



COMPTES 2024

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

Message du Gouvernement	5
Arrêté du Parlement	6
<u>PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX</u>	7
I. APERCU GENERAL	8
II. COMPTE DE RESULTAT	19
1. Charges	21
1.1 Charges de personnel	21
1.2 Biens, services et autres charges d'exploitation	23
1.3 Charges d'armement	24
1.4 Amortissements du patrimoine administratif	25
1.5 Charges financières	25
1.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux	26
1.7 Charges de transfert	27
1.8 Subventions redistribuées	29
1.9 Charges extraordinaires	30
1.10 Imputations internes	30
2. Revenus	31
2.1 Revenus fiscaux	32
2.2 Revenus régaliens et de concessions	33
2.3 Taxes	33
2.4 Revenus divers	34
2.5 Revenus financiers	35
2.6 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	36
2.7 Revenus de transfert	37
2.8 Subventions redistribuées	38
2.9 Revenus extraordinaires	38
2.10 Imputations internes	38
III. COMPTE DES INVESTISSEMENTS	39
1. Investissements nets	40
2. Récapitulation par département	41
3. Récapitulation par rubriques	42

DEUXIEME PARTIE :

I. COMPTES DE RESULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES	43
1. Chancellerie d'Etat	45
2. Département de l'intérieur	54
3. Département de l'économie et de la santé	70
4. Département de l'environnement	86
5. Département de la formation, de la culture et des sports	102
6. Département des finances	124
II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES	137
1. Chancellerie d'Etat	139
2. Département de l'intérieur	140
3. Département de l'économie et de la santé	141
4. Département de l'environnement	143
5. Département de la formation, de la culture et des sports	157
6. Département des finances	160

TROISIEME PARTIE : **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

I. Récapitulatif par genre de comptes	161
II. Effectifs du personnel	169
III. Détails de la mesure 610 du Plan équilibre 22-26	171
IV. Liste des dépassements par rapport au budget	175
V. Engagements envers les financements spéciaux	191

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

1. Bilan	194
2. Compte de résultat	195
3. Compte des investissements	196
4. Tableaux des flux de trésorerie	197
5. Annexe	198
6. Attestation de contrôle	222

Comptes 2024 de la République et Canton du Jura

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

Les comptes 2024 de l'Etat jurassien présentent un déficit de 3,6 millions, qui reste très proche des 3,1 millions validés par le Parlement. Plusieurs mesures mises en place dans le cadre du Plan équilibre 22-26, pour l'équivalent de 33,1 millions, complétées par les décisions supplémentaires prises dès mars 2024, en réaction à la nouvelle absence de versement de la Banque nationale suisse (BNS), ont permis de maîtriser ce déficit. Ce résultat 2024 s'explique également par l'amélioration des revenus fiscaux.

Les charges de transfert restent un élément majeur des dépenses cantonales. Elles progressent, comme cela avait été anticipé, de 18 millions ou 3,63% par rapport au bouclage 2023, ce qui représente l'augmentation la plus importante. Elle est générée principalement par les domaines des assurances sociales (prestations complémentaires, subventions primes d'assurance maladie) et de la santé.

Du côté des revenus, la croissance des recettes fiscales par rapport aux comptes 2023 s'élèvent à 38 millions de francs. La progression est de 18,2 millions pour les personnes physiques, dont les deux tiers proviennent de taxations des années antérieures. L'augmentation des personnes morales (13,1 millions) est également portée par l'activité économique des années 2022-2023. Enfin, les autres impôts contribuent à des recettes supplémentaires pour 9,6 millions par les gains immobiliers et les droits de mutation. Le caractère temporaire de ces différentes progressions implique ainsi une certaine prudence pour les exercices à venir.

Les revenus de transfert, principalement les recettes de la Confédération, progressent de quelques 17,3 millions par rapport aux comptes 2023. Ces recettes supplémentaires proviennent principalement de la péréquation financière fédérale (6,6 millions), des subventions fédérales pour les assurances sociales (5,9 millions) et de la part cantonale à l'impôt anticipé (3,2 millions).

Les investissements nets, qui ont été limités après l'annonce du non-versement de la BNS, se montent à 28,3 millions.

Ces résultats des comptes 2024 permettent de renoncer à recourir à un prélèvement dans la réserve pour politique budgétaire. Les fonds propres sont ainsi maintenus (51 millions, + 0,3 million).

Pour sa part, la dette brute progresse temporairement de 20 millions à 410 millions.

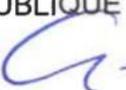
Ce résultat, proche du budget, confirme la nécessité des efforts réalisés de manière très réactive par l'administration. Les défis à venir sont nombreux et s'intègrent dans le contexte unique de l'accueil de la commune de Moutier.

Le Gouvernement jurassien réaffirme son engagement à retrouver durablement l'équilibre financier afin de relever les défis et renforcer les investissements nécessaires pour les prochaines années.

Le Gouvernement vous recommande d'approuver les comptes 2024 de l'Etat.

Delémont, le 25 mars 2025

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA


Martial Courtet
Président




Jean-Baptiste Maître
Chancelier d'Etat

ARRETE APPROUVANT LES COMPTES DE LA REPUBLIQUE ET CANTON DU
JURA POUR L'EXERCICE 2024

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 2024
sont approuvés.

Art. 2 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

Le président :
Yann Rufer

Le secrétaire :
Fabien Kohler

(1) RSJU 101

(2) RSJU 611

PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX

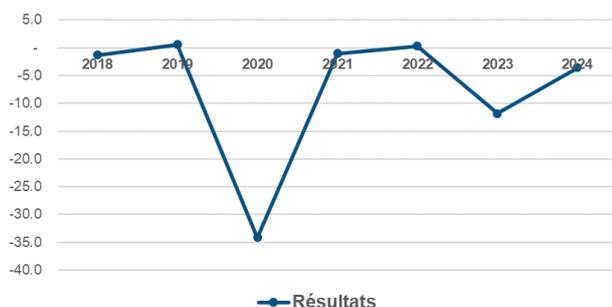
I. APERÇU GÉNÉRAL

1. APERÇU GÉNÉRAL

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

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

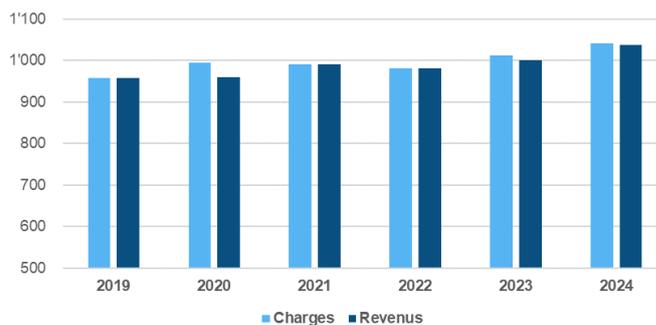
Comme au dernier exercice, l'année 2024 débutait à peine que la BNS annonçait à nouveau une absence de versement aux collectivités publiques (- 11,4 mios par rapport au budget). Le Gouvernement et les unités se sont rapidement attelés à compenser le versement attendu. Au final, le résultat 2024 affiche un déficit - 3,6 mios, très proche des -3,1 mios du budget retenu par le Parlement.



Globalement, la confirmation de la bonne évolution des revenus fiscaux (+ 11,4 mios), soutenue par des charges de personnel (- 2,8 mios), de biens et services (- 1,8 mio) et même de transferts (- 2,5 mios) en diminution par rapport au budget, ont permis d'atteindre le résultat initialement validé par le Parlement. Les investissements nets terminent plus bas que le budget à 28,3 mios (- 6,1 mios). Ils avaient été réduits à 31,6 mios après le non versement BNS. Les comptes présentent un degré d'autofinancement de 97 % supérieur à la limite de 80 %. L'utilisation prévue de la réserve n'est donc pas nécessaire et le capital propre est conservé.

Les charges propres courantes de l'Etat restent toujours maîtrisées et précisément estimées avec une diminution de - 0,32 % par rapport au budget.

Cependant, par rapport aux derniers comptes, la dynamique de certaines charges de transferts



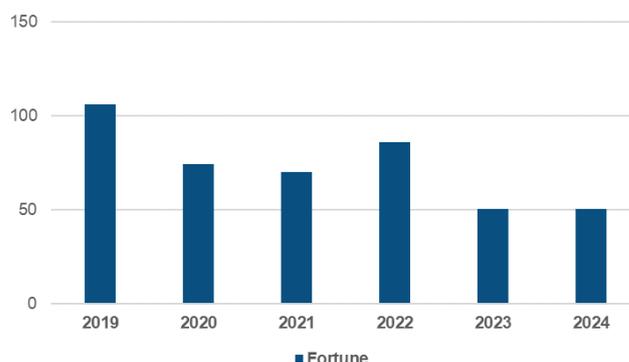
(rubrique 36) s'avère importante, comme dans le domaine des assurances sociales (+ 10,7 mios). Ces dernières devancent celles de la santé (+ 7,0 mios) ou de l'action sociale (+ 1,5 mio).

Pour les revenus courants, la croissance des revenus fiscaux par rapport aux comptes 2023 est de + 38,0 mios, mais elle revêt un caractère non durable. En effet, ces ressources supplémentaires s'expliquent par 18,2 mios en provenance des personnes physiques dont 12,4 mios sont issus des années antérieures. L'impôt des personnes morales (+ 13,1 mios) est également porté par la variation des revenus fiscaux des années antérieures (2022 - 2023). Enfin, les autres impôts affichent une progression de 9,9 mios, dont + 5,6 mios pour les gains immobiliers et + 3,2 mios pour les droits de mutations.

L'objectif demeure de retrouver durablement l'équilibre financier tout en intégrant la commune de Moutier.

