10.60%	
Portefeuille cyberadministration	676'759	644'000	347'582	- 296'418	- 46.03%	
<b>770.6540.00 Transferts participations d'entr.publiques</b>	<b>-118</b>	<b>-</b>	<b>-118</b>	<b>- 118</b>		

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>5</b>	<b>Département de la formation, de la culture et des sports (net)</b>	<b>8'311'122</b>	<b>3'221'300</b>	<b>2'703'352</b>	<b>- 517'948</b>	<b>- 16.08 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>9'055'758</i>	<i>4'006'300</i>	<i>3'425'513</i>	<i>- 580'787</i>	<i>- 14.50 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-744'636</i>	<i>-785'000</i>	<i>-722'161</i>	<i>+ 62'839</i>	<i>- 8.00 %</i>
<b>500</b>	<b>Service de l'enseignement (net)</b>	<b>3'205'500</b>	<b>1'171'000</b>	<b>1'137'072</b>	<b>- 33'928</b>	<b>- 2.90 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'205'500</i>	<i>1'171'000</i>	<i>1'137'072</i>	<i>- 33'928</i>	<i>- 2.90 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>500.5060.00</b>	<b>Mobilier et équipement</b>	<b>105'502</b>	<b>300'000</b>	<b>298'247</b>	<b>- 1'753</b>	<b>- 0.58%</b>
	<i>Plan d'action numérique jurassien de la formation</i>	<i>105'502</i>	<i>300'000</i>	<i>298'247</i>	<i>- 1'753</i>	<i>- 0.58 %</i>
<b>500.5620.00</b>	<b>Subv.aux communes constr./transf. écoles</b>	<b>3'099'998</b>	<b>871'000</b>	<b>838'825</b>	<b>- 32'175</b>	<b>- 3.69%</b>
<b>515</b>	<b>Service de la formation postobligatoire (net)</b>	<b>705'848</b>	<b>464'000</b>	<b>39'837</b>	<b>- 424'163</b>	<b>- 91.41 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>942'213</i>	<i>824'000</i>	<i>392'957</i>	<i>- 431'043</i>	<i>- 52.31 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-236'364</i>	<i>-360'000</i>	<i>-353'120</i>	<i>+ 6'880</i>	<i>- 1.91 %</i>
<b>515.5060.00</b>	<b>Mobilier et équipement</b>	<b>18'208</b>	<b>464'000</b>	<b>245'812</b>	<b>- 218'188</b>	<b>- 47.02%</b>
	<i>Plan d'action numérique jurassien de la formation</i>	<i>18'208</i>	<i>464'000</i>	<i>245'812</i>	<i>- 218'188</i>	<i>- 47.02 %</i>
<b>515.5470.00</b>	<b>Prêts d'études transformables</b>	<b>298'505</b>	<b>300'000</b>	<b>132'145</b>	<b>- 167'855</b>	<b>- 55.95%</b>
<b>515.5470.01</b>	<b>Prêts d'études remboursables</b>	<b>6'000</b>	<b>60'000</b>	<b>15'000</b>	<b>- 45'000</b>	<b>- 75.00%</b>
<b>515.5660.02</b>	<b>Subv. en faveur de l'Ecole jurassienne du métal</b>	<b>619'500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>515.6470.00</b>	<b>Transformations de prêts d'études</b>	<b>-188'710</b>	<b>-300'000</b>	<b>-332'820</b>	<b>- 32'820</b>	<b>+ 10.94%</b>
<b>515.6470.01</b>	<b>Remboursements de prêts d'études</b>	<b>-47'654</b>	<b>-60'000</b>	<b>-20'300</b>	<b>+ 39'700</b>	<b>- 66.17%</b>
<b>520</b>	<b>Office de la culture (net)</b>	<b>324'560</b>	<b>183'000</b>	<b>183'000</b>		
	<i>dont dépenses</i>	<i>832'832</i>	<i>608'000</i>	<i>552'041</i>	<i>- 55'959</i>	<i>- 9.20 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-508'272</i>	<i>-425'000</i>	<i>-369'041</i>	<i>+ 55'959</i>	<i>- 13.17 %</i>
<b>520.5060.00</b>	<b>Mobilier, équipement</b>	<b>34'560</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>520.5560.00</b>	<b>Participation à Fondation pour le Théâtre du Jura</b>	<b>-10'000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>520.5620.00</b>	<b>Subv.cant.rénovations monuments</b>	<b>300'000</b>	<b>183'000</b>	<b>183'000</b>		
<b>520.5720.00</b>	<b>Subv. féd.redistribuées p./monuments</b>	<b>508'272</b>	<b>425'000</b>	<b>369'041</b>	<b>- 55'959</b>	<b>- 13.17%</b>
<b>520.6700.00</b>	<b>Subv. féd. p./monuments à redistribuer</b>	<b>-508'272</b>	<b>-425'000</b>	<b>-369'041</b>	<b>+ 55'959</b>	<b>- 13.17%</b>

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>530</b>	<b>Office des sports (net)</b>	<b>3'322'167</b>	<b>588'000</b>	<b>583'920</b>	<b>- 4'080</b>	<b>- 0.69 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'322'167</i>	<i>588'000</i>	<i>583'920</i>	<i>- 4'080</i>	<i>- 0.69 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>530.5620.00</b>	<b>Subventions aux installations sportives</b>	<b>3'322'167</b>	<b>588'000</b>	<b>583'920</b>	<b>- 4'080</b>	<b>- 0.69%</b>
	<i>Régionalisation des stands de tir, programme d'amélioration et de rénovation</i>	<i>84'067</i>	<i>43'000</i>	<i>41'280</i>	<i>- 1'720</i>	<i>- 4.00 %</i>
	<i>Centre de loisirs des Franches-Montagnes, programme d'amélioration et rénovation des installations sportives</i>	<i>1'145'800</i>	<i>45'000</i>	<i>44'190</i>	<i>- 810</i>	<i>- 1.80 %</i>
	<i>Patinoire couverte de Porrentruy, rénovation et amélioration</i>	<i>2'092'300</i>	<i>500'000</i>	<i>498'450</i>	<i>- 1'550</i>	<i>- 0.31 %</i>
<b>541</b>	<b>Division Lycéenne (net)</b>	<b>65'801</b>	<b>83'300</b>	<b>46'576</b>	<b>- 36'724</b>	<b>- 44.09 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>65'801</i>	<i>83'300</i>	<i>46'576</i>	<i>- 36'724</i>	<i>- 44.09 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>541.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>65'801</b>	<b>83'300</b>	<b>46'576</b>	<b>- 36'724</b>	<b>- 44.09%</b>
<b>542</b>	<b>Division Technique (net)</b>	<b>450'184</b>	<b>480'000</b>	<b>480'514</b>	<b>+ 514</b>	<b>+ 0.11 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>450'184</i>	<i>480'000</i>	<i>480'514</i>	<i>+ 514</i>	<i>+ 0.11 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>542.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>450'184</b>	<b>480'000</b>	<b>480'514</b>	<b>+ 514</b>	<b>+ 0.11%</b>
<b>543</b>	<b>Division Artisanale (net)</b>	<b>77'526</b>	<b>82'000</b>	<b>80'557</b>	<b>- 1'443</b>	<b>- 1.76 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>77'526</i>	<i>82'000</i>	<i>80'557</i>	<i>- 1'443</i>	<i>- 1.76 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>543.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>77'526</b>	<b>82'000</b>	<b>80'557</b>	<b>- 1'443</b>	<b>- 1.76%</b>
<b>544</b>	<b>Division Commerciale (net)</b>	<b>109'532</b>	<b>110'000</b>	<b>94'910</b>	<b>- 15'090</b>	<b>- 13.72 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>109'532</i>	<i>110'000</i>	<i>94'910</i>	<i>- 15'090</i>	<i>- 13.72 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>544.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>109'532</b>	<b>110'000</b>	<b>94'910</b>	<b>- 15'090</b>	<b>- 13.72%</b>



Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>545</b>	<b>Division Santé-Social-Arts (net)</b>	<b>50'004</b>	<b>60'000</b>	<b>56'965</b>	<b>- 3'035</b>	<b>- 5.06 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>50'004</i>	<i>60'000</i>	<i>56'965</i>	<i>- 3'035</i>	<i>- 5.06 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>545.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>50'004</b>	<b>60'000</b>	<b>56'965</b>	<b>- 3'035</b>	<b>- 5.06%</b>

Compte des investissements	Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023	Ecart comptes 2023 / budget 2023		Explications
				en CHF	en %	
<b>6</b>	<b>Département des finances (net)</b>	<b>-295'754</b>	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	<i>94'960</i>	-	-		
	<i>dont recettes</i>	<i>-390'714</i>	-	-		
<b>600</b>	<b>Trésorerie générale (net)</b>	<b>-390'714</b>	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	-	-	-		
	<i>dont recettes</i>	<i>-390'714</i>	-	-		
<b>600.6040.00</b>	<b>Transferts d'immeubles au patr.financier</b>	<b>-390'714</b>	-	-		
	<i>Transfert d'exploitations agricoles</i>	<i>-390'714</i>	-	-		
<b>740</b>	<b>Office des véhicules (net)</b>	<b>94'960</b>	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	<i>94'960</i>	-	-		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>740.5060.00</b>	<b>Véhicules et appareils</b>	<b>94'960</b>	-	-		

## **TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

### **I. RÉCAPITULATIF PAR GENRE DE COMPTES**

Compte de résultat		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023
<b>3</b>	<b>CHARGES</b>	<b>980'670'685</b>	<b>1'013'682'200</b>	<b>1'011'970'069</b>
<b>30</b>	<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>268'796'377</b>	<b>277'254'400</b>	<b>275'256'390</b>
300	Autorités, commissions et juges	5'468'664	5'664'600	5'652'912
301	Salaires personnel administratif et d'exploitation	104'987'682	107'788'900	106'216'929
302	Salaires des enseignants	110'751'504	113'700'700	114'176'495
303	Travailleurs temporaires	433'986	180'000	261'283
304	Allocations	578'779	583'600	561'299
305	Cotisations patronales	45'230'137	47'444'800	46'824'630
306	Prestations de l'employeur	330'500	330'000	337'500
309	Autres charges de personnel	1'015'125	1'561'800	1'225'343
<b>31</b>	<b>CHARGES DE BIENS ET SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>79'829'412</b>	<b>83'165'500</b>	<b>78'195'346</b>
310	Charges de matériel et de marchandises	5'683'153	6'433'500	5'678'012
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'765'983	1'606'800	1'304'703
312	Eau, énergie, combustible	3'749'746	4'850'000	4'436'180
313	Prestations de service et honoraires	34'103'953	36'571'100	33'865'386
314	Gros entretien et entretien courant	9'165'623	9'205'500	10'682'073
315	Entretien biens meubles et immob.incorporelles	7'277'240	7'905'400	7'514'280
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	5'070'856	4'834'500	4'799'137
317	Dédommagements	1'880'530	2'488'700	2'002'082
318	Réévaluations sur créances	8'676'634	6'705'000	5'305'990
319	Diverses charges d'exploitation	2'455'693	2'565'000	2'607'502
<b>33</b>	<b>AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>17'932'570</b>	<b>18'293'000</b>	<b>17'993'949</b>
330	Immobilisations corporelles du PA	17'932'570	18'293'000	17'993'949
<b>34</b>	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>4'690'616</b>	<b>3'777'100</b>	<b>4'832'797</b>
340	Charges d'intérêt	4'105'248	3'527'500	4'660'857
341	Pertes réalisées sur le patrimoine financier (PF)	53'549	0	0
342	Frais d'acquisition de capitaux & frais adm.	47'962	46'600	47'565
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	74'435	63'000	54'161
344	Réévaluations, immobilisations PF	128'805	0	70'214
349	Différentes charges financières	280'617	140'000	0

Compte de résultat		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023
<b>35</b>	<b>ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>13'265'161</b>	<b>13'783'400</b>	<b>20'444'217</b>
350	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capitaux de tiers	531'331	671'200	541'251
351	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capital propre	12'733'829	13'112'200	19'902'966
<b>36</b>	<b>CHARGES DE TRANSFERT</b>	<b>480'892'175</b>	<b>496'774'800</b>	<b>496'260'654</b>
360	Parts de revenus destinées à des tiers	20'179'846	21'004'900	25'998'296
361	Dédommagements à des collectivités publiques	93'727'240	93'653'300	95'359'699
362	Péréquation financière et compensation des charges	14'013'133	12'521'300	11'744'135
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	340'426'984	356'943'200	350'352'481
364	Réévaluations, emprunts PA	87'265	0	23'580
365	Réévaluations, participations PA	7'408	0	98'454
366	Amortissements, subventions d'investissement	12'438'586	12'642'600	12'674'068
369	Différentes charges de transfert	11'714	9'500	9'940
<b>37</b>	<b>SUBVENTIONS REDISTRIBUEES</b>	<b>111'900'042</b>	<b>116'412'100</b>	<b>114'800'960</b>
370	Subventions redistribuées	111'900'042	116'412'100	114'800'960
<b>38</b>	<b>CHARGES EXTRAORDINAIRES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
389	Attributions au capital propre	0	0	0
<b>39</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>3'364'334</b>	<b>4'221'900</b>	<b>4'185'756</b>
391	Prestations de service	3'209'805	4'047'500	3'867'509
392	Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	106'029	125'900	124'653
393	Frais administratifs et d'exploitation	40'500	40'500	185'594
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Compte de résultat		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023
<b>4</b>	<b>REVENUS</b>	<b>980'991'287</b>	<b>1'008'027'100</b>	<b>1'000'181'472</b>
<b>40</b>	<b>REVENUS FISCAUX</b>	<b>356'374'396</b>	<b>368'217'800</b>	<b>380'045'911</b>
400	Impôts directs Personnes physiques	248'057'558	251'950'000	260'034'722
401	Impôts directs, personnes morales	45'389'371	51'290'000	57'629'065
402	Autres impôts directs	31'214'849	32'221'000	29'771'278
403	Impôt sur la propriété et sur les charges	31'712'619	32'756'800	32'610'846
<b>41</b>	<b>REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS</b>	<b>37'532'018</b>	<b>25'935'200</b>	<b>3'781'949</b>
410	Patentes	700'109	751'300	698'978
411	Banque nationale Suisse	34'102'839	22'856'900	0
412	Concessions	2'729'071	2'327'000	3'082'971
<b>42</b>	<b>TAXES</b>	<b>48'355'796</b>	<b>43'220'300</b>	<b>43'937'663</b>
420	Taxes d'exemption	529'120	800'000	504'800
421	Emoluments pour actes administratifs	21'039'452	21'375'800	21'008'768
422	Taxes hôpitaux & établ.méd.sociaux, pensions	1'381'780	1'887'800	796'305
423	Ecolages et taxes de cours	2'861'881	3'040'800	2'764'215
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	1'464'384	1'407'800	2'881'404
425	Recette sur ventes	1'978'826	2'057'900	2'064'382
426	Remboursements	16'010'452	9'858'200	10'574'883
427	Amendes	3'089'901	2'792'000	3'342'905
<b>43</b>	<b>REVENUS DIVERS</b>	<b>1'481'443</b>	<b>90'300</b>	<b>1'657'632</b>
430	Revenus d'exploitation divers	1'481'443	90'300	1'657'632
431	Transfert au compte des investissements	0	0	0

Compte de résultat		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023
<b>44</b>	<b>REVENUS FINANCIERS</b>	<b>10'141'675</b>	<b>9'602'800</b>	<b>11'281'028</b>
440	Revenus des intérêts	2'746'224	2'223'000	3'981'139
441	Gains réalisés du patrimoine financier	6'841	100'000	500'078
442	Revenus de participations du patrimoine financier	226'984	244'300	248'160
443	Produit des immeubles du patrimoine financier	81'966	80'300	110'633
444	Réévaluations, immobilisations PF	279'680	0	31'610
445	Revenus financiers prêts et part. patr.adm.	3'088'763	3'117'000	3'164'055
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'767'260	1'542'300	1'247'000
447	Produit des immeubles du patrimoine administratif	1'886'511	2'295'900	1'998'354
449	Autres Revenus financiers	57'447	0	0
<b>45</b>	<b>PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>2'155'966</b>	<b>4'554'300</b>	<b>3'196'520</b>
451	Prélèvements sur fds & fin.spéciaux capital propre	2'155'966	4'554'300	3'196'520
<b>46</b>	<b>REVENUS DE TRANSFERT</b>	<b>409'685'616</b>	<b>408'765'400</b>	<b>411'194'052</b>
460	Parts à des revenus	43'626'623	45'334'600	43'593'481
461	Dédommagements des collectivités publiques	105'736'623	107'169'200	111'403'591
462	Péréquation financière et compensation des charges	176'932'273	169'764'500	170'754'822
463	Subventions des collectivités publ. et des tiers	83'185'961	86'337'100	85'276'091
469	Différents revenus de transfert	204'136	160'000	166'068
<b>47</b>	<b>SUBVENTIONS A REDISTRIBUER</b>	<b>111'900'042</b>	<b>116'412'100</b>	<b>114'800'960</b>
470	Subventions à redistribuer	111'900'042	116'412'100	114'800'960
<b>48</b>	<b>REVENUS EXTRAORDINAIRES</b>	<b>0</b>	<b>27'007'000</b>	<b>26'100'000</b>
489	Prélèvements sur le capital propre	0	27'007'000	26'100'000
<b>49</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>3'364'334</b>	<b>4'221'900</b>	<b>4'185'756</b>
491	Imputations internes - prestations de service	3'209'805	4'047'500	4'003'603
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	106'029	125'900	124'653
493	Frais administratifs et d'exploitation	40'500	40'500	49'500
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Comptes des investissements		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023
<b>5</b>	<b>DEPENSES D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>56'344'166</b>	<b>50'044'200</b>	<b>40'101'630</b>
<b>50</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>24'673'934</b>	<b>27'837'300</b>	<b>24'267'807</b>
501	Routes et voies de communication	12'053'556	10'634'000	9'734'376
502	Aménagement des cours d'eau	623'563	2'195'000	398'442
504	Bâtiments	4'839'782	6'200'000	6'191'279
506	Biens meubles	7'157'033	8'808'300	7'943'711
<b>54</b>	<b>PRETS</b>	<b>404'505</b>	<b>460'000</b>	<b>223'145</b>
545	Entreprises privées	100'000	100'000	76'000
547	Ménages privés	304'505	360'000	147'145
<b>55</b>	<b>PARTICIPATIONS ET CAPITAL SOCIAL</b>	<b>-10'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
556	Organisations privées à but non lucratif	-10'000	0	0
<b>56</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES</b>	<b>17'535'734</b>	<b>11'857'800</b>	<b>8'764'366</b>
562	Communes et syndicats intercommunaux	9'752'411	3'846'800	3'674'082
564	Entreprises publiques	0	0	0
565	Entreprises privées	2'701'089	1'991'000	1'952'275
566	Organisations privées à but non lucratif	619'500	0	0
567	Ménages privés	4'239'554	6'000'000	3'125'461
568	Etranger	223'180	20'000	12'548
<b>57</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REDISTRIBUEES</b>	<b>13'699'018</b>	<b>9'889'100</b>	<b>6'846'312</b>
572	Communes et syndicats intercommunaux	10'713'916	6'389'100	3'764'344
575	Entreprises privées	2'985'102	3'500'000	3'081'968
<b>58</b>	<b>INVESTISSEMENTS EXTRAORDINAIRES</b>	<b>40'974</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
587	Attributions aux financements spéciaux	40'974	0	0



Comptes des investissements		Comptes 2022	Budget 2023	Comptes 2023
<b>6</b>	<b>RECETTES D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>20'057'446</b>	<b>18'515'200</b>	<b>10'518'030</b>
<b>60</b>	<b>TRANSFERT D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES DANS LE PATR. FINANCIER</b>	<b>390'714</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
604	Transfert de bâtiments	390'714	0	0
606	Transfert de biens meubles	0	0	0
<b>61</b>	<b>REMBOURSEMENTS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-13'973</b>
616	Biens meubles	0	0	-13'973
<b>63</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ACQUISES</b>	<b>4'543'502</b>	<b>7'106'600</b>	<b>2'219'810</b>
630	Confédération	4'493'018	6'878'600	1'998'121
631	Cantons et concordats	0	0	0
632	Communes et syndicats intercommunaux	7'975	0	82'000
634	Entreprises publiques	0	128'000	90'011
637	Ménages privés	42'509	100'000	49'678
<b>64</b>	<b>REMBOURSEMENT DE PRETS</b>	<b>1'401'378</b>	<b>1'479'500</b>	<b>1'464'488</b>
642	Communes et syndicats intercommunaux	306'015	257'000	257'015
644	Entreprises publiques	660'513	660'500	660'513
645	Entreprises privées	198'486	202'000	193'840
647	Ménages privés	236'364	360'000	353'120
<b>65</b>	<b>TRANSFERT DE PARTICIPATIONS</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	<b>118</b>
654	Entreprises publiques	118	0	118
<b>66</b>	<b>REMBOURSEMENT SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES</b>	<b>22'716</b>	<b>40'000</b>	<b>423</b>
664	Entreprises publiques	20'653	0	0
665	Entreprises privées	2'063	40'000	423
<b>67</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A REDISTRIBUER</b>	<b>13'699'018</b>	<b>9'889'100</b>	<b>6'846'312</b>
670	Confédération	13'673'288	9'889'100	6'841'512
675	Entreprises privées	25'730	0	4'800
<b>68</b>	<b>RECETTES INVESTISSEMENT EXTRAORDINAIRES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>852</b>
687	Prélèvements sur financements spéciaux	0	0	852



## **TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

### **II. EFFECTIF DU PERSONNEL**

## Utilisation des postes ouverts au budget (administration)

Budget 2023	Moyenne 2023 (sans remplacements)	Ecart Budget - Moyenne (sans remplacements)
-------------	--------------------------------------	---

Récapitulation par Département :

	Budget 2023	Moyenne 2023 (sans remplacements)	Ecart Budget - Moyenne (sans remplacements)
<b>1. CHANCELLERIE D'ETAT</b>	<b>33.09</b>	<b>30.19</b>	<b>-2.90</b>
<b>2. INTÉRIEUR</b>	<b>284.75</b>	<b>286.27</b>	<b>1.52</b>
<b>3. ECONOMIE ET SANTÉ</b>	<b>62.65</b>	<b>59.57</b>	<b>-3.08</b>
<b>4. ENVIRONNEMENT</b>	<b>257.15</b>	<b>249.87</b>	<b>-7.28</b>
<b>5. FORMATION, CULTURE ET SPORTS</b>	<b>116.80</b>	<b>113.86</b>	<b>-2.94</b>
<b>6. FINANCES</b>	<b>192.35</b>	<b>186.15</b>	<b>-6.20</b>
<b>TOTAL</b>	<b>946.79</b>	<b>925.91</b>	<b>-20.88</b>

<b>SERVICE AVEC ENVELOPPE FINANCIERE GLOBALE (rubr. 3130)</b>		<b>4.99</b>	<b>4.99</b>
525 Fouilles archéologiques cantonales (OCC)	-	4.99	4.99

<b>SERVICE CANTONAL DE L'EMPLOI</b>		<b>60.70</b>	
315 Fonds chômage (ORP, OCT, MMT, EFEJ)		60.70	

<b>ENGAGEMENTS PROJET ACCUEIL DE MOUTIER</b>	<b>5.80</b>	<b>4.64</b>	<b>-1.16</b>
--	-------------	-------------	--------------

<b>ENGAGEMENTS SUPPLEMENTAIRES DANS LA CRISE DE LA COVID-19</b> (sans le personnel payé à l'heure)		<b>2.77</b>	<b>2.77</b>
---	--	-------------	-------------

<b>ENGAGEMENTS SUPPLEMENTAIRES DANS LA CRISE UKRAINE</b> (sans le personnel payé à l'heure)		<b>2.22</b>	<b>2.22</b>
--	--	-------------	-------------

## Utilisation des postes ouverts au budget (enseignement)

Budget 2023	Moyenne 2023 (sans remplacements / Ukraine)	Ecart Budget - Moyenne (sans remplacements /Ukraine)
-------------	---	---

Récapitulation par Département :

	Budget 2023	Moyenne 2023 (sans remplacements / Ukraine)	Ecart Budget - Moyenne (sans remplacements /Ukraine)
<b>501 Ecoles primaires 1 - 2</b>	<b>91.23</b>	<b>89.93</b>	<b>-1.30</b>
<b>502 Ecoles primaires 3 - 8</b>	<b>376.90</b>	<b>377.03</b>	<b>0.13</b>
<b>503 Ecoles secondaires</b>	<b>234.18</b>	<b>234.60</b>	<b>0.42</b>
<b>504 Centre d'émulation informatique</b>	<b>2.59</b>	<b>2.68</b>	<b>0.09</b>
<b>500.3130.03 Centre Delta</b>	<b>3.33</b>	<b>3.32</b>	<b>-0.01</b>
<b>Total scolarité obligatoire</b>	<b>708.23</b>	<b>707.56</b>	<b>-0.67</b>
<b>541 Division lycéenne</b>	<b>54.36</b>	<b>55.64</b>	<b>1.28</b>
<b>542 Division technique</b>	<b>62.68</b>	<b>66.48</b>	<b>3.80</b>
<b>543 Division artisanale</b>	<b>26.75</b>	<b>25.91</b>	<b>-0.84</b>
<b>544 Division commerciale</b>	<b>47.15</b>	<b>47.11</b>	<b>-0.04</b>
<b>545 Division santé-social-arts</b>	<b>48.60</b>	<b>48.57</b>	<b>-0.03</b>
<b>Total formation secondaire II du CEJEF</b>	<b>239.54</b>	<b>243.71</b>	<b>4.17</b>
<b>546 AvenirFormation ***</b>	<b>5.40</b>	<b>7.38</b>	<b>1.98</b>
<b>547 FormationEmploi ***</b>	<b>4.80</b>	<b>4.75</b>	<b>-0.05</b>
<b>Total unités de formation continue</b>	<b>10.20</b>	<b>12.13</b>	<b>1.93</b>
<b>TOTAL</b>	<b>957.97</b>	<b>963.40</b>	<b>5.43</b>

**TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

**III. DÉTAILS DE LA MESURE OPTI-MA NO 125**

## Mesure Opti-ma n°125 / Année 2023

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

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2023	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
7	CHA	ECT	Adapter la marge de 5% sur la vente des moyens d'enseignement aux écoles, afin de se conformer à une moyenne intercantonale	120.4250.01: 660'000	120.4250.01: 940'088	-31	31	-280	280
69	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics	440.3634.00: 11'000'000	400.3634.00: 10'155'000	-430	-147	-592	-254
74	DEN	SDT	Suppression des subventions aux communes au titre de l'aménagement local et régional -	400.3632.00: 145'000	400.3632.00.02: 7'567	-75	75	-137	137
75	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics - pas d'impact sur les communes	400.3632.01: 189'000	400.3632.00.05: 235'798	-9	9	0	0
36	DES	SSA	Clinique dentaire scolaire - Réduction des prestations	201.3160: 17'500 201.4220: 10'000	201.3160: 0 201.4220: 4'705	-24	-24	-12	-12
12	DFI	COM	Facturation de certaines prestations de soutien aux communes au coût de revient	750.4210.00: 45'000	750.4210.00: 56'155	-100	100	-11	11
115	DFI	CTR	Suppression de la déduction octroyée aux personnes veufs-veuves ou divorcé-e-s qui tiennent ménage indépendant	612.4000.00: 168'800'000	612.4000.00: 182'653'448	-1'000	-750	-1'000	-750
117	DFI	CTR	Centralisation du suivi des débiteurs, l'économie d'équivalents plein-temps étant répartie au sein de l'administration	600.3181.00: 5'700'000 614.4800.00.02: 400'000	614.3181.00: 5'174'306 614.4009.00: 1'626'661	-480	-170	-480	-170
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: 187'200'000		-380	-270	0	0
135	DFI	TM	Réduction du placement dans les établissements spécialisés	707.3135.00: 850'000 707.4612.00: 273'700	707.3135.00: 1'335'075 707.4612.00: 362'256	-135	-46	0	0
136	DFI	TM	Détention/placement dans le canton et non à l'extérieur	707.3135.00: 850'000	707.3135.00: 1'335'075	-19	-7	0	0
13	DIN	OAS	Contribution à la réduction des primes d'assurance-maladie calculée sur la base de la prime la plus basse pour les personnes à l'aide sociale	220.3633.01: 44'078'000 220.4632.01: 7'841'600	220.3633.01: 54'825'686 220.4632.01: 9'466'025	-400	-200	-405	-195
14	DIN	OAS	Prestations complémentaires à l'AVS/AI - Réduction de l'aide financière	220.3633.00: 45'000'000 220.4632.00: 10'484'200	220.3633.00: 55'977'872 220.4632.00: 12'691'515	-203	-98	-203	-98
21	DIN	SAS	Pro Senectute - Réduction de l'aide financière liée en particulier aux repas à domicile	210.3636.04: 60'000 pour consultation sociale	210.3636.04: 148'000 pour consultation sociale	-15	-6	0	0
22	DIN	SAS	Fondation aide et soins à domicile (social) - Réduction de l'aide financière	210.3636.03: 3'025'000	210.3636.03: 2'933'352	-92	-36	-92	-36

Economies 2022 soumises à répartition en 2023				Rubrique BU 2014	Rubrique CO 22	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
15	DIN	SAS	Institutions sociales jurassiennes - Réduction de l'aide financière	210.3636.00: 19'490'000 210.3636.06: 43'000	210.3636.00: 25'233'244 210.3636.06: 29'041	-702	-273	0	0
16	DIN	SAS	Services sociaux régionaux - Réduction de l'aide financière	210.3634.00: 5'225'000	210.3634.00: 6'455'000	-50	-19	-50	-19
17	DIN	SAS	Améliorer la récupération des pertes sur les avances de pensions alimentaires	211.3637.00: 550'000 211.4612.00: 154'000	210.3637.03: 653'907	-26	-10	-26	-10
19	DIN	SAS	Réviser les critères de placement en institutions sociales hors canton	210.3636.01: 7'400'000	210.3636.01: 12'352'102	-360	-140	-360	-140
20	DIN	SAS	Modification des modalités de financement et d'encadrement dans le domaine de l'accueil extrafamilial	210.3632.00: 9'900'000	210.3632.00: 16'351'889	-1'102	-428	-1'102	-428
23	DIN	SAS	AJAM - Réduction de l'aide financière	210.3636.02: 2'074'000	210.3636.02: 10'520'952	-75	-29	-75	-29
24	DIN	SAS	Révision de l'organisation et des prestations de l'aide aux victimes d'infractions du centre LAVI	210.3637.01.01/03: 249'600	210.3637.01.01/03: 309'122	-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	210.3636.05: 210'000	-18	-7	-11	-4
<b>TOTAL A: Economies dans l'administration impactant les communes neutralisées par le biais de l'impôt des frontaliers (part cantonale uniquement)</b>									<b>-1'717</b>

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

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2023	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
	DFCS	SEN	Ouvertures et fermetures de classes			-1'259	-2'191	-1'188	-2'067
	DFCS	SEN	Mesures pédaothérapeutiques - Réduction des prestations et des aides financières	500.3130.01: 3'700'000	500.3130.01: 4'182'074	-137	-238	0	0
	DFCS	SEN	Réduction des subventions aux institutions sociales dans le domaine de l'enseignement	500.3636.00: 10'000'000	500.3636.00: 9'777'900	-109	-190	-109	-190
	DFCS	SEN	Nouvelle organisation des suppléances			-45	-78	-7	-13
	DFCS	SEN	Evaluation, bilan et réduction des activités Sport-Art-Etude			-12	-20	-9	-16
	DFCS	SEN / CEJEF	Adaptation de la mise en œuvre de l'allègement pour raison d'âge pour la fonction d'enseignant		prise en compte uniquement mesure SEN	-721	-559	-230	-400
<b>TOTAL B: Economies dans l'enseignement impactant les communes neutralisées par le biais des charges SEN soumises à répartition</b>									<b>-2'686</b>

**Total A et B : Economies globales en lien avec les communes prises en compte de le budget 2023**

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique CO 2023	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	-4'403	4'403





**TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

**IV. 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		5'496'405		-7'494'415	-1'998'010
31 Biens et services et autres charges d'exploitation		6'470'100	382'522	-11'822'777	-4'970'154
33 Amortissements du patrimoine administratif				-299'051	-299'051
34 Charges financières		1'225'644		-169'946	1'055'697
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux			7'322'281	-661'464	6'660'817
36 Charges de transfert		9'190'638	5'294'035	-14'998'819	-514'146
37 Subventions redistribuées			2'769'072	-4'380'212	-1'611'140
38 Charges extraordinaires					
39 Imputations internes			446'899	-483'043	-36'144
50 Immobilisations corporelles		15'485		-3'584'978	-3'569'493
54 Prêts				-236'855	-236'855
55 Participations et capital social					
56 Subventions d'investissement propres		112		-3'093'546	-3'093'434
57 Subventions redistribuées			568'394	-3'611'181	-3'042'788
58 Investissements extraordinaires					
<b>TOTAUX</b>	-	22'398'384	16'783'203	-50'836'288	-11'654'701

## Liste des rallonges budgétaires

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
<b>Département : Chancellerie d'Etat</b>					
Chancellerie	100.3102.00	Journal officiel	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais d'impression et d'expédition du Journal officiel.	20'611
	100.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	ProLitteris a adapté sa tarification.	1'685
Gouvernement	101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	<input type="checkbox"/>	Indexation des montants à provisionner en raison de l'octroi du renchérissement au personnel de l'Etat.	7'500
Secrétariat du Parlement	110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	<input type="checkbox"/>	Remplacement de pièces techniques non prévisible.	2'088
	110.3151.00	Entretien de machines et appareils	<input type="checkbox"/>	Assistance technique avant les séances du Parlement.	1'819
Information et communication	130.3132.00	Honoraires, mandats	<input type="checkbox"/>	Fin du sponsoring de l'impression du Mémento statistique, les frais d'impression n'avaient pas été remis au budget.	2'276
Délégué à la coopération	790.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel de projets dont la gouvernance a parfois évolué entre 2021 et 2023.	9'849
<b>Département : Intérieur</b>					
Service de l'action sociale	210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	<input type="checkbox"/>	Péjoration du solde, car dépenses cantonales moins importantes, notamment accueil de la population ukrainienne.	295'276
	210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de placements d'enfants et d'adolescents en rupture et du prix pour les personnes handicapées.	2'061'690
	210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	<input type="checkbox"/>	L'indemnité évolue selon contrat en fonction du nombre de repas confectionnés.	24'030
	210.3636.05	Centre de santé sexuelle - Planning familial	<input type="checkbox"/>	Régularisation du déficit reporté de l'association "Centre de santé sexuelle - planning familial Jura". En vue fusion.	30'000
	210.3637.03	Pertes sur avances de pensions alimentaires	<input type="checkbox"/>	Selon éliminations validées par le Contrôle des finances.	61'040
Office des assurances sociales	220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	<input type="checkbox"/>	Traitement des concubins : engagement de personnel supplémentaire.	49'081
Autorité de protection enfant et adulte	630.3000.00	Jetons de présence	<input type="checkbox"/>	Besoin des membres non-permanents pour certains dossiers spécifiques et pour certaines séances collégiales.	2'002
Service juridique	700.3111.00	Machines, appareils	<input type="checkbox"/>	Equipement salle Morépont pour visioconférences.	7'500
	700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	<input type="checkbox"/>	Dossiers plus nombreux à la Commission foncière rurale (refacturation à la rubrique 700.4210.00.03).	2'495

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	700.3135.00	Frais de détention des détenus	<input type="checkbox"/>	Nombre de longues peines et de mesures thérapeutiques imprévisible, mais en hausse.	682'256
	700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Nombre de séances à l'extérieur en augmentation.	3'902
	700.3637.00	Dépenses d'assistance	<input type="checkbox"/>	Frais de loyer pour des détenus, selon décision de l'Action sociale (5'483.15 francs).	4'322
Etablissements de détention	701.3101.00	Frais de repas, matériel et nettoyages	<input type="checkbox"/>	Augmentation du prix des repas des détenus facturé par l'Hôpital du Jura.	34'816
	701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	<input type="checkbox"/>	Plusieurs achats sécuritaires.	7'504
	701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	<input type="checkbox"/>	Frais de téléphonie des détenus (refacturés à la rubrique 701.4260.00).	10'324
Ministère public	705.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Charge tributaire du nombre et de la nature des procédures traitées (frais police, médicaux, expertises, détention).	590'902
	705.3135.00	Frais médicaux des détenus	<input type="checkbox"/>	Selon nombre et durée de la détention avant jugement.	33'041
	705.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Organisation de la rencontre avec les polices romandes, nationales et française en zone frontière	2'500
Tribunal cantonal	706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	<input type="checkbox"/>	Selon le nombre de détenus sous autorité jurassienne (détention et frais médicaux).	100'240
	706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	<input type="checkbox"/>	Frais supplémentaires de détention hors canton et frais médicaux.	34'983
	706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	<input type="checkbox"/>	Augmentation des dossiers en procédure pénale.	38'480
Tribunal des mineurs	707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	<input type="checkbox"/>	Volume et complexité des dossiers plus importants.	1'320
	707.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Frais d'impression supérieurs aux prévisions.	1'380
	707.3130.00	Frais d'enquêtes	<input type="checkbox"/>	Frais de détention provisoire très élevés et frais de défense d'office également.	307'267
	707.3130.01	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Frais de port, de téléphonie et de traduction supérieurs aux prévisions. Organisation d'une journée romande.	3'590
	707.3135.01	Exécution des peines	<input type="checkbox"/>	Principalement un dossier (mineur, devenu majeur) avec une longue peine (900 francs/jour).	194'386
	707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Plusieurs mineurs placés hors canton. Visites et accompagnements nécessaires.	1'320
Tribunal de 1ère instance	708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	<input type="checkbox"/>	Augmentation des procédures pénales où des juges suppléants externes sont appelés (changement de jurisprudence).	10'000