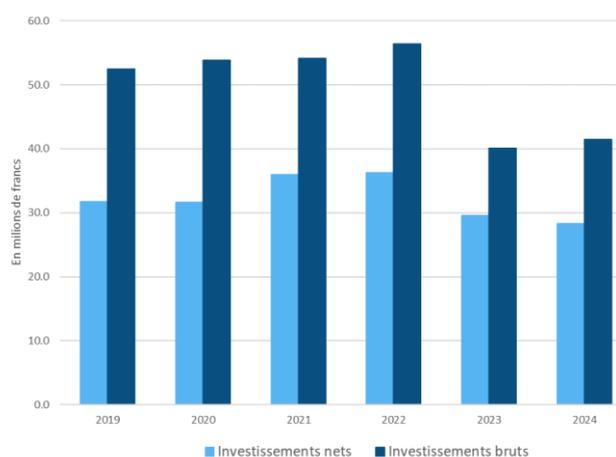
b) Variations au bilan

La fortune est préservée, progressant de 50,3 mios à 50,6 mios. Le solde de la réserve pour politique budgétaire reste constant en l'absence d'utilisation. Le niveau global confirme le maintien de la vigilance particulière par rapport aux prochains exercices.



c) Investissements nets

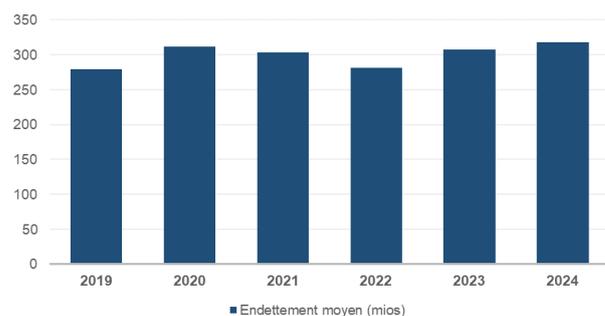
Les dépenses d'investissements nets sont moins élevées que le budget avec 28,3 mios contre 34,4 mios. Les investissements bruts sont par contre un peu plus élevés à 41,4 mios contre 40,1 mios aux derniers comptes. L'absence de versement BNS a nécessité une réduction de l'enveloppe dès mars 2024 à 31,6 mios. De plus, de par leur nature de projet, des investissements peuvent faire l'objet de retards par rapport au calendrier prévu au budget. Les principales variations tiennent au domaine des bâtiments de l'Etat (- 1,9 mio), le programme bâtiments (- 1,3 mio, soutien aux particuliers), routier (- 0,9 mio ; Polycom), environnement (- 0,8 mio) et informatique (- 0,4 mio).



d) Endettement

Il faut rappeler que le recours à l'endettement est temporaire au passage de l'année. Le tableau des flux de trésorerie au point 4 de la quatrième partie des comptes de l'Etat indique notamment que les liquidités redeviennent globalement légèrement positives, mais que les engagements courants ont affiché une progression de 19,0 mios. La dette brute ainsi définie dans le mécanisme du frein à l'endettement se chiffre à 410,0 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 2024, la dette moyenne est de 317,8 mios contre 307,4 en 2023.

e) Evolution des effectifs

Pour la partie « administration », les postes de travail occupés s'élèvent à 992,89 postes par rapport aux 1'024,49 postes ouverts au budget, soit - 31,60 postes. Le personnel du Fonds chômage est nouvellement intégré à la structure globale des postes pour 59,21 EPT contre 60,60 au budget.

Les besoins supplémentaires pour l'accueil de Moutier (12,62 EPT contre 14,11 au budget).

Au niveau de l'effectif enseignant, sans les remplaçants, il se monte à 974,59 postes lors de l'année civile 2024, contre 983,72 postes envisagés au budget.

Les effectifs sont détaillés dans la 3^{ème} partie.

f) Mesures supplémentaires afin de compenser l'absence de versement BNS

Les mesures supplémentaires de compensation prises suite à la nouvelle absence de versement BNS ont été communiquées le 11 avril 2024. Elles représentent globalement 11 millions et concernent

3 catégories : les reports de projets et de nouvelles prestations pour 3,3 mios, l'actualisation des rubriques identifiées 5,8 mios et les mesures d'économies 2,6 mios.

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 2024 intègre trois 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 399'425 francs aux comptes 2024. A cela, viennent se greffer les charges indirectes des différentes unités pour un peu plus de 2,0 mios via les imputations internes (rubrique 3910.00 au centre d'imputation 105 et 4910.00 dans les unités concernées). Il s'agit de 280'276 francs de biens, services et marchandises

et de 1'740'749 francs pour les traitements et charges sociales d'autres unités. La différence par rapport au budget 2024 de plus de 500'575 francs s'explique en grande partie par un engagement différé du personnel dans les différentes unités administratives pour l'accueil de Moutier.

L'équilibrage complet du centre d'imputation 105 passe par un montant de 2,2 mios, représentant une avance du Fonds ad hoc validé par le Parlement en début d'année 2023.

Les tableaux suivants résument les incidences financières globales entre 2022 et 2025, tout en détaillant les imputations internes comptabilisées entre services :

Unité/service	No Libellés	Rubriques comptables 105	Rubriques comptables dans les unités	Comptes 2023	Comptes 2024	Budget 2024	Budget 2025
				En francs	En francs	En francs	En francs
Accueil Moutier	105 Personnel directement imputé au projet	30XX.00		313'643	392'788	474'500	613'700
	105 Autres dépenses de fonctionnement	3XXX.XX					
	105 Formation et perfectionnement du personnel	3090.00.00		-	-	-	-
	105 Fournitures de bureau	3100		-	-	2'500	1'000
	105 Imprimés, publications	3102		-	108	1'500	40'000
	105 Littérature spécialisée, magazines	3103		-	-	1'000	1'000
	105 Ports, téléphones, etc...	3130.00.01		652	302	2'000	2'000
	105 Divers mandats	3130.00.02		24'265	-5'616		
	105 Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	3132.00		-	10'445	75'000	375'000
	105 Frais de déplacements	3170.00.01		1'820	1'397	3'000	3'000
	105 Imputations internes	3910.00		449'508	2'021'025	2'521'600	5'322'800
	105 Remboursements, divers	4260.00.00		-	-		
	105 Prélèvement sur provision "Accueil de Moutier"	4309.00		-	-		
	105 Prélèvement sur Fonds transfert Moutier	4510.00		-789'889	-2'225'152	-2'881'100	-6'148'500
	105 Imputations internes	4910.00			-195'298	-200'000	-210'000
TOTAL ANNUEL (CHARGE NETTE)				789'889	2'225'152	2'881'100	6'148'500
FONDS MOUTIER DANS LE JURA TOTAL DE L'AVANCE AU 31.12				980'837	3'205'990	3'861'937	9'354'490

Unité/service	No Libellés	Rubriques comptables 105	Rubriques comptables dans les unités	Comptes 2023	Comptes 2024	Budget 2024	Budget 2025
				En francs	En francs	En francs	En francs
Unités administratives	Masse salariale imputée	3910.00	30XX.XX	306'567	1'740'749	1'930'600	2'959'300
Chancellerie	100 Election cantonale, déplacements	3910.00	31XX.XX				12'000
Parlement	110 Jetons de présence et déplacements de la Commission spéciale mixte	3910.00	3100.02	15'393	20'054	33'000	20'000
Economat cantonal	120 Déménagement archives	3910.00	3130.00				15'000
Information et communication	130 Actions de communication et événementiel, statistiques	3910.00	3130.00	41'912	17'919	65'000	70'000
Santé publique	200 Travaux préparatoires avec partenaires, médecin cantonal	3910.00	36XX et 31XX				68'000
Action sociale	210 Services sociaux régionaux	3910.00	3634.00				15'000
Assurance sociales	220 Augm. tâches cantonales, formation, informatique, divers	3910.00	3631.00				210'000
Environnement	410 Mandats cartographie, PRE	3910.00	3132.00				50'000
Police cantonale	730 Formation et équipement aspirants de police	3910.00	3112.00	78'636	234'783	462'000	549'300
Protection de la population	735 Mandat	3910.00	3130.00				30'000
Informatique	770 Coûts de développement outil informatique et reprise données	3910.00	3158.00	7'000	7'000	8'000	915'200
Développement territorial	400 Mandats	3910.00	3132.00				11'000
Bâtiments et domaines	430 Mandats d'étude	3910.00	3132.00				270'000
Orientation scolaire et prof.	505 Préparation	3910.00	310XX				4'500
Office des sports	530 Participation des jeunes Prévôtois-es aux camps de sport	4910.00	4231.00		40	2'000	2'000
Registre foncier et du commerce	710 Transfert des pièces	3910.00	3132.00				20'000
Office des véhicules	740 Coûts d'hébergement, de déplacements pour expert-e-s, matériel	3910.00	31XX		480	11'000	87'200
Ressources humaines	780 Coûts de formation des expert-e-s	3910.00	3090.00			10'000	14'300
TOTAL IMPUTATIONS INTERNES				449'508	2'021'025	2'521'600	5'322'800

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

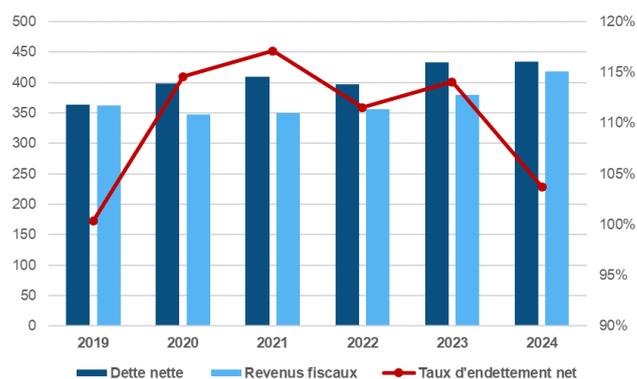
L'évolution de la situation financière est appréciée par les trois indicateurs considérés comme prioritaires selon les normes MCH2 : le taux d'endettement net, le degré d'autofinancement et la part des charges d'intérêts. Un quatrième indicateur, la dette brute par rapport aux revenus fiscaux découle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

a) Taux d'endettement net

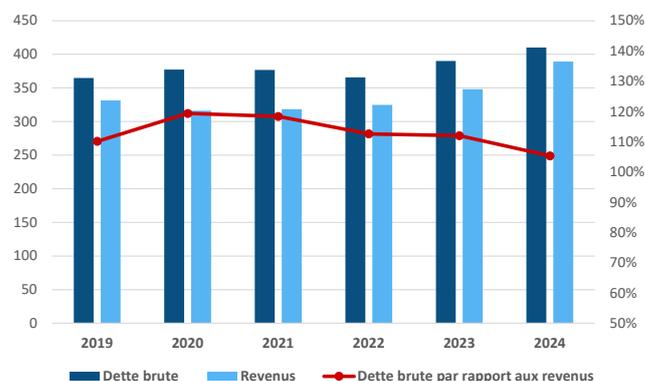
Le taux d'endettement net renseigne sur l'importance de la dette nette par rapport aux revenus fiscaux. La dette nette correspond aux engagements figurant au passif du bilan de la collectivité, déduction faite des actifs appartenant au patrimoine financier. Il s'agit ici des engagements de la collectivité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

Ce ratio s'établit à 104 % et est suffisant selon les appréciations du MCH2.



b) Dette brute par rapport aux revenus fiscaux

Cet indicateur renseigne sur l'importance de la dette brute par rapport aux recettes fiscales (sans taxe sur les véhicules). L'évolution des recettes fiscales est deux fois supérieure à celle de la dette, la valeur de l'indicateur diminue et passe de 112 % à 105 %. 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 %.

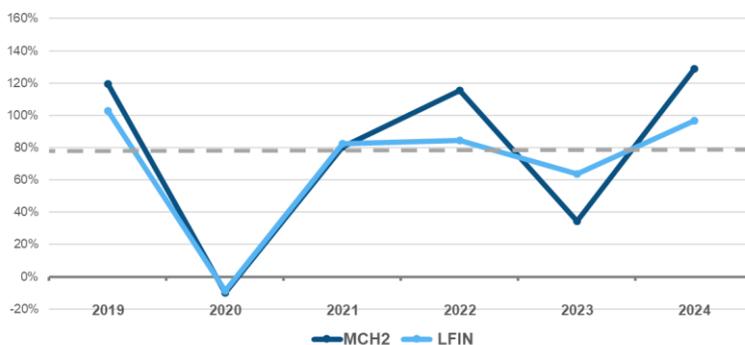


c) Degré d'autofinancement

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

Avec 129,00 %, l'indicateur dépasse à nouveau les 80 % après 34,3 % en 2023. Cette valeur (> 100 %) traduit également une valeur « haute conjoncture » selon MCH2, qu'il faut toutefois nuancer avec la valeur des investissements nets.

Le degré d'autofinancement fixé dans la loi sur les finances n'intègre pas les attributions et les prélèvements sur les fonds et sur la réserve pour politique budgétaire. Leurs variations sont intégrées dans l'appréciation du frein à l'endettement dans le cadre du processus budgétaire. Au bouclage 2024, ce ratio atteint 96,6 %.

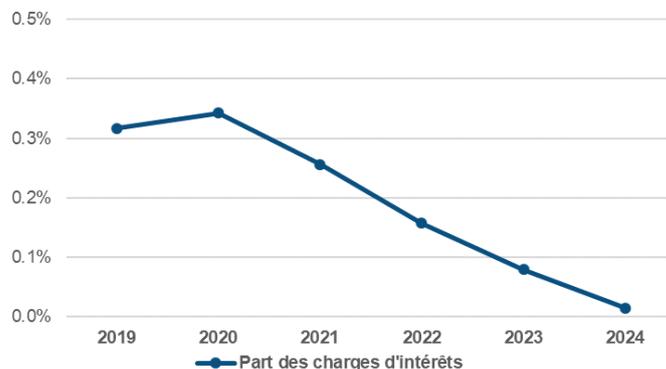


d) Part des charges d'intérêts

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 0,2 mio, mais les revenus d'intérêts progressent plus fortement de 0,8 mio. Par conséquent, la valeur diminue de 0,08 % à 0,01 % 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)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Charges	956.9	994.7	991.2	980.7	1'012.0	1'040.6
Revenus	957.5	960.6	990.2	981.0	1'000.2	1'037.0
Résultats	0.5	-34.1	-1.0	0.3	-11.8	-3.6
Investissements nets	31.7	31.7	36.0	36.3	29.6	28.3
Fortune	106.1	74.1	69.9	86.2	50.3	50.6
Dette brute	364.8	377.4	376.7	365.5	390.0	410.0
Par habitant (en francs)	4'969	5'128	5'110	4'953	5'280	5'500
Endettement moyen	279.5	312.2	303.0	281.2	307.4	317.8
Effectifs administratifs (EPT)	920.5	934.7	945.1	934.1		
Postes ouverts utilisés*					986.6	992.9
Effectifs enseignants (EPT)	948.8	948.8	960.9	958.0		
Postes ouverts utilisés*					963.4	974.6
Indicateurs (en %)						
Taux d'endettement net	100%	115%	117%	112%	114%	104%
Degré d'autofin. MCH2	120%	-10%	81%	116%	34%	129%
Degré d'autofin. LFIN	103%	-9%	83%	85%	64%	97%
Part des charges d'intérêts	0.32%	0.34%	0.26%	0.16%	0.08%	0.01%
Dette brute par rapport aux revenus	110%	119%	118%	113%	112%	105%

*) Sans remplaçant. Cf. 3^e partie « Effectif du personnel » et avec intégration du personnel du Fonds chômage dès les comptes 2023.

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 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024
Résultat provenant des activités d'exploitation	-44'336'828	-14'491'400	-12'118'400
+ Résultat provenant de financements	6'448'231	6'953'500	8'555'403
= Résultat opérationnel	-37'888'597	-7'537'900	-3'562'997
+ Résultat extraordinaire	26'100'000	4'400'000	0
= Résultat total, compte de résultats	-11'788'597	-3'137'900	-3'562'997

(- = 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 2023		COMPTES 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Dépenses et recettes	40'101'630	10'518'030	41'428'825	13'152'446
Investissements nets		29'583'600		28'276'379

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.

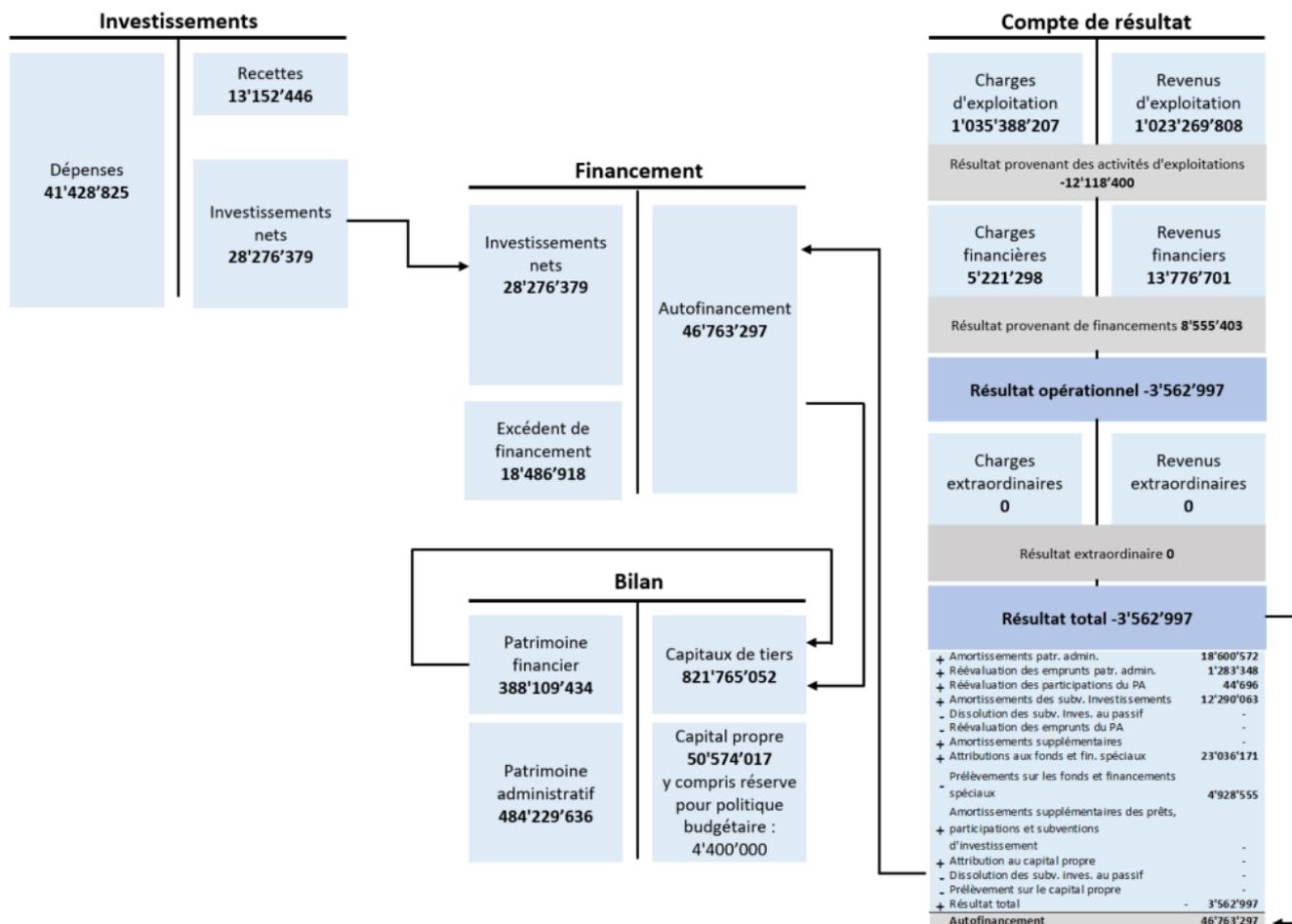
VARIATIONS AU BILAN	COMPTES 2023		COMPTES 2024	
	Actifs	Passifs	Actifs	Passifs
Insuffisance de financement (actif)	10'704'181		948'741	
Report au bilan (actifs)	41'186'047		44'043'080	
Report au bilan (passifs)		40'101'630		41'428'825
Variation de la fortune (sur le compte de résultat)		11'788'597		3'562'997

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 2024).