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	<input type="checkbox"/>	Jetons de présence aux juges, suppléants (procédure pénale, changement jurisprudence, besoin d'externes).	7'370
	708.3130.02	Frais en matière pénale	<input type="checkbox"/>	Frais en. matière pénale du Tribunal de première instance (augmentation détenus à l'extérieur).	100'000
	708.3130.02	Frais en matière pénale	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de détention à l'extérieur en matière pénale.	52'069
Service de la population	720.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	<input type="checkbox"/>	Acquisition d'un Baby-Kit.	14'970
Police cantonale	730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de recrutement.	1'708
	730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de carburant et de munition.	10'430
	730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de détention « garde à vue ». Refacturation à la rubrique 730.4260. 00.	7'707
	730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	<input type="checkbox"/>	Entretien éthylotests et éthylomètres. Vérification des systèmes cinémométriques radar.	2'451
	730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais d'entretien (bâtiment, équipements, dont communications).	64'969
	730.3169.00	Locations	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de locations.	4'921
	730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel pour le remplacement de véhicules et d'équipements.	426'872
Protection population et sécurité	735.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Frais d'intégration des points de rencontre d'urgence (PRU) sur le site interne fédéral. 47'297.20 francs remboursés.	55'083

### **Département : Economie et santé**

Service de la santé publique	200.3611.00	Formation du personnel soignant	<input type="checkbox"/>	Cotisation jurassienne plus élevée car moins de cantons participants que prévu.	58'930
	200.3611.01	Hospitalisations extérieures	<input type="checkbox"/>	55% à charge du canton. Coût moyen en hausse, car notamment cas plus lourds et thérapies en oncologie très coûteuses.	3'033'100
	200.3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents	<input type="checkbox"/>	55% à charge du canton. Augmentation du nombre de cas.	455'656
	200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	<input type="checkbox"/>	Activité à 55% à charge du canton, selon tarifs. Activité plus importante que prévu en soins aigus.	1'136'173
	200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	<input type="checkbox"/>	Prise en charge des communications garde médicale. Numéro gratuit 0800300033.	30'000
	200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	<input type="checkbox"/>	Activité, à 55% à charge du canton pour les patients jurassiens, plus importante que prévu.	79'576

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	<input type="checkbox"/>	Augmentation du tarifs des assureurs et de la part cantonale LAMal.	44'190
Cellule COVID-19	203.3161.00	Loyers des congélateurs	<input type="checkbox"/>	Paiement de la dernière facture de location du frigo pour les années 2022-2023.	5'496
Service consommation & vétérinaire SCAV	230.3030.00	Indemnités aux intervenants	<input type="checkbox"/>	Salaires des vétérinaires officiels pour le contrôle des viandes (Franches-Montagnes). Transition un peu plus longue.	105'750
	230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	<input type="checkbox"/>	Achat de timbres et matériel pour le contrôle des viandes pour les abattoirs.	4'000
	230.3102.00	Imprimés, publications	<input type="checkbox"/>	Impressions de certificats vétérinaires pour le bétail de boucherie (refacturation à la rubrique 230.4250.00.02).	3'000
	230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacement des collaborateurs.	16'630
Caisse des épizooties	231.3610.00	Programme national de surveillance	<input type="checkbox"/>	Augmentation des coûts de la taxe perçue à l'abattage (programme national de surveillance; solde 2022 et acompte 2023).	36'000
	231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	<input type="checkbox"/>	Augmentation des cas de BVD.	8'790
Service de l'économie et de l'emploi	305.3161.00	Locations matériel et véhicules	<input type="checkbox"/>	Location du camion pour la vérification de balances. Montant entièrement refacturé à la rubr. 305.4260.00.01.	1'725
Fonds cantonal pour l'emploi	315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	14'263
	315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'288
	315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	11'129
	315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	5'800
	315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/MMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	16'987
	315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	12'728
	315.3144.01	Acquisitions & transformations immobilières MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'204
	315.3151.01	Entretien des véhicules MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	19'076
	315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	3'206

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	7'316
	315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	6'509
	315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	<input type="checkbox"/>	Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	219'387
Service de l'économie rurale	320.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Cotisation annuelle à la Conférence des directeurs cantonaux de l'agriculture adaptée.	2'710
	320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	<input type="checkbox"/>	Cursus hors canton d'un étudiant en biodynamique non prévu.	8'350

### **Département : Environnement**

Service du développement territorial	400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	<input type="checkbox"/>	Indemnité de dépens selon arrêt du Tribunal cantonal, cour administrative.	11'457
	400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	<input type="checkbox"/>	La clé de répartition tient compte de l'évolution du Produit intérieur brut et de l'inflation, plus hauts.	186'370
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	401.3130.00	Prestations de services de tiers	<input type="checkbox"/>	Augmentation des défraiements d'expertises. Complètement autofinancée.	1'779
Office de l'environnement	410.3111.00	Appareils et équipements de service	<input type="checkbox"/>	Achat d'un système de visioconférence Webex Bar en vue d'équiper la salle de conférence.	3'208
	410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	<input type="checkbox"/>	Nécessité d'une révision du plan de gestion urgente vu les aléas climatiques (sécheresses, tempêtes).	17'771
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Financement des prestations de constitution d'une nouvelle société (hydroélectricité).	25'000
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Honoraires d'avocats pour une procédure d'expropriation.	50'000
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Expertises locales pour des interventions sylvicoles en faveur des reptiles et de la bacchante.	15'000
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Monitoring du virus SARS-Co-V entièrement pris en charge par l'OFSP.	30'000
	410.3199.00	Indemnités pour dommages	<input type="checkbox"/>	Indemnisation des éleveurs ayant subi des attaques de lynx et de loups sur leurs animaux de rente.	1'970
	410.3199.00	Indemnités pour dommages	<input type="checkbox"/>	Intervention hydrocarbure à charge du canton. Refacturation à la rubrique 410.4260.00.97.	16'219

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	410.3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel dans un projet d'assainissement de site. Subventions fédérales OTAS en contrepartie (410.4630.07).	171'228
	410.3632.31	Dépenses à charge fonds cons.de la forêt	<input type="checkbox"/>	Sentier élaboré à l'occasion de la manifestation de la Fête de la Forêt et du Bois 2023. Recettes équivalentes du fonds.	3'000
	410.3636.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	<input type="checkbox"/>	Edition du bulletin d'information de la Fédération des chasseurs. Frais refacturés via le permis de chasse.	11'111
	410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	<input type="checkbox"/>	Etude préliminaire de 9 projets d'ouvrage et autorisations concernant l'assainissement de 10 seuils (entièrement subv.)	150'000
Projet géothermie profonde	412.3102.00	Imprimés, publications	<input type="checkbox"/>	Centre d'imputation 412 n'existait pas au moment de l'établissement du budget. Autofinancement complet.	4'503
	412.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	<input type="checkbox"/>	Centre d'imputation 412 n'existait pas au moment de l'établissement du budget. Autofinancement complet.	1'627
	412.3118.00	Licences informatiques	<input type="checkbox"/>	Centre d'imputation 412 n'existait pas au moment de l'établissement du budget. Autofinancement complet.	2'058
	412.3130.00	Prestations de services de tiers	<input type="checkbox"/>	Centre d'imputation 412 n'existait pas au moment de l'établissement du budget. Autofinancement complet.	28'416
	412.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	<input type="checkbox"/>	Centre d'imputation 412 n'existait pas au moment de l'établissement du budget. Autofinancement complet.	33'455
	412.3137.00	Impôts et taxes	<input type="checkbox"/>	Centre d'imputation 412 n'existait pas au moment de l'établissement du budget. Autofinancement complet.	27'865
	412.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Centre d'imputation 412 n'existait pas au moment de l'établissement du budget. Autofinancement complet.	4'521
SIN Constructions routières	420.3130.02	Cotisations à des associations	<input type="checkbox"/>	Cotisations à des conférences suisses plus élevées.	3'344
	420.3141.00	Entretien hivernal	<input type="checkbox"/>	Hiver plus rigoureux. Acquisition de fondants chimiques plus importante.	89'302
	420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Surveillance du tunnel de la Roche plus élevée.	3'741
	420.5010.00	Aménagement du réseau routier	<input type="checkbox"/>	Plan de mobilité - acquisition de vélos électriques.	14'400
	420.5010.03	Assainissement du bruit routier	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel pour les travaux liés à la traversée de Courroux.	212'191
SIN Route nationale A16	421.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Prestations supplémentaires d'autres collaborateurs internes pour pallier aux absences au centre d'imputation.	6'293
SIN Unité territoriale IX	422.3101.00	Matériel service hivernal	<input type="checkbox"/>	Achat de fondants chimiques pour le service hivernal plus importants que prévu.	54'914



Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	422.3112.00	Habillement et sécurité	<input type="checkbox"/>	Nouveaux engagements plus nombreux qu'estimés lors de l'établissement du budget.	5'495
	422.3118.00	Logiciels et licences	<input type="checkbox"/>	Acquisition de logiciels/licences de sécurité pour les infrastructures électromécaniques. Autofinancement complet.	5'694
	422.3120.00	Conso. énergétique bâtiments	<input type="checkbox"/>	Selon les consommations et les tarifs en vigueur. Fortes augmentations, dont gaz.	37'338
	422.3120.02	Taxes élimination	<input type="checkbox"/>	Déchets plus importants en termes de volume (balayures) et coûts légèrement augmentés sur l'ensemble des positions.	4'839
	422.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts	<input type="checkbox"/>	Mandats d'ingénieurs pour les futures mesures individuelles. Complètement autofinancés	219'681
	422.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	<input type="checkbox"/>	Coûts de location de l'espace utilisé par UTIX sur les serveurs cantonaux (utilisation et logiciels).	1'367
	422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	<input type="checkbox"/>	Travaux de nettoyage tunnels, ciel ouvert et GAT des routes nationales A16 et N18 selon les normes OFROU. Autofinancés.	78'732
	422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	<input type="checkbox"/>	Curage du ruisseau Les Esserts à Bassecourt. Autofinancement complet.	8'581
	422.3141.06	MI - mesures individuelles	<input type="checkbox"/>	Plusieurs dépassements préalables ont été demandés par chantier. Recettes équivalentes à la rubr. 422. 4610.11.00.	2'783'800
	422.3141.08	SV - services	<input type="checkbox"/>	Travaux urgents de stabilisation d'un glissement de terrain.	10'883
	422.3141.09	CP - commandes de prestations	<input type="checkbox"/>	Prestations commandées durant l'année par l'OFROU. Complètement autofinancé.	1'213'195
	422.3141.10	Prestations diverses suite à des dégâts	<input type="checkbox"/>	Prestations de tiers pour réparations des dommages subis par autrui.	49'129
	422.3144.00	Entretien des bâtiments	<input type="checkbox"/>	Réparations ponctuelles des bâtiments, suite à des pannes ou des dégâts constatés. Autofinancement complet.	6'196
	422.3158.00	Maintenance logiciels	<input type="checkbox"/>	Maintenance des logiciels et mise à jour des licences. Montant au 422.3141.03 au budget. Complètement autofinancé.	222'935
	422.3161.00	Location véhicules et engins	<input type="checkbox"/>	Heures de véhicules plus importantes que prévue pour UTIX.	210'173
	422.3161.01	Location meubles et appareils	<input type="checkbox"/>	Licences non prévues lors de l'établissement du budget.	3'366
	422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Augmentation des repas en extérieur (nuit, selon organisation du travail).	4'676

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
<b>Département : Formation, culture et sports</b>					
Service de l'enseignement	500.3100.00	Fournitures bureau	<input type="checkbox"/>	Nécessité de réaliser un guide complet des directives et références de fonctionnement à l'attention des directions.	1'226
	500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	<input type="checkbox"/>	Frais d'interprétariat pour les élèves et parents de langue étrangère.	13'084
	500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	<input type="checkbox"/>	Placements à la Fondation Pérène d'élèves en provenance d'Ukraine, soit 5 en 2023-2024 (124'326.50 francs).	128'658
Ecoles primaires 3 - 8	502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	<input type="checkbox"/>	Léger surcoût, notamment depuis la prise en compte des transports pour des cours de natation (dès 2019).	28'146
Ecoles secondaires	503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	<input type="checkbox"/>	Versement aux écoles des écolages encaissés pour les élèves SAE en provenance d'autres cantons (cf. rubr. 503.4230.00).	3'000
	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.	1'790
Fonds soutien aux formations prof.	511.3130.01	Frais de perception	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de perception (2%) avec le doublement du taux de contribution.	3'660
	511.3635.00	Subventions accordées	<input type="checkbox"/>	Augmentation de certains forfaits annuels pour les cours interentreprises (ex : passage de 100 à 200, de 200 à 300 fr.).	106'355
	511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de chefs experts.	2'028
Service de la formation postobligatoire	515.3090.01	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Hausse des participants à des formations pédagogiques à caractère obligatoire (11 contre 7).	8'040
	515.3139.00	Frais de procédures de qualification	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre et des coûts des procédures de qualification.	82'544
	515.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	En lien avec les formations pédagogiques obligatoires plus nombreuses (11 contre 7).	2'940
	515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	<input type="checkbox"/>	Augmentation des effectifs dans les formations à plein temps (+ 4 apprentis) et une diminution en dual (- 5).	17'463
	515.3611.09	Filières HE-ARC	<input type="checkbox"/>	La clé de répartition financière est plus défavorable que prévu. Et + 13 élèves en santé.	279'916
	515.3635.02	Subventions cours interentreprises	<input type="checkbox"/>	Hausse du nombre de jours de cours.	31'120
	515.3637.03	Frais de formation hors convention	<input type="checkbox"/>	Application des dispositions légales, selon le nombre d'élèves concernés.	107'519
	515.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	<input type="checkbox"/>	Elimination de créances selon l'ordonnance. Remboursement suite à l'obtention d'un master.	23'580