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 2024 présentent de façon consolidée les recettes et les dépenses du Parlement, du Gouvernement, de l'administration et des établissements cantonaux non autonomes, à l'exception des six unités œuvrant dans les secteurs de la psychiatrie et des traitements médico-psychologiques pour lesquels seul le solde net des dépenses est intégré aux comptes.

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

PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX

II. COMPTE DE RÉSULTAT

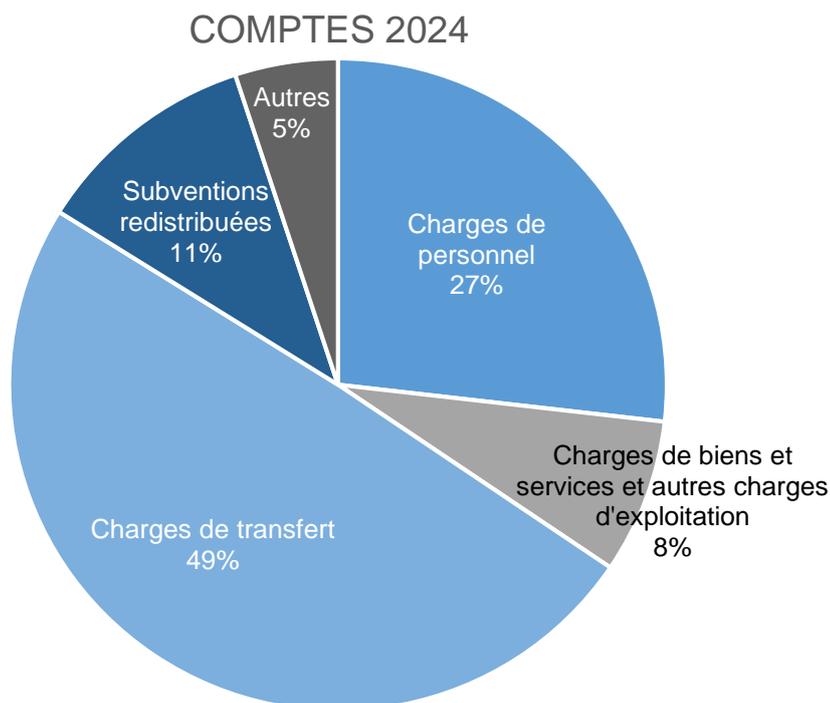
1. CHARGES

Récapitulation

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
30 Charges de personnel	275'256'390	281'750'600	278'992'182	-2'758'418	-0.98%
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	78'195'346	81'356'700	79'634'599	-1'722'101	-2.12%
32 Charges d'armement	0	0	0	-	-
33 Amortissements du patrimoine administratif	17'993'949	18'688'600	18'600'572	-88'028	-0.47%
34 Charges financières	4'832'797	5'354'700	5'221'298	-133'402	-2.49%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	20'444'217	18'540'400	23'028'739	4'488'339	24.21%
36 Charges de transfert	496'260'654	516'756'700	514'278'489	-2'478'211	-0.48%
37 Subventions redistribuées	114'800'960	115'036'500	115'051'362	14'862	0.01%
38 Charges extraordinaires	0	0	0	-	-
39 Imputations internes	4'185'756	6'440'500	5'802'265	-638'235	-9.91%
Total	1'011'970'069	1'043'924'700	1'040'609'506	-3'315'194	-0.32%

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

Les écarts sont commentés par rapport au budget 2024 et aux comptes 2023.



1.1 Charges de personnel

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
30 Charges de personnel	275'256'390	281'750'600	278'992'182	-2'758'418	-0.98%
300 Autorités et commissions	5'652'912	5'581'000	5'629'460	48'460	0.87%
301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	106'216'929	109'921'100	108'385'491	-1'535'609	-1.40%
302 Salaires des enseignants	114'176'495	114'478'700	114'321'175	-157'525	-0.14%
303 Travailleurs temporaires	261'283	171'000	339'371	168'371	98.46%
304 Allocations	561'299	589'600	561'965	-27'635	-4.69%
305 Cotisations patronales	46'824'630	48'669'800	47'948'540	-721'260	-1.48%
306 Prestations de l'employeur	337'500	330'000	337'500	7'500	2.27%
309 Autres charges de personnel	1'225'343	2'009'400	1'468'682	-540'718	-26.91%

Ecarts budget

La rubrique 30 Charges de personnel présente une variation de - 2,8 mios ou - 0,98%. Les principales diminutions concernent les traitements du personnel administratif (- 1,5 mio) et les charges sociales (- 0,7 mio). Leur effet sur le résultat de l'Etat est limité par le fait que la moitié (- 1,4 mio) de l'écart global concerne des unités autofinancées.

Les éléments principaux pour cet exercice 2024 sont les suivants :

- l'octroi d'une annuité (2,8 mios bruts, mais 2,1 mios nets après financements de tiers, dont les communes) et d'un renchérissement de + 2,13 % (6,0 mios bruts, 4,3 mios nets). La répartition de la charge nette entre le personnel administratif et enseignant est de 68% et 32% ;
- le retraitement annuel de l'ensemble des soldes horaires (vacances, ponts, heures variables et valorisées) montre une diminution de la provision y relative de - 649'200 francs (- 1,0 mio au budget) ;
- les indemnités perte de gain (toutes catégories confondues) sont « déduites » directement des traitements par des rubriques spécifiques pour - 5,5 mios contre - 5,9 mios au budget 2024 ;
- l'introduction de la contribution Plan équilibre 22-26 de - 1,9% ou - 5,3 mios ;

Alors que le budget 2024 prévoyait 1'024,49 EPT pour le personnel administratif, l'effectif moyen se monte à 992,89 EPT sur l'ensemble de l'année.

Pour davantage d'informations, il convient de se référer à la 3^{ème} partie.

Comme annoncé, avec une diminution de - 1,5 mio ou - 1,40% par rapport au budget, la rubrique des **traitements du personnel administratif (301)** demeure maîtrisée.

La variation du **traitement du personnel enseignant (302)** se chiffre à - 157'525 francs ou - 0,14% sur 114,5 mios.

La rubrique **303 Travailleurs temporaires** progresse légèrement de + 0,2 mio. Le recours à des vétérinaires mandatés durant l'année est plus marqué par la situation épizootique.

Les variations des **charges sociales ou cotisations patronales (305)** sont liées à l'évolution des traitements. Toutes les sous-catégories de charges sociales présentent globalement une diminution de - 0,7 mio ou - 1,48%.

Enfin, la rubrique **autres charges de personnel (309)**, dont la formation du personnel fait partie, affiche un écart de - 0,5 mio par rapport au budget ou - 26,91%, notamment pour la formation des aspirants de police (- 0,3 mio).

Ecarts comptes

L'augmentation est de + 3,7 mios ou + 1,36%, contre 6,5 mios ou + 2,40% l'année dernière. La contribution de 1,9% compense principalement les besoins attendus de 9 millions liés à l'annuité et au renchérissement. Cette rubrique qui représente le

tiers des charges réelles (cf. tableau ci-après) explique le 13,04% des charges supplémentaires entre 2023 et 2024.

Evolution de la rubrique des charges de personnel (30) et de sa part aux charges réelles de 2019 à 2024.

	2019	2020	2021	2022	2023	Budget 2024	2024
Rubrique 30 (en mios)	265.2	269.9	282.4	268.8	275.3	281.8	279.0
Part aux charges réelles de l'Etat (en %)	33.3	32.2	33.9	32.7	32.7	32.3	32.2

Par rapport aux comptes 2023, les **traitements du personnel administratif (301)** ont augmenté de + 2,2 mios pour les principaux éléments précédemment évoqués (dont les centres d'imputation autofinancés + 0,2 mio).

La masse salariale du **personnel enseignant (302)** présente également une très faible augmentation de + 144'680 francs ou + 0,13%, sachant que les deux unités de formation continue présentent une diminution de - 0,2 mio.

Ecart entre les comptes 2024 et le budget 2024 ou les comptes 2023 pour les charges de personnel dans le domaine de l'enseignement

	Ecart comptes 24 / budget 24	Ecart comptes 24 / comptes 23
Ecoles enfantines (501)	+ 156'720	+ 110'767
Ecoles primaires (502)	- 1'363	+ 200'193
Ecoles secondaires (503)	+ 55'446	+ 35'003
Centre d'émulation informatique (504)	- 19'244	- 22'319
Total scolarité obligatoire	+191'559	+ 323'645
Division lycéenne (541)	+ 156'125	+ 90'506
Division technique (542)	+ 127'357	- 58'128
Division artisanale (543)	+ 14'246	- 45'092
Division commerciale (544)	+ 14'268	- 43'232
Division santé-social-arts (545)	+ 29'312	78'154
Avenir Formation (546 est autofinancé)	- 662'848	- 138'971
Formation Emploi (547 est autofinancé)	-27'543	- 62'203
Total Divisions du CEJEF	- 349'084	- 178'965
Total scolarité obligatoire et divisions CEJEF	- 157'525	+ 144'680

Par rapport aux comptes 2023, l'augmentation des cotisations patronales (305) est de + 1,1 mio ou

+ 2,40%, ce en rapport avec l'augmentation des taux de cotisations.