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Office de la culture	520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	<input type="checkbox"/>	Intervention archéologique d'urgence après fuite d'eau à la rue de l'Eglise, à Porrentruy. Recettes à rubr. 520.4260.02.	1'319
Centre sportif Porrentruy	531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	<input type="checkbox"/>	Augmentation des prix et renouvellement des stocks de produits (nettoyage, traitement de l'eau, pharmacie, etc.).	6'356
	531.3134.00	Assurances et taxes	<input type="checkbox"/>	Augmentation des sommes assurées et de canalisation à Porrentruy.	1'895
Division Lycéenne	541.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Changement de modèle dans l'exploitation du restaurant. Externalisation et subventionnement au repas.	31'312
Division Technique	542.3130.00	Honoraires et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Augmentation du coût d'exploitation du restaurant scolaire (fréquentation). Rénovation d'un atelier.	26'526
	542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Contribution pour la rencontre annuelle des enseignants de la division.	2'141
Division Commerciale	544.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Le logiciel de gestion administrative des élèves a dû être adapté (réformes dans le commerce, impression bulletins).	1'388
	544.3104.00	Matériel didactique	<input type="checkbox"/>	Nouveau matériel didactique suite à la réforme de la formation de commerce.	11'140
	544.3110.00	Mobilier et équipement	<input type="checkbox"/>	Adaptation des salles des maîtres aux nouvelles manières de travail suite à la réforme de la formation de commerce.	1'670
	544.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Changement de modèle dans l'exploitation du restaurant. Externalisation et subventionnement au repas.	29'436
Division Santé-Social-Arts	545.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Changement de modèle dans l'exploitation du restaurant. Externalisation et subventionnement au repas.	19'941
	545.3139.00	Frais de procédures de qualification	<input type="checkbox"/>	Nombre de candidats et de soutenances plus élevés dans la filière maturité spécialisée.	4'041
AvenirFormation - unité de formation continue	546.3090.00	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Plus de formations suite à l'augmentation du nombre de classes Agenda Intégration Suisse. Autofinancement.	4'357
	546.3104.00	Matériel didactique	<input type="checkbox"/>	Matériel didactique en lien à l'augmentation du nombre de classes Agenda Intégration Suisse. Autofinancement.	26'854
	546.3110.00	Mobilier et équipement	<input type="checkbox"/>	Matériel et équipement en lien à l'augmentation du nombre de classes Agenda Intégration Suisse. Autofinancement.	52'363
	546.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Augmentation globale des frais de gestion en lien avec le nombre de classes Agenda Intégration Suisse. Autofinancement.	28'466
	546.3160.00	Locations	<input type="checkbox"/>	Besoins en salles en lien à l'augmentation du nombre de classes Agenda Intégration Suisse. Autofinancement.	18'888
Formation Emploi - unité de formation continue	547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Honoraires payés à des intervenants externes plus élevés que prévu. Autofinancement.	9'925

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
<b>Département : Finances</b>					
Trésorerie générale	600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	<input type="checkbox"/>	Le budget avait été construit en été 2022 sur la base de taux d'intérêts de 0%. Hausse des taux.	55'182
	600.3401.00	Intérêts passifs engagements financiers	<input type="checkbox"/>	Budget construit en été 2022 sur un taux de 0%. Augmentation des taux compensée par des recettes (rubr. 600.4402.00).	1'098'468
	600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	<input type="checkbox"/>	Retraitement des valeurs du patrimoine financier. Moins-values concernent la BCJ (69'920 fr.) et MCH Group AG (294 fr.).	70'214
	600.3650.00	Réévaluations - participations patr.adm.	<input type="checkbox"/>	Dépréciation positions Fondation latine Projets pilotes - Addiction (73'244.35 fr.) et Théâtre du Jura (25'210 fr.).	98'454
Service des contributions - PMO	613.3130.01	Commission perception impôt à la source	<input type="checkbox"/>	Commission de perception de l'impôt (2%) est proportionnelle à la rubrique 613.4002.00.	63'958
	613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Nombreuses formations.	1'327
Recettes et administrations de district	614.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Une partie des charges n'est pas centralisée à l'économat. Pas intégrée lors de l'établissement du budget.	2'956
	614.3130.00	Frais de poursuites	<input type="checkbox"/>	Frais de poursuites engagés par l'Etat.	1'472
Contrôle des finances	620.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	<input type="checkbox"/>	Attribution mandat à une fiduciaire (appui temporaire, durant vacance de postes).	14'000
Service du registre foncier et du commerce	710.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Mauvaise imputation comptable. A considérer globalement avec la rubrique 710.3103.00. Pas de dépassement.	2'485
Office des poursuites et faillites Porrentruy	716.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Frais de paiements par carte et twint des prestations sur le guichet virtuel. Refacturation à la rubrique 716.4210.00.	1'237
	716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacement pour une formation non prévue au budget et sortie annuelle du service.	4'240
Office des véhicules	740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	<input type="checkbox"/>	Campagne d'échanges de permis bleus. Refacturation complète dans les émoluments à la rubrique 740.4210.05.	10'230
	740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	<input type="checkbox"/>	Achats de plaques selon la demande, le renouvellement du stock. Refacturation à la rubrique 740.4210.00.	3'467
	740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	<input type="checkbox"/>	Achat de plaques selon la demande et le renouvellement du stock. Refacturation à la rubrique 740.4210.00.	8'459
	740.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Plus de charges de manière globale que prévu, notamment téléphone, ports/taxes postales (tarif en hausse), poursuites.	28'570
	740.3134.00	Primes d'assurance	<input type="checkbox"/>	Le coût des primes RC dépend du nombre de cyclomoteurs, de permis provisoires et de la masse salariale.	30'171
	740.3161.00	Loyers, frais d'utilisation de véhicules	<input type="checkbox"/>	Location autocar et moto pour la formation de deux experts.	3'386

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	740.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacements, notamment pour les cours suivis.	4'702
	740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Franchise de l'assurance RC entreprise OVJ pour des dommages occasionnés lors de contrôles techniques.	3'660

## Liste des rallonges budgétaires - Dépassements 2023 purement comptables

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Montants
<b><u>Département : Intérieur</u></b>			
Service de l'action sociale	210.3910.00	Imputations internes	4'950
Service de la population	720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	161'412
<b><u>Département : Economie et Santé</u></b>			
Caisse des épizooties	231.3500.00	Attribution au fonds de la Caisse des épizooties	44'793
Service de l'économie et de l'emploi	305.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	327'811
	305.3910.00	Prestations de service	41'250
Fonds du tourisme	306.3602.00	Part aux communes	23'285
Economie rurale	320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	2'430'597
<b><u>Département : Environnement</u></b>			
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	401.3510.00	Attributions aux financements spéciaux, capital propre	352'062
	401.3930.00	Imputations internes frais administratifs et d'exploitation	9'000
Office de l'environnement	410.3510.00	Alimentation du Fonds de la pêche	26'740
	410.3510.07	Attribution au Fonds gestion des déchets	1'998'202
	410.5720.02	Crédits d'investissements fédéraux redistribués	231'500
Projet géothermie profonde	412.3930.00	Imputations internes frais administratifs et d'exploitation	136'094
Constructions routières	420.5720.00	Subventions fédérales aménagement routes redistribuées	336'894
<b><u>Département : Formation, Culture et Sports</u></b>			
Fonds soutien aux formations professionnelles	511.3510.50	Attribution au Fonds de soutien aux formations professionnelles	1'367'070

## Liste des rallonges budgétaires - Dépassements 2023 purement comptables

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Montants
Service de la formation postobligatoire	515.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	10'665
Division Technique	542.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	1'707
Division Commerciale	544.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	5'464
AvenirFormation - unité de formation continue	546.3199.00	Autres charges d'exploitation	382'522
	546.3910.00	Imputations internes pour prestations de services	276
	546.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyers	799
<b>Département : Finances</b>			
Trésorerie générale	600.3660.00	Amortissements subv.investissements	31'468
Service des contributions - PMO	613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière	1'766'805
	613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	4'854'403
	613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA	69'240
Service du registre foncier et du commerce	710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	3'746
	710.3910.00	Prestations de service - imputations internes (RH et informatique)	32'430
Office des poursuites et faillites Delémont	715.3910.00	Prestations de service - imputations internes (RH et informatique)	70'840
Office des poursuites et faillites Porrentruy	716.3910.00	Prestations de service - imputations internes (RH et informatique)	39'120
Office des poursuites et faillites Saignelégier	717.3910.00	Prestations de service - imputations internes (RH et informatique)	13'240
Office des véhicules	740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	148'255
	740.3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	2'227
	740.3910.00	Prestations de service - imputations internes (RH et informatique)	91'730
Délégué aux affaires communales	750.3510.14	Attribution au Fonds de péréquation financière	1'766'608





**TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

**V. ENGAGEMENTS ENVERS  
LES FINANCEMENTS SPÉCIAUX**

<b>Financements spéciaux</b>	<b>Valeurs au 31.12.2022</b>	<b>Alimentations</b>	<b>Recettes</b>	<b>Dépenses</b>	<b>Transferts</b>	<b>Valeurs au 31.12.2023</b>
<b>2900 Fin. spéciaux enregistrés sous capital propre</b>	<b>19'131'121</b>	<b>2'457'009</b>	<b>32'185'907</b>	<b>27'601'627</b>	<b>-</b>	<b>26'172'409</b>
Fonds acquisition et équip. terrains	-					-
Fonds cantonal pour l'emploi	2'500'079	1'766'646	11'053'684	12'820'330		2'500'079
Fonds du tourisme	21'903					21'903
Fonds pour la gestion des déchets	4'787'882		3'019'057	1'020'855		6'786'084
Fonds de péréquation financière	9'370'781		14'701'892	10'305'284		13'767'390
Fonds de soutien stratégique	-171'920	50'223		50'223		-171'920
Fonds d'aide aux fusions de communes	-19'624	500'000		784'342		-303'966
Fonds projets reboisements A16	2'305					2'305
Fonds transfert commune de Moutier	-190'948			789'889		-980'837
Fonds cantonal conservation de la forêt	6'206			3'000		3'206
Fonds de la pêche	-	140'140	177'840	317'980		-
Fonds pour les améliorations foncières	632'277		423	1'275		631'425
Fonds réserve forestier (exploitation)	-					-
Fonds réserve forestier (anticipation)	613'866			17'771		596'096
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	710'541		590'018	214'756		1'085'803
Fonds soutien form. professionnelles	867'772		2'642'993	1'275'923		2'234'842
<b>2090 Eng. envers fin.spéciaux des capitaux de tiers</b>	<b>8'412'746</b>	<b>229'889</b>	<b>951'826</b>	<b>658'870</b>		<b>8'935'590</b>
Fonds des contributions de remplacement - PCI	5'946'040		504'800	60'543		6'390'298
Fonds de la caisse des épizooties	2'466'705	229'889	447'026	598'328		2'545'292
<b>2091 Engagements envers les fonds des Capitaux de tiers</b>	<b>645'929</b>		<b>30'283</b>	<b>252'191</b>		<b>424'021</b>
Fonds du lieutenant-colonel vét. Graeub	60'163		283	800		59'645
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	50'945		30'000	7'952		72'992
Fonds solidarité - COVID-19	367'073			243'438		123'635
<b>2092 Eng.env.legs &amp; fondations sans pers.jur.cap.tiers</b>	<b>1'186'063</b>			<b>142'038</b>		<b>1'044'025</b>
"Eng.env. legs ""médailles OCC"""	79'893					79'893
BiCJ - succession Renfer	878'827			122'038		756'789
Fonds des lettres jurassiennes	227'343			20'000		207'343

## **QUATRIÈME PARTIE**

### **COMPTES DE L'ÉTAT**

## 1. BILAN

Bilan Postes	Comptes 2022 Montants	Comptes 2023 Montants	Ecart Montants en %	
<b>1 Actif</b>	<b>889'665'644</b>	<b>884'225'173</b>	<b>- 5'440'472</b>	<b>- 0.61%</b>
<b>10 Patrimoine financier</b>	<b>405'239'481</b>	<b>397'925'612</b>	<b>-7'313'870</b>	<b>- 1.80%</b>
100 Disponibilités et placements à court terme	46'577'589	31'151'166	- 15'426'423	- 33.12%
101 Créances	295'143'173	297'255'217	+ 2'112'045	+ 0.72%
102 Placements financiers à court terme	2'318'504	-	- 2'318'504	- 100.00%
104 Actifs de régularisation	48'265'995	56'766'838	+ 8'500'843	+ 17.61%
106 Marchandises, fournitures et travaux en cours	154'766	141'951	- 12'815	- 8.28%
107 Placements financiers	9'127'165	9'088'561	- 38'604	- 0.42%
108 Immobilisations corporelles PF	3'652'290	3'521'879	- 130'411	- 3.57%
<b>14 Patrimoine administratif</b>	<b>484'426'163</b>	<b>486'299'561</b>	<b>1'873'398</b>	<b>+ 0.39%</b>
140 Immobilisations corporelles du PA	266'856'646	272'741'888	+ 5'885'241	+ 2.21%
144 Prêts	94'364'134	96'179'060	+ 1'814'926	+ 1.92%
145 Participations, capital social	37'056'904	36'958'332	- 98'572	- 0.27%
146 Subventions d'investissement	86'148'478	80'420'281	- 5'728'197	- 6.65%
<b>2 Passif</b>	<b>889'665'644</b>	<b>884'225'173</b>	<b>- 5'440'472</b>	<b>- 0.61%</b>
<b>20 Capitaux de tiers</b>	<b>803'464'846</b>	<b>833'935'484</b>	<b>+30'470'638</b>	<b>+ 3.79%</b>
200 Engagements courants	212'133'425	212'647'721	+ 514'296	+ 0.24%
201 Engagements financiers à court terme	100'000'000	177'807'809	+77'807'809	+ 77.81%
204 Passifs de régularisation	58'395'379	63'575'077	+ 5'179'698	+ 8.87%
205 Provisions à court terme	12'704'310	11'109'000	- 1'595'310	- 12.56%
206 Engagements financiers à long terme	369'142'783	319'683'419	- 49'459'364	- 13.40%
208 Provisions à long terme	40'844'211	38'708'822	- 2'135'389	- 5.23%
209 Eng.env.fin. spéciaux et fonds capitaux de tiers	10'244'737	10'403'636	+ 158'899	+ 1.55%
<b>29 Capital propre</b>	<b>86'200'799</b>	<b>50'289'689</b>	<b>- 35'911'110</b>	<b>- 41.66%</b>
290 Engagements (+) ou avances (-) sur fin. spéciaux	19'131'121	26'172'409	+ 7'041'289	+ 36.81%
294 Réserves	30'500'000	4'400'000	- 26'100'000	- 85.57%
296 Réserve liée au retraitement du patr. financier	2'318'504	-2'807'809	- 5'126'313	- 221.10%
299 Excédent/découvert du bilan	34'251'174	22'525'088	- 11'726'085	- 34.24%

## 2. COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat Postes	Comptes 2022 Montants	Budget 2023 Montants	Comptes 2023 Montants	Ecart comptes / budget Montants		en %
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>972'615'735</b>	<b>1'005'686'860</b>	<b>1'002'951'516</b>	-	<b>2'735'344</b>	- <b>0.27%</b>
30 Charges de personnel	268'796'377	277'254'400	275'256'390	-	1'998'010	- 0.72%
31 Charges de biens, services & autres charges d'expl.	79'829'412	83'169'160	78'195'346	-	4'973'814	- 5.98%
33 Amortissements du patrimoine administratif	17'932'570	18'293'000	17'993'949	-	299'051	- 1.63%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	13'265'161	13'783'400	20'444'217	+	6'660'817	+ 48.32%
36 Charges de transfert	480'892'175	496'774'800	496'260'654	-	514'146	- 0.10%
37 Subventions redistribuées	111'900'042	116'412'100	114'800'960	-	1'611'140	- 1.38%
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>967'485'278</b>	<b>967'195'400</b>	<b>958'614'688</b>	-	<b>8'580'712</b>	- <b>0.89%</b>
40 Revenus fiscaux	356'374'396	368'217'800	380'045'911	+	11'828'111	+ 3.21%
41 Patentes et concessions	37'532'018	25'935'200	3'781'949	-	22'153'251	- 85.42%
42 Taxes et redevances	48'355'796	43'220'300	43'937'663	+	717'363	+ 1.66%
43 Revenus divers	1'481'443	90'300	1'657'632	+	1'567'332	+ 1735.69%
45 Prélèvements sur les fonds & financements spéciaux	2'155'966	4'554'300	3'196'520	-	1'357'780	- 29.81%
46 Revenus de transfert	409'685'616	408'765'400	411'194'052	+	2'428'652	+ 0.59%
47 Subventions à redistribuer	111'900'042	116'412'100	114'800'960	-	1'611'140	- 1.38%
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-5'130'457</b>	<b>-38'491'460</b>	<b>-44'336'829</b>	-	<b>5'845'369</b>	+ <b>15.19%</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>5'451'059</b>	<b>5'825'700</b>	<b>6'448'231</b>	+	<b>622'531</b>	+ <b>10.69%</b>
34 Charges financières	4'690'616	3'777'100	4'832'797	+	1'055'697	+ 27.95%
44 Revenus financiers	10'141'675	9'602'800	11'281'028	+	1'678'228	+ 17.48%
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>320'602</b>	<b>-32'665'760</b>	<b>-37'888'597</b>	-	<b>5'222'837</b>	+ <b>15.99%</b>
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-</b>	<b>27'007'000</b>	<b>26'100'000</b>	-	<b>907'000</b>	- <b>3.36%</b>
48 Revenus extraordinaires	-	27'007'000	26'100'000	-	907'000	- 3.36%
<b>Résultat total</b>	<b>320'602</b>	<b>-5'658'760</b>	<b>-11'788'597</b>	-	<b>6'129'837</b>	+ <b>108.32%</b>

### 3. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Compte des investissements Postes	Comptes 2022 Montants	Budget 2023 Montants	Comptes 2023 Montants	Ecart comptes / budget en %	
<b>Dépenses</b>	<b>56'344'166</b>	<b>50'044'200</b>	<b>40'101'630</b>	-	<b>9'942'570 - 19.87%</b>
50 Immobilisations corporelles	24'673'934	27'837'300	24'267'807	-	3'569'493 - 12.82%
54 Prêts	404'505	460'000	223'145	-	236'855 - 51.49%
55 Participations et capital social	-10'000	-	-	-	-
56 Propres subventions d'investissement	17'535'734	11'857'800	8'764'366	-	3'093'434 - 26.09%
57 Subventions d'investissement à redistribuer	13'699'018	9'889'100	6'846'312	-	3'042'788 - 30.77%
58 Investissements extraordinaires	40'974	-	-	-	-
<b>Recettes</b>	<b>20'057'446</b>	<b>18'515'200</b>	<b>10'518'030</b>	-	<b>7'997'170 - 43.19%</b>
60 Transfert immob.corp.dans le patrimoine financier	390'714	-	-	-	-
61 Remboursements d'inv.pour le compte de tiers	-	-	-13'973	-	13'973
63 Subventions d'investissement acquises	4'543'502	7'106'600	2'219'810	-	4'886'790 - 68.76%
64 Remboursements de prêts	1'401'378	1'479'500	1'464'488	-	15'012 - 1.01%
65 Transfert de participations	118	-	118	+	118
66 Remboursement propres subventions d'investissement	22'716	40'000	423	-	39'577 - 98.94%
67 Subventions d'investissement à redistribuer	13'699'018	9'889'100	6'846'312	-	3'042'788 - 30.77%
68 Recettes d'investissement extraordinaires	-	-	852	+	852
<b>Investissements nets</b>	<b>36'286'720</b>	<b>31'529'000</b>	<b>29'583'600</b>	-	<b>1'945'400 - 6.17%</b>

#### 4. TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

Tableau des flux de trésorerie Postes	Comptes 2022		Comptes 2023	
		Montants		Montants
<b>Résultat de l'exercice</b>	+	<b>320'602</b>	-	<b>11'788'597</b>
Modifications des fonds propres sans impact sur le compte de résultat		-	+	62'512
Variation de la réserve budgétaire		-	-	26'100'000
Amortissements	+	30'371'156	+	30'668'017
Réévaluations des immobilisations corporelles du patrimoine financier	+	204'889	+	130'411
Réévaluations des prêts et participations du patrimoine administratif	-	101'230	+	98'454
Réévaluations des prêts et participations du patrimoine financier	-	150'875	-	461'396
Variation des créances	-	1'766'663	-	2'112'045
Variation des marchandises	-	65'520	+	12'815
Variation des actifs de régularisation (cpte de résultats)	+	23'186'844	-	8'290'354
Variation des engagements courants	-	15'696'212	+	514'296
Variation des passifs de régularisation (cpte de résultats)	+	1'383'384	+	2'198'036
Variation des provisions	-	1'437'194	-	3'730'699
Variation des financements spéciaux et fonds (hors invest.)	+	2'708'155	+	7'201'039
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle</b>	<b>+</b>	<b>38'957'335</b>	<b>-</b>	<b>11'597'510</b>
<b>Compte des investissements (investissements nets)</b>	<b>-</b>	<b>36'286'720</b>	<b>-</b>	<b>29'583'600</b>
Transferts au patrimoine financier	-	390'714		-
Variation des actifs de régularisation (investissements)	-	378'764	-	210'489
Variation des passifs de régularisation (investissements)	+	4'179'049	+	2'981'662
Autres variations des prêts du patrimoine administratif	+	2'243'596	-	3'056'269
Variation des financements spéciaux et fonds d'investissement	+	40'974	-	852
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif</b>	<b>-</b>	<b>30'592'579</b>	<b>-</b>	<b>29'869'548</b>
Remboursements de prêts et participations du patrimoine financier		-	+	500'000
Vente d'immobilisations corporelles du patrimoine financier	+	343'965		-
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le patrimoine financier</b>	<b>+</b>	<b>343'965</b>	<b>+</b>	<b>500'000</b>
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement</b>	<b>-</b>	<b>30'248'614</b>	<b>-</b>	<b>29'369'548</b>
<b>Cash flow disponible avant activité de financement (free cash flow)</b>	<b>+</b>	<b>8'708'721</b>	<b>-</b>	<b>40'967'059</b>
<b>Activité de financement</b>				
Variation des engagements financiers à court terme	-	10'000'000	+	75'000'000
Variation des engagements financiers à long terme	-	1'673'035	-	49'459'364
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement</b>	<b>-</b>	<b>11'673'035</b>	<b>+</b>	<b>25'540'636</b>
<b>Variation des liquidités</b>	<b>-</b>	<b>2'964'313</b>	<b>-</b>	<b>15'426'423</b>
Liquidités au 01.01		49'541'902		46'577'589
<b>Liquidités au 31.12</b>		<b>46'577'589</b>		<b>31'151'166</b>

#### **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 Swaps (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.

### **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 2023 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. Reclassement**

Pour donner suite à la recommandation du Contrôle des finances et pour se mettre en conformité avec les dispositions du MCH2, il a été procédé à un reclassement (CHF 124.8 millions) de débiteurs ayant un solde créditeur et de créanciers ayant un solde débiteur, dont CHF 112,4 millions proviennent des postes fiscaux. Le bilan 2022 a aussi été retraité de la même manière afin d'assurer la comparabilité des rubriques. Cela explique la différence avec le bilan présenté dans le rapport des comptes 2022.

## **7. Principes d'évaluation du bilan**

### **7.1. Actif**

#### **7.1.1. 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 sept années est calculée.

## Evolution de la provision pour pertes sur débiteurs

	Eliminations moyenne 2017-2023	Montants dus moyenne 2017-2023	Pourcentage	Provision au 31.12.2022	Provision au 31.12.2023	Variation
Impôts	5'028'974	36'720'600	13.70%	5'111'000	5'060'000	-51'000
Jugements	992'914	3'852'281	25.77%	1'100'000	1'000'000	-100'000
Autres créances	134'104	8'981'154	1.49%	150'000	140'000	-10'000
Total	6'155'992	49'554'036	12.42%	6'361'000	6'200'000	-161'000

- 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 2023 et pour les autres à la dernière valeur fiscale connue. Globalement une moins-value de CHF 38'604 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.

### 7.1.2. 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 sont amortis dès 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 contrairement à la pratique préconisée par le complément à la recommandation n° 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.

### *Ecart par rapport aux recommandations MCH2*

Afin de respecter les principes d'importance et de clarté ainsi qu'en privilégiant la prééminence de la substance sur la forme, les transactions sur certains prêts accordés à des tiers, mais financés par d'autres tiers (par exemple la Confédération), ne transitent pas par le compte des investissements, en dérogation avec la recommandation n° 10. Ces transactions sont comptabilisées directement au bilan.

- 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'investissements

Les subventions d'investissements 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 subventions d'investissements versées par le Service de l'économie 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 ». Cela provient de la comptabilisation de subventions d'investissements à une rubrique 5650.00 pour toutes les subventions d'investissements agricoles pour des questions de simplification budgétaire.