Ecart entre les comptes 2024 et le budget 2024 ou les comptes 2023 pour les charges pour les cotisations patronales

		Ecart comptes 24 / budget 24	Ecart comptes 24 / comptes 23
3050	AVS, APG, AC, frais adm.	- 290'795	+ 210'991
3051	Caisse de pensions	- 216'327	+ 328'422
3053	Assurances-accidents	- 32'360	- 13'342
3054	Caisses allocations familiales	- 130'906	+ 300'278
3055	Assurances ind. journ. maladie	- 50'873	+ 297'562
305	Cotisations patronales	- 721'260	+ 1'123'910

1.2 Biens, services et autres charges d'exploitation

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
31 Biens, services et autres charges d'exploitation	78'195'346	81'356'700	79'634'599	-1'722'101	-2.12%
310 Charges de matériel et de marchandises	5'678'012	6'291'700	4'979'035	-1'312'665	-20.86%
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'304'703	1'465'700	1'240'344	-225'356	-15.38%
312 Eau, énergie, combustible	4'436'180	3'149'200	3'328'911	179'711	5.71%
313 Prestations de services et honoraires	33'865'386	38'009'800	36'837'704	-1'172'096	-3.08%
314 Travaux de gros entretien	10'682'073	8'983'500	10'654'316	1'670'816	18.60%
315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	7'514'280	8'313'700	7'787'065	-526'635	-6.33%
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'799'137	4'357'200	4'198'425	-158'775	-3.64%
317 Dédommagements	2'002'082	2'455'400	2'087'628	-367'772	-14.98%
318 Réévaluations sur créances	5'305'990	6'008'000	6'132'978	124'978	2.08%
319 Diverses charges d'exploitation	2'607'502	2'322'500	2'388'194	65'694	2.83%

La rubrique **31 Biens, services et autres charges d'exploitation** s'est inscrite en diminution ces derniers exercices. L'écart se réduit, puisque le bouclage 2024 présente une diminution de - 1,7 mio ou - 2,12%. Trois sous-rubriques font exception. La rubrique **312 Eau, énergie, combustible**, bien qu'elle dépasse le budget, s'est stabilisée. Pour leur part, les travaux de gros entretien (sous-rubrique 314 ; + 1,7 mio) concernent essentiellement l'autoroute (+ 1,8 mio) et sont donc financés par la Confédération. La sous-rubrique 318 Réévaluations sur

créances (+ 0,1 mio) évolue en fonction de la qualité financière des justiciables et de l'évolution positive de la fiscalité en générale (cf. rubrique 40).

La tendance à l'augmentation des charges du domaine de la justice (centres d'imputation 700-708) se confirme pour sa part. Avec un montant de 13,7 mios, elles sont supérieures de 0,5 mio au budget et de 0,3 mio aux comptes 2023.

Deux effets uniques positifs significatifs pèsent dans les comparaisons. La première valorisation de stocks pour les fournitures de bureau et moyens d'enseignement pour - 0,9 mio. La reprise de l'énergie A16 pour 1,0 mio par la Confédération influence spécifiquement la vue par rapport aux comptes.

Ecarts budget

La rubrique **310 Charges de matériel et de marchandises** diminue de - 1,3 mio. La première valorisation du stock des moyens d'enseignement et des fournitures de bureau permet de présenter un allègement respectivement de - 0,8 mio et - 0,1 mio.

La sous-rubrique **311 Immobilisations ne pouvant être portée à l'actif**, diminue de - 0,2 mio ou - 15,38%, en partie (- 0,1 mio) pour du matériel et des vêtements (police).

La sous-rubrique **312 Eau, énergie, combustible** présente une augmentation de + 0,2 mio, essentiellement pour les bâtiments de l'Etat.

Les principales variations se concentrent à la rubrique **313** (ventilation sur 188 rubriques), **Prestations de services et honoraires**. Cette dernière affiche une variation de - 1,2 mio. Le Fonds de gestion des déchets affiche la variation la plus importante avec - 0,8 mio. Les mandats spécialisés diminuent de - 0,7 mio à 3,1 mios (dont 0,8 mio autofinancés). La sous-rubrique **313** présente également une diminution significative dans le domaine de la santé (- 0,2 mio) et des actions de promotion (- 0,2 mio). A l'inverse, le domaine juridique, de l'exécution des peines et des tribunaux progresse de + 0,7 mio et les mesures pédagothérapeutiques de + 0,3 mio.

Comme annoncé dans les propos introductifs, l'écart en lien avec les **travaux de gros entretien (314)** de + 1,7 mio concerne majoritairement l'UT-IX (422, prestations autofinancées avec + 1,8 mio).

La sous-rubrique **315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles** est inférieure au budget 0,5 mio.

La sous-rubrique **316 Loyers, leasing, fermages et taxes d'utilisation** présente moins de charges que prévu pour 0.2 mio.

1.3 Charges d'armement

La rubrique **32 Charges d'armement** existe dans un esprit de concordance et d'harmonisation des

Pour leur part, les **dédommagements (317)** (frais de déplacements et excursions scolaires) présentent une diminution de - 0,4 mio par rapport au budget.

La variation sur la rubrique **318 Réévaluations sur créances**, affiche une légère augmentation de + 0,1 mio, essentiellement des créances fiscales.

Enfin, la rubrique **319 Diverses charges d'exploitation** est conforme au budget.

Ecarts comptes

Globalement, la rubrique **31** progresse à nouveau de + 1,4 mio ou + 1,84% par rapport aux comptes 2023. Par domaine, les principales variations sont les suivantes :

- les éliminations de créances progressent + 0,8 mio (en fonction du volume en hausse des revenus fiscaux) ;
- l'informatique + 0,7 mio (dont les prestations revendues avec une marge) ;
- l'enseignement + 0,5 mio (dont + 0,4 mio pour les mesures de soutien pédago-thérapeutiques) ;
- les curatelles + 0,3 mio ;
- le « judiciaire » (centres d'imputation 700-708) présente une augmentation significative globale de + 0,3 mio ;
- l'environnement + 0,3 mio (mandats, dont autofinancement du Fonds des déchets) ;
- les épizooties + 0,2 mio ;
- les Offices de poursuites et faillites + 0,2 mio (frais d'envoi ; émoluments en correspondance) ;
- les routes cantonales + 0,1 mio ;
- l'Office des véhicules + 0,1 mio (deux facturations de la taxe véhicules) ;
- le Gouvernement + 0,1 mio (mandats/expertises globales) ;
- la Trésorerie générale + 0,1 mio (frais de banque, mais moins d'intérêts) ;
- et les Bâtiments et domaines s'inscrivent en diminution de - 0,3 mio.

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 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
33 AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	17'993'949	18'688'600	18'600'572	-88'028	-0.47%
330 Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	17'993'949	18'688'600	18'600'572	-88'028	-0.47%

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2024	Taux d'amortis- sement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2024
Terrains aménagés	5'537'016	2.50%	40.0	138'425
Ouvrages de génie civil	257'207'791	2.50%	40.0	6'430'195
Terrains bâtis	170'554'899	3.00%	33.3	5'018'850
Mobilier	1'655'101	10.00%	10.0	165'510
Véhicules	10'251'893	12.50%	8.0	1'281'487
Informatique (hardware et software)	17'704'941	25.00%	4.0	4'426'235
Equipements mobiliers	5'057'348	20.00%	5.0	1'011'470
Totaux	467'968'990	3.95%	25.3	18'472'172

Ecarts budget

Une très grande stabilité prédomine. La différence de - 88'028 francs s'explique par des investissements informatiques 2023 inférieurs aux prévisions puisque l'amortissement intervient l'année qui suit (en 2024), mais également par une correction d'amortissement (rubrique 3301) d'un prêt LPR pour 128'400 francs dans un dossier qui a connu une évolution défavorable.

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes, la charge augmente de + 0,6 mio.

1.5 Charges financières

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
34 Charges financières	4'832'797	5'354'700	5'221'298	-133'402	-2.49%
340 Charges d'intérêts	4'660'857	5'244'500	4'868'179	-376'321	-7.18%
341 Pertes réalisées sur le patrimoine financier (PF)	0	0	0	0	-
342 Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	47'565	47'500	47'273	-227	-0.48%
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	54'161	62'700	84'233	21'533	34.34%
344 Réévaluations, immobilisations du patrimoine financier	70'214	0	221'613	221'613	-
349 Différentes charges financières	0	0	0	0	-

Ecarts budget

Les **Charges financières** (rubrique **34**) sont inférieures au budget pour 0,1 mio. Les taux des emprunts ont bénéficié d'une détente plus importante que prévu (- 0,6 mio, sous-rubrique **3401**). Cette évolution favorable a eu des effets financiers supérieurs aux charges supplémentaires. Ces dernières concernent les créances fiscales, les besoins supplémentaires en liquidités et le retraitement des titres du patrimoine financier (dévaluation de - 177'715 francs à la sous-rubrique **344**).

Ecarts comptes

Par rapport au dernier exercice, la charge d'intérêts brute augmente de 0,4 mio. Toutefois, cette variation est compensée par davantage de recettes d'intérêts (rubrique **440**). Globalement, la charge nette diminue de - 0,5 mio.

1.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
35 ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	20'444'217	18'540'400	23'028'739	4'488'339	24.21%
350 Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	541'251	449'000	429'470	-19'530	-4.35%
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	19'902'966	18'091'400	22'599'269	4'507'869	24.92%

Ecarts budget

En 2024, les attributions aux fonds et financements spéciaux progressent de + 4,5 mios. Elles concernent quasi exclusivement les fonds et financements spéciaux de capital propre et ont quatre origines principales.

Avec + 2,0 mios, la résultante entre des charges nettement moins élevées (- 1,4 mio) et des revenus supérieurs (+ 0,6 mio) permet non seulement de se passer de prélèvement (0,2 mio), mais d'augmenter la fortune du Fonds des déchets (+ 2,0 mios).

Les taxes sur la plus-value plus importantes (+ 1,9 mio) expliquent principalement l'amélioration de l'attribution (+ 2,0 mio) au Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (centre d'imputation 401).

Le Fonds de soutien aux formations professionnelles affiche une attribution supérieure de + 0,7 mio.

Enfin, le Fonds cantonal pour l'emploi réduit la sienne de - 0,4 mio.

Ecarts comptes

La rubrique **35** présente un écart de + 2,6 mios.

La principale augmentation provient du Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (centre d'imputation 401) avec + 1,6 mio.

La mécanique de financement de la péréquation financière cantonale voit son attribution progresser de + 0,7 mio, pour un niveau de prestations (+ 2,2 mios) et de recettes (+ 2,8 mios) également en hausse.

L'attribution de la part à l'impôt des travailleurs frontaliers progresse également de 0,6 mio.

L'attribution au Fonds de soutien aux formations professionnelles diminue de - 0,6 mio.

Enfin, l'attribution au Fonds des déchets est stable, comptes à comptes, avec 2,0 mios.

1.7 Charges de transfert

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
36 Charges de transfert	496'260'654	516'756'700	514'278'489	-2'478'211	-0.48%
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	25'998'296	21'928'000	21'613'247	-314'753	-1.44%
361 Dédommagements à des collectivités publiques	95'359'699	101'644'800	98'957'970	-2'686'830	-2.64%
362 Péréquation financière et compensation des charges	11'744'135	13'633'000	13'532'243	-100'757	-0.74%
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	350'352'481	367'230'500	366'545'142	-685'358	-0.19%
364 Réévaluations prêts patrimoine administratif	23'580	0	1'283'348	1'283'348	-
365 Réévaluations, participations patrimoine administratif	98'454	0	44'696	44'696	-
366 Amortissements, subventions d'investissements	12'674'068	12'308'400	12'290'063	-18'337	-0.15%
369 Différentes charges de transfert	9'940	12'000	11'780	-220	-1.83%

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 la plus importante, puisqu'elle représente près de la moitié des charges (49,4% contre 49,0% en 2023). De plus, elle regroupe des charges dynamiques dans les domaines principaux que sont la santé, le social, les assurances sociales et la formation.

La rubrique **364 Réévaluation des prêts patrimoine administratif** est marquée par la mauvaise situation financière d'une entreprise, tant par rapport au budget qu'aux comptes.

Ecarts budget

A nouveau, la rubrique **36** boucle légèrement en-deçà du budget avec un écart de - 2,5 mios ou - 0,48%. Des variations opposées, parfois importantes, se compensent.

Les **quotes-parts de revenus destinées à des tiers (360)** diminuent de - 0,3 mio, dont - 0,2 mio au titre de la part des communes à l'impôt des frontaliers. La part des communes à l'IFD est également inférieure au budget de 0,3 mio mais progresse par rapport aux derniers comptes.

Il en va de même des **dédommagements à des collectivités publiques (361)** qui connaissent un écart financièrement favorable de - 2,7 mios. Il s'agit essentiellement des hospitalisations extérieures

(- 0,9 mio), du soutien à la formation du personnel soignant (- 0,6 mio), des subsides aux formations postobligatoires (- 0,8 mio) et finalement de la formation continue (- 0,1 mio).

Les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** qui terminent à nouveau très légèrement en-deçà du budget avec - 0,7 mio sur 366,5 mios. Les variations sont nombreuses et se compensent, ainsi, pour les plus importantes :

- le domaine de la santé présente un écart de + 0,3 mio. Les charges supplémentaires au niveau de l'Hôpital du Jura de + 2,9 mios à 58,5 mios sont partiellement compensées par la diminution au CMP (- 1,9 mio). Les effets comptables sont conséquents. L'important financement des soins est conforme au budget (écart de 11'777 francs sur un total de 21,6 mios).
- le domaine de l'action sociale a nécessité davantage de ressources que prévu (+ 1,9 mio). Le budget était construit, en août 2023, sur la base d'un développement à l'interne de prestations actuellement externalisées. Les placements sociaux externes sont plus important de + 4,6 mios alors que les institutions jurassiennes présentent des charges de - 2,2 mios inférieures au budget. L'écart avec le budget est de - 1,3 mio pour l'AJAM, + 0,4 mio pour le secteur de l'insertion et de + 0,8 mio pour le solde arithmétique dû aux communes à la répartition des charges.

- les assurances sociales affichent une augmentation globale de + 0,9 mio. Les prestations complémentaires (+ 1,6 mio) se voient partiellement compensées par la réduction des primes maladie (- 0,4 mio) et de moindres frais de poursuites pour primes impayées (- 0,3 mio) ;
- la situation épizootique se reflète dans la progression de la contribution cantonale (+ 0,3 mio) et dans les subvention pour pertes d'animaux (+ 0,6 mio ; effet neutre sur le résultat) ;
- le domaine de l'économie présente un écart de - 1,3 mio, dont - 0,3 mio de subventions LPR et - 0,2 mio de mesures « ordinaires » de soutien aux entreprises. Les subventions dans le cadre du Fonds cantonal pour l'emploi sont inférieures de - 0,8 mio ;
- les domaines agricoles (- 0,1 mio), aménagement du territoire (- 0,4 mio), de l'environnement (- 0,8 mio, dont - 0,6 mio via le Fonds

autofinancé des déchets) et de l'enseignement obligatoire (- 0,4 mio) varient nettement moins, mais cumulés ils affichent un écart de - 1,7 mio ;

- le Fonds de soutien aux formations professionnelles présente une variation de - 0,4 mio ;
- la différence de - 0,9 mio pour la formation post-obligatoire est à mettre en rapport avec l'évolution actuelle des bourses d'études et d'apprentissages ;
- l'écart dans le subventionnement de la Fondation Jules Thurmann explique la variation du domaine de la culture ;
- enfin, les subventions aux communes pour les contributions de remplacement de construction d'abri sont moindres de - 0,2 mio.

Ecarts comptes

La rubrique **36** affiche une progression de + 18,0 mios ou + 3,63%, ce qui reste important en regard du taux moyen de progression des charges (+ 2,83%) ou des revenus (+ 3,69%).

Les **quotes-parts de revenus destinées à des tiers (360)** diminuent de - 4,4 mios, via essentiellement la participation des communes à l'impôt sur les frontaliers (- 4,6 mios) introduite dans le cadre du Plan équilibre 22-26.

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** progressent de quelques + 3,6 mios, essentiellement en raison des hospitalisations extérieures à 45,2 mios (+ 2,7 mios ; dont nouvellement UHPA). La formation du personnel soignant est mieux soutenue avec + 0,3 mio. Mécaniquement, 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 globalement supérieure.

La variation de + 1,8 mio de la sous-rubrique **péréquation financière et la compensation des charges (362)** s'explique par l'évolution annuelle des versements (+ 2,2 mios) et du soutien aux fusions de communes (- 0,4 mio).

Les principales variations dynamiques par rapport au dernier exercice se trouvent toujours dans les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** avec une augmentation de + 16,2 mios ou + 4,62% (contre + 9,9 mios au dernier boucllement). D'importants effets compensatoires existent :

- le domaine de la santé affiche une progression de + 3,8 mios, dont + 3,4 mios attendus en matière de financement des soins, + 3,0 mios à l'Hôpital du Jura, les activités du CMP présentent une diminution de - 1,8 mio. Enfin, l'Unité d'hospitalisation pour adolescents (UHPA) avait été transférée dans les hospitalisations extérieures au budget (- 0,9 mio ; cf. rubrique 361) ;
- le domaine social voit sa charge augmenter de + 1,5 mio contre + 4,8 mios au dernier boucllement. Les placements sociaux extérieurs (+ 1,7 mio) sont contrebalancés partiellement par le décalage dans le financement des nouveaux projets des institutions jurassiennes (- 0,9 mio). La progression est plus marquée que prévu pour les mesures dans le secteur de l'insertion (+ 1,1 mio). L'AJAM se stabilise avec une diminution de - 0,5 mio alors que les Services sociaux progressent, comme prévu, de + 0,4 mio ;
- le domaine de la prévoyance (assurances sociales), après une diminution temporaire au dernier boucllement (- 1,4 mio), affiche la plus forte progression avec + 10,6 mios, dont + 6,8 mios pour la réduction des primes maladie et + 3,8 mios en matière de prestations complémentaires ;
- la situation épizootique affiche une charge supplémentaire de + 1,0 mio, dont 0,6 mio pris par la fortune de la caisse, sans impact sur le résultat ;
- le secteur de l'économie présente globalement une augmentation de + 0,2 mio
- le domaine agricole présente une diminution de - 0,3 mio (Fondation rurale interjurassienne - 0,3 mio; subventions à l'élevage - 0,4 et subventions cantonales + 0,3 mio) ;

- le soutien au développement territorial et aux transports publics est stable avec + 0,1 mio ;
- l'environnement diminue de - 0,5 mio suivant l'évolution des subventions octroyées par le Fonds des déchets ;
- l'école obligatoire présente une augmentation globale de + 0,3 mio principalement en lien avec le soutien aux institutions jurassiennes en matière d'enseignement spécialisé ;
- le Fonds de soutien aux formations professionnelles délivre plus de subventions (+ 0,4 mio) ;
- le soutien de la formation post-obligatoire est moindre de - 0,6 mio, essentiellement en raison des bourses d'études et d'apprentis-sages ;
- le domaine de la culture progresse de + 0,1 mio ;
- enfin, les subventions aux églises reconnues affichent une diminution de - 0,5 mio ;

Amortissements, subventions d'investissements (366)

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2024	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2024
Subventions à la Confédération	50'208'511	2.50%	40.0	1'255'213
Subventions aux cantons	0	10.00%	10.0	0
Subventions aux communes	55'586'293	10.00%	10.0	5'558'629
Subventions aux entreprises publiques	11'024'326	10.00%	10.0	1'102'433
Subventions aux entreprises privées	31'105'860	10.00%	10.0	3'110'586
Subventions aux org. privés sans but lucratif	1'889'699	10.00%	10.0	188'970
Subventions aux ménages privés	7'956'315	10.00%	10.0	795'632
Subventions à l'étranger	2'786'005	10.00%	10.0	278'600
Totaux	160'557'009	7.65%	13.1	12'290'063

1.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
37 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	114'800'960	115'036'500	115'051'362	14'862	0.01%

Les **subventions redistribuées (37)** n'ont pas d'incidence 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

Cette rubrique est globalement conforme au budget avec un écart de + 14'862 francs ou + 0,01%. Le projet d'agglomération de Delémont n'émarge pas encore aux comptes alors que le budget prévoyait 2,1 mios. A l'inverse, les paiements directs aux agriculteurs à l'Economie rurale (320) s'inscrivent finalement aux niveau des précédents comptes, soit en hausse de + 2,6 mio (+ 2,43%). Les montants des conventions-programmes du domaine de l'environnement sont 0,5 mio moins élevés qu'au budget, mais 0,5 mio de plus qu'aux derniers comptes.