## **7.2. Passif**

### **7.2.1. 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 du compte de résultat.

## **8. 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.

## **9. Evènements survenus après la date d'établissement du bilan**

Aucun évènement majeur à mentionner au bilan et/ou dans l'annexe au 31 décembre 2023 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 Swaps suivants. Suite à la diminution des taux d'intérêts des marchés financiers, celle-ci est désormais négative pour 2.8 millions et figure au poste 201 du bilan (engagements financiers à court terme). En 2022, cette valeur était positive pour 2,3 millions et figurait au poste 102 du bilan (placements financiers à court terme). La contrepartie de la valeur de remplacement figure dans les fonds propres (réserve liée au retraitement du patrimoine financier).



## C. TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS

<b>Tableau des immobilisations corporelles et subventions d'investissement</b>	<b>Valeurs au 31.12.2022</b>	<b>Entrées nettes *</b>	<b>Sorties</b>	<b>Amortiss.</b>	<b>Valeurs au 31.12.2023</b>
<b>108 Immobilisations corporelles PF</b>	<b>3'652'290</b>	-	-	<b>-130'411</b>	<b>3'521'879</b>
Terrains PF	2'854'399	-	-	-	2'854'399
Bâtiments PF	797'891	-	-	-130'411	667'480
<b>140 Immobilisations corporelles du PA</b>	<b>266'856'646</b>	<b>23'879'190</b>	-	<b>-17'993'949</b>	<b>272'741'888</b>
Terrains PA	3'986'500	449'865	-	-132'879	4'303'485
Routes / voies de communication	156'824'548	9'617'444	-	-6'293'711	160'148'282
Bâtiments PA	86'018'516	5'967'859	-	-4'986'510	86'999'865
Forêts	34'100	-	-	-	34'100
Biens meubles PA	19'992'983	7'844'021	-	-6'580'849	21'256'155
<b>146 Subventions d'investissement</b>	<b>86'148'478</b>	<b>6'945'871</b>	-	<b>-12'674'068</b>	<b>80'420'281</b>
Subventions d'investissement à la Confédération	18'874'681	-	-	-1'301'702	17'572'979
Subv.investissement aux cantons & aux concordats	-	-	-	-	-
Subv.invest.aux communes & groupes intercommunaux	34'553'490	3'386'056	-	-5'707'172	32'232'374
Subv. investissement aux entreprises publiques	8'129'181	-	-	-1'225'483	6'903'699
Subv. investissement aux entreprises privées	17'795'734	1'951'000	-	-3'292'973	16'453'761
Subv. invest. aux org. privées à but non lucratif	1'089'739	-	-	-202'470	887'269
Subventions d'investissement aux ménages	4'176'899	1'596'267	-	-666'420	5'106'747
Subventions d'investissement à l'étranger	1'528'753	12'548	-	-277'849	1'263'452

\* subventions et participations de tiers déduites

<b>Tableau des immobilisations financières</b>	<b>Valeurs au 31.12.2022</b>	<b>Entrées</b>	<b>Sorties</b>	<b>Dépréciation / réévaluation</b>	<b>Valeurs au 31.12.2023</b>
<b>107 Placements financiers</b>	<b>9'127'165</b>	-	-	<b>-38'604</b>	<b>9'088'561</b>
Actions et parts sociales	9'127'165	-	-	-38'604	9'088'561
<b>144 Prêts</b>	<b>94'364'134</b>	<b>14'304'774</b>	<b>-12'489'848</b>	-	<b>96'179'060</b>
Prêts aux communes et aux syndicats intercommunaux	13'700'870	2'500'000	-1'201'598	-	14'999'272
Prêts aux entreprises publiques	3'463'027	120'000	-539'513	-	3'043'514
Prêts aux entreprises privées	5'652'439	3'039'000	-1'337'845	-	7'353'594
Prêts consentis aux ménages privés	71'547'799	8'645'774	-9'410'892	-	70'782'681
<b>145 Participations, capital social</b>	<b>37'056'904</b>	-	<b>-118</b>	<b>-98'454</b>	<b>36'958'332</b>
Participations aux entreprises publiques	22'006'904	-	-118	-73'244	21'933'542
Participations aux entreprises privées	630'000	-	-	-	630'000
Participations aux org. privées à but non lucratif	14'420'000	-	-	-25'210	14'394'790

## D. PLACEMENTS FINANCIERS À LONG TERME (PATRIMOINE FINANCIER)

Placements financiers	Comptes 2022	Comptes 2023	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
<b>107 Placements financiers</b>	<b>9'127'165</b>	<b>9'088'561</b>	-	<b>38'604 - 0.42%</b>
<b>1070 Actions et parts sociales</b>	<b>9'127'165</b>	<b>9'088'561</b>	-	<b>38'604 - 0.42%</b>
139'840 actions Banque Cantonale du Jura SA	7'621'280	7'551'360	-	69'920 - 0.92%
<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 54.50 au 31.12.22 / CHF 54.00 au 31.12.23</i>				
<i>Taux de dividende : 12.50 %</i>				
700 actions MCH Group AG, Bâle	3'220	2'926	-	294 - 9.13%
<i>Société anonyme, capital social : CHF 31'053'147 (part cantonale : 0.002 %)</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1.00</i>				
<i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 4.60 au 31.12.22 / CHF 4.18 au 31.12.23</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	670'240	681'600	+	11'360 + 1.69%
<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 23.60 au 31.12..22 / CHF24.00 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 de la SRA	682'425	702'675	+	20'250 + 2.97%
<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 5'055 au 31.12.22/CHF CHF 5'205 au 31.12.23</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 28'375'500 (part cantonale 0.058 %)</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>				
<i>Taux de dividende : 4 %</i>				
100 actions nominatives Société Jurassienne d'Electricité SA, Delémont (en liquidation)	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 2022	Comptes 2023	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
<b>145 Participations, capital social</b>	<b>37'056'904</b>	<b>36'958'332</b>	-	<b>98'572 - 0.27%</b>
<b>1454 Participations aux entreprises publiques</b>	<b>22'006'904</b>	<b>21'933'542</b>	-	<b>73'362 - 0.33%</b>
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>	-	-	-	-
998 actions J-eNOV SA, Courroux <i>Société anonyme, capital social 100'000 (part cantonale 99.8 %)</i> <i>Evaluation au coût d'acquisition</i> <i>Années d'acquisition : 2017 et 2020, vente 2 actions en 2022 et 2023</i> <i>Taux de dividende : 430.00 %</i> <i>Valeur nominale : CHF 100.00</i>	117'742	117'624	-	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 : 12.50 %</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 79'442'336 (part cantonale 0.047 %)</i> <i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 0.30</i> <i>Valeur nominale : CHF 1.00</i> <i>Fusion en 2006</i>	11'112	11'112	-	-
14'000 actions BKW (ancienne FMB Energie SA) <i>Société anonyme, capital social 132'000'000 (part RCJU 0.027 %)</i> <i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 2.50</i> <i>Taux de dividende : 162.00 %</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 0.021 %)</i> <i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 250.00</i> <i>Taux de dividende : 38.00 %</i>	750	750	-	-

Participations	Comptes 2022	Comptes 2023	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
<b>115 actions nominatives Salines Suisses SA</b>	-	-	-	
<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 : 0 %</i>				
<b>116 actions nominatives Self Fin Invest AG</b>	-	-	-	
<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 : 0 %</i>				
<i>Société immobilière Salines Suisses du Rhin</i>				
<b>140 actions nominatives Thermobois SA, Porrentruy</b>	-	-	-	
<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>				
<b>333 actions nominatives Energie du Jura SA</b>	-	-	-	
<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>				
<b>1140 actions nominatives Société jurassienne d'Equiptement SA, Delémont</b>	-	-	-	
<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>				
<b>560 actions nominatives Creapole SA, Delémont</b>	-	-	-	
<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>				
<b>Fondation latine Projets pilotes - Addiction</b>	300'000	226'756	-	73'244 - 24.41%
<i>Montant versé au capital de fondation CHF 300'000, part au capital : 16,27 %.</i>				
<i>Dévaluation liée à la perte reportée de la fondation, selon la part au capital.</i>				
<b>Fondation Rurale Interjurassienne</b>	-	-	-	
<i>Fondation, pour mention</i>				
<b>Fondation O2</b>	-	-	-	
<i>Fondation, pour mention</i>				
<b>Fondation romande du cinéma</b>	1'000	1'000	-	-
<i>Fondation</i>				

Participations	Comptes 2022 Montants	Comptes 2023 Montants	Ecart Montants en %	
<b>1455 Participations aux entreprises privées</b>	<b>630'000</b>	<b>630'000</b>	-	-
Participation au capital de la Fondation Jules Thurmann <i>Fondation</i>	30'000	30'000	-	-
600 parts Clinique Le Noirmont <i>Coopérative, capital social 3'879'000 (part cantonale 15,47 %) Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000.00</i>	600'000	600'000	-	-
<b>1456 Participations aux org. privées à but non lucratif</b>	<b>14'420'000</b>	<b>14'394'790</b>	-	<b>25'210 - 0.17%</b>
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>	14'020'000	13'994'790	-	25'210 - 0.18%

## F. ENGAGEMENTS FINANCIERS À COURT TERME

Engagements financiers à court terme	Comptes 2022 Montants	Comptes 2023 Montants
Engagements envers des intermédiaires financiers	100'000'000	65'000'000
Eng. envers collectivités & syndic. intercommunaux	0	90'000'000
Part à court terme d'engagement à long terme	0	20'000'000
Instruments financiers pour couverture de risque de taux d'intérêt	0	2'807'809
<b>Total</b>	<b>100'000'000</b>	<b>177'807'809</b>

Le poste « Instruments financiers pour couverture de risque de taux d'intérêts » se base sur la valeur de remplacement des trois contrats Swaps suivants :

Instruments financiers dérivés	Type	Objectif	Emission Année	Volume Montants	Taux d'intérêt %	Comptes 2022 Valeur rempl.	Comptes 2023 Valeur rempl.	Echéance définitive
Banque Cantonale de Zürich	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2012	20'000'000	1.170%	1'411'858	-135'105	07.06.2032
Banque Cantonale de Zürich	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2013	20'000'000	1.870%	446'372	-1'276'860	05.12.2033
UBS	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2014	20'000'000	1.870%	460'274	-1'395'843	31.03.2034
<b>Total et taux moyen</b>				<b>60'000'000</b>	<b>1.637%</b>	<b>2'318'504</b>	<b>-2'807'809</b>	

## G. ENGAGEMENTS FINANCIERS À LONG TERME

Emprunts à long terme	Taux d'intérêt %	Comptes 2023 Montants	Echéance définitive
SUVA	1.550	10'000'000	18.02.2025
Vaudoise	2.700	10'000'000	27.05.2026
SUVA	1.280	20'000'000	15.12.2026
Caisse Pensions La Poste	1.530	10'000'000	13.09.2027
Banque Cantonale du Jura	2.150	10'000'000	01.11.2027
Helvetia	1.780	10'000'000	11.02.2028
Vaudoise	2.010	10'000'000	30.11.2028
Banque Cantonale du Jura	2.250	20'000'000	01.11.2029
AXA Assurances	0.400	10'000'000	10.12.2035
<b>Total et taux moyen</b>	<b>1.744%</b>	<b>110'000'000</b>	

Autres emprunts	Comptes 2022 Montants	Comptes 2023 Montants
Caisse de pensions RCJU	30'526'805	0
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
<b>Total</b>	<b>135'526'805</b>	<b>105'000'000</b>

Etat des engagements envers les collectivités	Comptes 2022 Montants	Comptes 2023 Montants
Confédération - CI agricoles	75'002'722	75'271'105
Confédération - prêts AEP	9'828'620	9'578'620
Confédération - CI forêts	1'897'091	1'398'594
Confédération - prêts LPR	10'536'258	12'431'288
Confédération - prêts OCC Covid19	269'050	50'540
Confédération - prêts AJAM	797'891	667'480
<b>Total</b>	<b>98'331'631</b>	<b>99'397'627</b>

Autres engagements financiers à long terme	Comptes 2022 Montants	Comptes 2023 Montants
Crédits agricoles - AEP	2'281'578	2'281'578
Crédits agricoles - AEP	1'286'000	1'286'000
Crédits agricoles - Fonds service	204'326	204'284
Crédits agricoles - Fds dév.rural durable	1'002'471	1'002'428
Crédits agricoles - PDRD	0	0
Crédits investissements forestiers	509'972	511'502
<b>Total</b>	<b>5'284'348</b>	<b>5'285'792</b>

Récapitulatif	Comptes 2022 Montants	Comptes 2023 Montants
Emprunts à long terme	130'000'000	110'000'000
Autres emprunts	135'526'805	105'000'000
Etat des engagements envers les collectivités	98'331'631	99'397'627
Autres engagements financiers à long terme	5'284'348	5'285'792
<b>Total</b>	<b>369'142'783</b>	<b>319'683'419</b>

## H. TABLEAUX DES PROVISIONS

Tableau des provisions	Valeurs au 31.12.2022	Constitution	Dissolution / utilisation	Valeurs au 31.12.2023
<b>Provision</b>	<b>53'548'521</b>	<b>1'362'500</b>	<b>-5'093'199</b>	<b>49'817'822</b>
<b>Provisions à court terme</b>	<b>12'704'310</b>	<b>1'025'000</b>	<b>-2'620'310</b>	<b>11'109'000</b>
Provision "heures supplémentaires et vacances non prises"	10'319'000		-452'000	9'867'000
Provision pour litiges	217'000	95'000		312'000
Provision réduction primes LAMal	2'000'000		-2'000'000	0
Provision pour projets de transformations COVID-19 pour les institutions culturelles	168'310		-168'310	0
Autres provisions	0	930'000		930'000
<b>Provisions à long terme</b>	<b>40'844'211</b>	<b>337'500</b>	<b>-2'472'889</b>	<b>38'708'822</b>
Provision pour indemnités de prévoyance des membres du Gouvernement (nouveau régime)	2'033'380	337'500		2'370'880
Provision pour engagement de prévoyance des anciens membres du Gouvernement	32'687'037		-1'503'377	31'183'660
Provision pour engagement de prévoyance des institutions paraétatiques	5'279'000		-907'000	4'372'000
Provision pour engagements de prévoyance CMP	844'794		-62'512	782'282

## I. ETAT DU CAPITAL PROPRE

Tableau des fonds propres	Valeurs au 31.12.2022	Transferts	Augmentations	Diminutions	Valeurs au 31.12.2023
<b>Capital propre</b>	<b>86'200'799</b>	<b>0</b>	<b>10'656'663</b>	<b>-46'567'773</b>	<b>50'289'689</b>
<b>Financements spéciaux</b>	<b>19'131'121</b>	<b>0</b>	<b>10'594'151</b>	<b>-3'552'862</b>	<b>26'172'409</b>
Financements spéciaux	19'131'121	0	10'594'151	-3'552'862	26'172'409
<b>Réserves</b>	<b>30'500'000</b>	<b>0</b>		<b>-26'100'000</b>	<b>4'400'000</b>
Réserve de politique budgétaire	30'500'000			-26'100'000	4'400'000
<b>Réserve liée au retraitement du patr. financier</b>	<b>2'318'504</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5'126'313</b>	<b>-2'807'809</b>
Réserve de valeur marchande sur instruments fin.	2'318'504			-5'126'313	-2'807'809
<b>Excédent du bilan</b>	<b>34'251'174</b>	<b>0</b>	<b>62'512</b>	<b>-11'788'597</b>	<b>22'525'088</b>
Résultat annuel	320'602	-320'602		-11'788'597	-11'788'597
Résultats cumulés des années précédentes	33'930'572	320'602	62'512		34'313'686

Le prélèvement sur la réserve de politique budgétaire (prévu au budget) explique sa diminution et est enregistré en tant que revenu extraordinaire dans le compte de résultat.

Le montant négatif de la réserve de valeur marchande sur les instruments financiers (CHF 2'807'809) est temporaire et 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).

L'augmentation de CHF 62'512 sur les résultats cumulés des années précédentes provient de la dissolution de la provision à long terme en lien avec le Centre médico-psychologique (cf. commentaire ci-après sous la lettre L.).



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

## J. ENGAGEMENTS HORS BILAN AU 31.12.2023

### Loyers en cours

Localisation	Nombre de contrats	Total engagements hors bilan	dont engagements hors bilan à court terme	dont engagements hors bilan à long terme
<b>Totaux</b>	<b>30</b>	<b>7'943'420</b>	<b>2'450'537</b>	<b>5'492'884</b>
District de Delémont	18	6'166'666	1'601'480	4'565'187
Ajoie	7	1'122'618	601'150	521'468
Franches-Montagnes	4	651'035	244'805	406'230
Etranger	1	3'102	3'102	0

### Tableau des principales subventions

Etat des subventions encore à verser	Subventions décidées	Montants versés au 31.12.2023	Soldes ouverts au 31.12.2023
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>41'168'692</b>	<b>20'933'966</b>	<b>20'234'726</b>
Subventions LPR	525'000	0	525'000
Génie rural (remaniements parcellaires, amél. d'eau, chemins, etc.)	6'371'265	4'984'857	1'386'408
Constructions rurales (fosses, rationalisations, assainissements, étables, etc.)	6'957'393	1'370'009	5'587'384
Eaux, forêts et protection de la nature	4'452'741	2'563'138	1'889'603
Aménagements de routes	1'489'906	4'000	1'485'906
Investissements dans le domaine de l'énergie	17'480'747	11'253'921	6'226'826
Construction et transformation d'installations scolaires et de halles de gymnastique	2'522'084	374'272	2'147'812
Construction d'installations sportives régionales	448'956	44'869	404'087
Rénovation du patrimoine	920'600	338'900	581'700
<b>Subventions de fonctionnement</b>	<b>2'898'820</b>	<b>1'603'077</b>	<b>1'295'743</b>
Projets Interreg	318'501	170'583	147'918
Aides au développement économique	1'117'000	151'762	965'238
Subventions LPR	1'200'000	1'146'677	53'323
Tourisme	15'000	6'383	8'617
Aménagement local et régional	217'569	122'618	94'951
Eaux, forêts et protection de la nature	30'750	5'054	25'696

Les différents contrats de prestations pluriannuels ne sont pas inclus dans ce tableau.

## Etat des crédits d'engagement et crédits-cadres (investissements) accordés par le PLT

	Autorités	Dates	Octrois Montants	Utilisations Montants	Soldes Montants
<b>Département de l'environnement</b>					
<b>Office de l'environnement</b>					
Restauration de la tourbière de la Gruère (financé à 94.6 % par des tiers)	PLT	16.02.2022	5'285'000	0	5'285'000
<b>Section des constructions routières</b>					
Le Noirmont - Le Boéchet, travaux	PLT	28.09.2016	11'700'000	11'332'346	367'654
Aménagement liaison cyclable Grandgourt - Buix	PLT	29.12.2018	785'000	697'445	87'555
Traversée de Courroux, étude et travaux	PLT	01.10.2020	2'522'000	2'264'289	257'711
Assainissement du bruit routier	PLT	28.05.2003	6'000'000	1'112'488	4'887'512
<b>Section des bâtiments et des domaines</b>					
Porrentruy, construction du centre de gestion des collections et antenne universitaire	PLT	28.10.2020	7'950'000	5'462'828	2'487'172
<b>Département de la formation, de la culture et des sports</b>					
<b>Services de l'enseignement et de la formation postobligatoire</b>					
Plan d'action numérique jurassien de la formation dans la scolarité obligatoire et la formation postobligatoire	PLT	29.06.2022	6'706'000	1'407'896	5'298'104

Les subventions ne sont pas incorporées à ce tableau, mais figurent dans le tableau "Etat des subventions encore à verser au 31.12.2023"

## K. 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.

**Tableau des garanties accordées et engagements conditionnels**

Bénéficiaires	Commentaires	Montants au 31.12.2022	Montants au 31.12.2023
<b>Caisse pensions RCJU <sup>1)</sup></b>			
<b>Chiffres clés pour le calcul des engagements</b>			
a) Capitaux de prévoyance (engagement)		1'950'351'000	1'974'452'000
b) Fortune		1'406'514'000	1'462'915'000
c) Réserve de fluctuation de valeur (RFV)		105'630'000	132'134'000
<b>Ratios</b>			
Taux de couverture (sans RFV)= (b-c)/a		66.7%	67.4%
Degré de couverture (avec RFV) = b/a		72.1%	74.1%
<b>Garantie de l'Etat</b>			
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.	649'467'000	643'671'000
<b>Engagement conditionnel</b>			
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.	259'396'800	248'780'600
<i>N.B. les chiffres 2023 indiqués sont non audités par l'organe de révision de la Caisse de pensions.</i>			
<b>Banque Cantonale du Jura</b>	Garantie selon l'art. 6 de la loi sur la Banque cantonale du Jura RS 951.11.	p.m.	p.m.
<b>Impôts anticipés <sup>2)</sup></b>	Montants communiqués par l'AFC comme engagements futurs possibles.	25'334'625	23'545'274
<b>Aide en matière d'investissement (LIM)</b>			
Prêts accordés par la Confédération. Solde au 31.12.2023 = CHF 14'360'164	Moitié des pertes éventuelles selon art.12 LIM RS 901.1.	8'407'479	7'180'082
<b>Société coopérative pour le développement de l'économie jurassienne (SDEJ)</b>	Selon loi sur le développement de l'économie cantonale, RSJU 901.1.	761'290	545'570
<b>Cautionnements COVID</b>			
a) Sports d'équipes (pratiqués à titre professionnel et semi-professionnel).	Pertes éventuelles, selon décision du Gouvernement du 18.12.2020.	200'000	0
b) Starts-up	Pertes éventuelles selon décisions du Gouvernement du second semestre 2020	371'823	339'360
<b>Prêt du Bénédictionnaire de Jean de Venningen</b>	Garantie octroyée à la Confédération pour le prêt de l'ouvrage à la bibliothèque cantonale	0	50'000
<b>SI-Campus</b>	Couverture du loyer relatif au 3ème étage selon décision du Gouvernement du 10 décembre 2013.	540'000	540'000
<b>Société jurassienne d'équipement (SJE)</b>	Couverture de déficit selon décision du GVT du 21 avril 2020	p.m.	p.m.
<b>Sites contaminés <sup>3)</sup></b>	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<sup>er</sup> janvier 2020, 75 % au 1<sup>er</sup> janvier 2030 et 80 % au 1<sup>er</sup> 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) La Confédération est bénéficiaire à 90 % et les cantons à 10 % du produit net restant (après récupération) de l'impôt anticipé. Chaque année, la Confédération verse aux cantons un montant correspondant à une avance sur ce produit net. Mais si toutes les demandes de remboursement de l'impôt anticipé étaient présentées par les contribuables, c'est-à-dire si le revenu net était égal à zéro (cas de figure très improbable), la Confédération devrait demander aux cantons de rembourser les montants perçus en trop. C'est pourquoi, à chaque date de bouclage des comptes, la Confédération communique aux cantons un montant correspondant aux demandes de remboursement de l'impôt anticipé attendues, mais non encore reçues, compte tenu du fait que les contribuables ont généralement 3 ans pour demander le remboursement de l'impôt anticipé. Toutefois, la probabilité qu'un montant doive effectivement être payé à la Confédération est évaluée à moins de 50 % compte tenu de l'expérience de ces dernières années. Les conditions d'enregistrement de ce montant comme une provision ne sont donc pas remplies. C'est pourquoi seule une mention en tant qu'engagement conditionnel figure dans l'annexe.

3) 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.

## **L. 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 actes de défaut de bien s'élèvent à CHF 815'651 au 31.12.2023. 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 2023 de l'Etat, la question n'a pas encore été tranchée et le montant figure encore dans la rubrique "Provisions à long terme". Toutefois, des démarches ont été entreprises en vue d'externaliser complètement le CMP et d'en faire une entité indépendante avec personnalité propre.

## 6. ATTESTATION DE CONTRÔLE RELATIVE À LA RÉVISION DES COMPTES 2023 DU CONTRÔLE DES FINANCES

### CONTRÔLE DES FINANCES

2, rue du 24-Septembre  
CH-2800 Delémont

t +41 32 420 71 00

f +41 32 420 71 01

secre.cfi@jura.ch

## Attestation de contrôle relative à la révision des comptes 2023 de la République et Canton du Jura

au Parlement

Conformément à l'article 74, alinéa 1, lettre e, de la loi sur les finances cantonales, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat, compte des investissements, tableau des flux de trésorerie et annexe) de la République et Canton du Jura pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023.

Notre contrôle ne porte que sur les comptes annuels figurant à la quatrième partie du livre sur les comptes 2023 publié. Il ne s'étend pas aux éléments se trouvant dans les autres parties de ce livre.

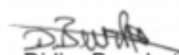
La responsabilité de l'établissement des comptes annuels conformément à la loi sur les finances cantonales et au modèle comptable harmonisé 2 (MCH2) incombe au Gouvernement alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. L'article 70, alinéa 3, de la loi sur les finances cantonales indique que le Contrôle des finances exerce son activité de manière indépendante et autonome.

Nous avons effectué notre contrôle conformément aux bases légales applicables et aux principes généralement reconnus en matière de révision. Notre contrôle a été planifié et réalisé de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Des anomalies sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes pourraient prendre en se fondant sur ceux-ci.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'élément nous permettant de conclure que les comptes 2023 de la République et Canton du Jura ne sont pas conformes à la loi sur les finances cantonales et au MCH2.

Delémont, le 27 mars 2024

CONTROLE DES FINANCES

  
Didier Beuchat  
Réviseur

  
Alain Crevoiserat  
Contrôleur général des finances