Ecarts comptes

Ces subventions s'inscrivent globalement en hausse de + 0,3 mio + 0,22%. La principale évolution tient aux conventions-programmes en matière d'environnement comme décrit précédemment.

1.9 Charges extraordinaires

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION
38 CHARGES EXTRAORDINAIRES	0	0	0	0
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.

Ecarts budget et écart comptes

Il n'y a pas de variation tant par rapport au budget qu'aux derniers comptes.

1.10 Imputations internes

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION
39 IMPUTATIONS INTERNES	4'185'756	6'440'500	5'802'265	-638'235 -9.91%
391 Prestations de services	3'867'509	6'152'300	5'514'643	-637'657 -10.36%
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation	124'653	145'300	114'432	-30'868 -21.24%
393 Frais administratifs et d'exploitation	185'594	134'900	165'190	30'290 22.45%
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 rubrique est plus basse avec un écart - 0,6 mio.

Comme l'année dernière, la principale variation provient du projet d'accueil de la ville de Moutier avec - 0,5 mio par rapport au budget (engagement des ressources moindre ou plus tardif) et + 1,6 mio par rapport aux comptes.

Ecarts comptes

Cf. commentaire ci-dessus.

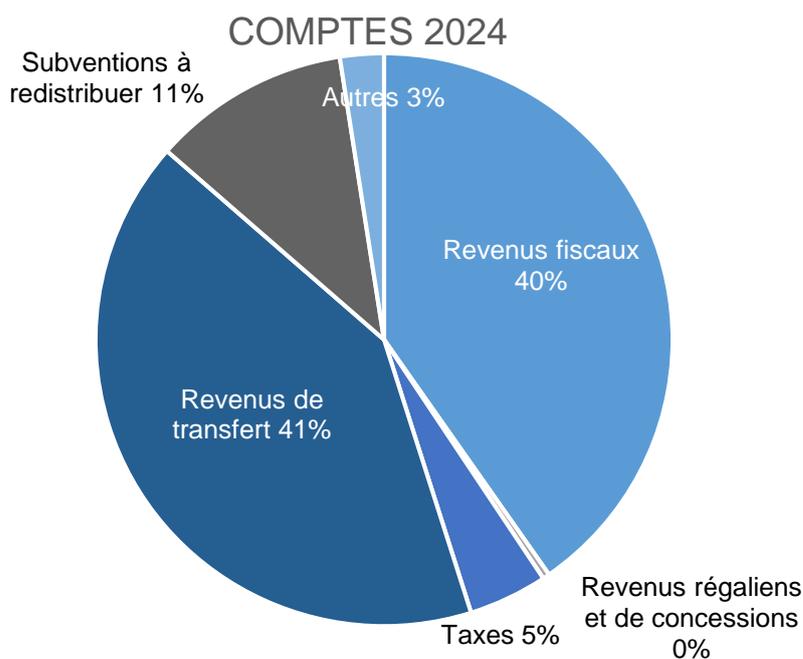
2. REVENUS

Récapitulation

	RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
40	Revenus fiscaux	380'045'911	406'708'800	418'079'194	11'370'394	2.80%
41	Revenus régaliens et de concessions	3'781'949	14'499'500	3'924'902	-10'574'598	-72.93%
42	Taxes	43'937'663	43'727'100	45'954'155	2'227'055	5.09%
43	Revenus divers	1'657'632	980'000	1'002'844	22'844	2.33%
44	Revenus financiers	11'281'028	12'308'200	13'776'701	1'468'501	11.93%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	3'196'520	5'820'200	4'921'124	-899'076	-15.45%
46	Revenus de transfert	411'194'052	430'866'000	428'533'963	-2'332'037	-0.54%
47	Subventions à redistribuer	114'800'960	115'036'500	115'051'362	14'862	0.01%
48	Revenus extraordinaires	26'100'000	4'400'000	-	-4'400'000	-100.00%
49	Imputations internes	4'185'756	6'440'500	5'802'265	-638'235	-9.91%
	Total	1'000'181'472	1'040'786'800	1'037'046'509	-3'740'291	-0.36%

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

Les écarts sont commentés par rapport au budget 2024 et aux comptes 2023.



2.1 Revenus fiscaux

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
40 Revenus fiscaux	380'045'911	406'708'800	418'079'194	11'370'394	2.80%
400 Impôts directs, personnes physiques	260'034'722	275'700'000	278'206'067	2'506'067	0.91%
401 Impôts directs, personnes morales	57'629'065	67'501'000	70'733'315	3'232'315	4.79%
402 Autres impôts directs	29'771'278	34'421'000	39'624'883	5'203'883	15.12%
403 Impôts sur la propriété et sur la dépense	32'610'846	29'086'800	29'514'928	428'128	1.47%

Ecarts budget

Les revenus fiscaux augmentent de + 11,4 mios ou de + 2,80 % par rapport au budget.

L'écart pour les **impôts directs des personnes physiques (400)** se chiffre à + 2,5 mios. Il s'explique par l'impôt sur le revenu (+ 1,0 mio) soutenu par les variations des années antérieures 4,9 mios. A l'inverse, l'impôt sur la fortune est moindre que prévu (- 0,2 mio) malgré les montants issus des années antérieures (+ 1,3 mio). Tant l'impôt sur les travailleurs frontaliers (+ 0,3 mio) que l'imposition à la source (+ 0,7 mio) sont supérieurs au budget. Enfin, les amendes et les rachats d'actes de défaut de biens ont, chacun, une variation favorable de + 0,4 mio.

Les **impôts directs des personnes morales (401)** présentent une augmentation globale de + 3,2 mios (contre + 6,3 mios au dernier boucllement). Il s'agit principalement de l'impôt sur le bénéfice avec + 2,1 mios. L'imposition sur le capital progresse avec + 0,7 mio. Les amendes fiscales augmentent de + 0,4 mio.

Les **autres impôts directs (402)** affichent une valeur de 39,6 mios, soit + 5,2 mios ou + 15,12%. La taxe sur les plus-values progresse de + 1,9 mio (cf. centre d'imputation 401), elle est neutre pour le résultat global de l'Etat. L'impôt sur les gains immobiliers dépasse la prévision de + 3,2 mios à 11,3 mios. Les droits de mutation et gages immobiliers intègrent un nouveau barème au 1^{er} mars. Leur écart est de 1,3 mio pour des recettes totales de 14,8 mios. Il est toujours aussi difficile de prévoir la valeur de l'impôt sur les successions (- 0,4 mio, dans la moyenne historique). Enfin, il n'y a pas eu de gain de loterie significatif en 2024.

Les **impôts sur la propriété et la dépense** varient de + 0,4 mio, notamment par l'estimation du produit de la taxe sur les véhicules (+ 0,4 mio).

Ecarts comptes

Par rapport aux comptes de l'année précédente, la rubrique progresse globalement de + 38,0 mios ou + 10,01% (contre + 23,7 mios au boucllement précédent).

Les **impôts directs des personnes physiques (400)** en expliquent environ la moitié pour + 18,2 mios ou + 6,99%. Ces nouvelles recettes se composent ainsi :

- + 2,3 mios pour l'imposition des travailleurs frontaliers ;
- + 10,7 mios imputables à l'impôt sur le revenu (dont + 9,0 mios sur les années antérieures) ;
- + 4,0 mios à l'impôt sur la fortune (dont + 3,4 mios des variations des années antérieures) ;
- + 1,3 mio pour les amendes fiscales, - 0,2 pour l'imposition à la source et des rachats d'actes de défaut de biens stables à 1,6 mio.

L'**imposition des personnes morales (401)** progresse à nouveau de + 13,1 mios (contre + 12,2 mios aux derniers comptes) à 70,7 mios, dépassant le niveau de 59,1 mios atteint en 2019 avant la diminution du taux d'imposition (RFFA). Ici également, les variations des années antérieures soutiennent cette tendance.

Les **autres impôts directs (402)** affichent une forte progression de + 9,9 mios ou + 33,1%. Ces recettes supplémentaires s'expliquent par les gains immobiliers (+ 5,6 mios) ; les droits de mutation et gages immobiliers (+ 3,2 mios) et les taxes sur les plus-values (+ 1,6 mio).

L'introduction de la nouvelle taxe sur les véhicules de tourisme prévue au milieu de l'année a bien représentée une moindre rentrée de - 3,0 mios. Ainsi, complétée par la diminution de - 0,1 mio du produit de la taxe de séjour (record en 2023), les **impôts sur la propriété et sur la dépense (403)** reculent globalement de 3,1 mios.

2.2 Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
41 Revenus régaliens et de concessions	3'781'949	14'499'500	3'924'902	-10'574'598	-72.93%
410 Revenus régaliens	698'978	723'500	685'852	-37'648	-5.20%
411 Banque Nationale Suisse	0	11'428'500	0	-11'428'500	-100.00%
412 Revenus de concessions	3'082'971	2'347'500	3'239'050	891'550	37.98%
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. Comme au dernier bouclément 2023 marquant le premier des deux non versements annuels complets, l'évolution de cette participation (- 11,4 mios) explique majoritairement la forte variation défavorable par rapport au budget (- 10,6 mios). Pour mémoire, cette part était encore de 34,1 mios aux comptes 2022. Cette absence de versement a été compensée par des mesures d'économies supplémentaires décidées à hauteur

de 8,7 mios pour le compte de fonctionnement et de 2,9 mios pour celui des investissements.

On peut encore noter que la variation des recettes en faveur du Fonds cantonal de gestion des déchets est de + 0,9 mio (+ 0,2 mio par rapport aux comptes).

Ecarts comptes

Cf. commentaires des écarts au budget.

2.3 Taxes

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
42 Taxes	43'937'663	43'727'100	45'954'155	2'227'055	5.09%
420 Taxes d'exemption	504'800	600'000	425'130	-174'870	-29.15%
421 Emoluments administratifs	21'008'768	21'318'600	21'962'827	644'227	3.02%
422 Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	796'305	1'033'800	1'084'456	50'656	4.90%
423 Ecolages et taxes de cours	2'764'215	3'006'300	2'862'299	-144'001	-4.79%
424 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	2'881'404	2'584'900	2'868'824	283'924	10.98%
425 Recettes sur ventes	2'064'382	2'105'000	2'187'712	82'712	3.93%
426 Remboursements	10'574'883	9'755'500	11'077'661	1'322'161	13.55%
427 Amendes	3'342'905	3'323'000	3'485'246	162'246	4.88%

Ecarts budget

Les **taxes (rubrique 42)** présentent une augmentation de + 2,2 mios ou + 5,09% à la faveur de volumes et de l'adaptation de certains émoluments par rapport à l'évolution de l'IPC et de la couverture des coûts sous-jacents.

Les taxes d'exemption de la construction d'abris (**sous-rubrique 420**) confirment la tendance perçue aux derniers comptes avec - 0,2 mio.

Représentant près de la moitié de la rubrique **42** avec 22,0 mios sur 45,8 mios, les **émoluments**

administratifs (421) progressent de + 3,02% ou + 0,6 mio. Les Offices de poursuites et faillites y participent pour + 0,3 mio et le Service de la population de + 0,2 mio. A l'inverse, le Tribunal de première instance boucle en-dessous du budget (0,3 mio).

Les **écolages et taxes de cours (423)** diminuent essentiellement avec la formation aux personnes en recherche d'emploi (- 0,1 mio) et dans la formation continue (- 0,1 mio) dont les prestations sont autofinancées.

L'écart (+ 0,3 mio) des **taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services (424)** provient essentiellement du manque de recul quant aux premières estimations budgétaires des contributions des entreprises aux Fonds de soutien aux formations professionnelles (+ 0,2 mio).

Les **remboursements (426)** affichent une progression de + 1,3 mio, dont + 0,3 mio de remboursements de tiers au titre du Fonds cantonal pour l'emploi, + 0,2 mio à la Police cantonale et + 0,2 mio de récupération de frais d'assistance judiciaire.

Enfin, la variation par rapport au budget (+ 0,2 mio) des **amendes (427)** se confirme essentiellement au Ministère public (+ 0,1 mio).

Ecart comptes

La variation globale de + 2,0 mios ou + 4,59% provient pour 1,0 mio des émoluments (**421**).

2.4 Revenus divers

RUBRIQUES		COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
43	REVENUS DIVERS	1'657'632	980'000	1'002'844	22'844	2.33%
430	Revenus d'exploitation divers	1'657'632	980'000	1'002'844	22'844	2.33%

Ecart budget

Cette rubrique concerne essentiellement le soutien de l'Etat aux engagements de prévoyance des institutions en faveur de leur personnel (0,9 mio) qui est conforme au budget.

Ecart comptes

A titre de rappel, l'Office des assurances sociales (220) avait bénéficié de manière unique de la décision de dissolution d'un fonds fédéral pour 630'160 francs aux comptes 2023.

2.5 Revenus financiers

RUBRIQUES		COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
44	REVENUS FINANCIERS	11'281'028	12'308'200	13'776'701	1'468'501	11.93%
440	Revenus des intérêts	3'981'139	4'114'000	4'732'496	618'496	15.03%
441	Gains réalisés du patrimoine financier	500'078	0	8'179	8'179	-
442	Revenus de participations du patrimoine financier	248'160	248'200	326'800	78'600	31.67%
443	Produit des biens-fonds du patrimoine financier	110'633	99'800	93'527	-6'273	-6.29%
444	Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier	31'610	0	287'290	287'290	-
445	Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	3'164'055	3'458'100	4'041'783	583'683	16.88%
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'247'000	2'088'700	2'006'800	-81'900	-3.92%
447	Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	1'998'354	2'299'400	2'278'823	-20'577	-0.89%
449	Autres revenus financiers	0	0	1'003	1'003	-

Ecarts budget

Les revenus financiers augmentent de + 1,5 mio ou + 11,93%. Le rehaussement du dividende BCJ par rapport à la prévision initiale établie explique l'essentiel de la variation aux sous-rubriques **442** et **445**.

Les **revenus des intérêts (440)** avec + 0,6 mio progressent de + 0,8 mio sur les créances (essentiellement fiscales), alors que les intérêts des placements financiers sont un peu plus bas qu'espéré (- 0,2 mio) avec le retour d'un taux directeur BNS.

L'évaluation annuelle des titres BCJ détenus au patrimoine financier explique la variation de la sous-rubrique **444**.

La participation ECA et la rémunération de la garantie BCJ (- 0,1 mio) sont en ligne avec les prévisions au sein de la sous-rubrique **446 Revenus financiers d'entreprises publiques**.

Les produits des locations (**rubr. 447**) atteignent également le budget.

Ecarts comptes

La progression de + 2,5 mios est avant tout liée à la progression des revenus financiers suivants :

- dividende BCJ plus élevé (+ 0,8 mio) ;
- produit des créances (fiscales, + 0,8 mio) ;
- versement de l'ECA (+0,7 mio).

Contrairement à 2023, avec le remboursement de l'apport de l'Etat à la SEDRAC, (- 500'000 francs), l'exercice n'est pas marqué par un gain unique « extraordinaire ».

2.6 Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	3'196'520	5'820'200	4'921'124	-899'076	-15.45%
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	3'196'520	5'820'200	4'921'124	-899'076	-15.45%

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 2023, les prélèvements s'inscrivent en progression de + 1,7 mio, dont + 1,4 mio pour le soutien au projet d'accueil de la ville de Moutier et + 0,5 mio en matière de Caisse des épizooties. L'absence de soutien aux fusions de communes (- 0,3 mio) limite les prélèvements.

Ecarts budget

Les **prélèvements** (uniquement en capitaux propres 451) sont inférieurs de - 0,9 mio, ce qui limite d'autant le besoin en financement externe.

L'activité est toujours très difficile à anticiper pour le Fonds cantonal de gestion des déchets. Une importante attribution (2,0 mios) a été réalisée alors qu'il était prévu de procéder à un prélèvement pour 0,2 mio.

L'avancement du projet d'accueil de la ville de Moutier présente également un prélèvement moindre de - 0,7 mio, pour un certain décalage dans l'engagement des nouvelles ressources en personnel.

Le Fonds cantonal pour l'emploi et le Fonds du tourisme affichent respectivement un prélèvement moindre de - 0,4 mio et - 48'280 francs.

Vue les situations épizootiques rencontrées, la Caisse des épizooties joue son rôle et affiche une progression de + 0,3 mio après une participation légale de l'Etat renforcée (+ 0,3 mio).

2.7 Revenus de transfert

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
46 Revenus de transfert	411'194'052	430'866'000	428'533'963	-2'332'037	-0.54%
460 Quotes-parts à des revenus	43'593'481	52'681'000	49'231'230	-3'449'770	-6.55%
461 Dédommagements de collectivités publiques	111'403'591	106'956'500	106'801'666	-154'834	-0.14%
462 Péréquation financière et compensation des charges	170'754'822	180'446'300	180'432'649	-13'651	-0.01%
463 Subventions des collectivités publiques et des tiers	85'276'091	90'597'200	91'489'887	892'687	0.99%
469 Différents revenus de transferts	166'068	185'000	578'531	393'531	212.72%

Cette rubrique demeure encore la principale source de recettes avant la fiscalité. Elle reflète la répartition des tâches Etat-communes (transfert des communes à l'Etat) et de l'interdépendance vis-à-vis de l'extérieur (Confédération, mais aussi d'autres cantons).

Ecarts budget

Les **revenus de transfert** sont inférieurs au budget de - 2,3 mios ou - 0,54%.

Les participations des communes aux rubriques 4612 et 4632 sont globalement moindre que prévu - 0,6 mio.

Les **quotes-parts à des revenus (460)** génèrent moins de recettes qu'envisagé pour - 3,4 mios par l'impôt fédéral direct (IFD) (- 4,3 mios).

Les **dédommagements des collectivités publiques (461)** avec - 0,2 mio sont proches du budget.

La rubrique **462 Péréquation financière et compensation des charges** est en ligne avec le budget. La fortune du Fonds de soutien stratégique, négative jusqu'alors, a été portée à zéro. L'effet est neutre sur le résultat.

Les **subventions des collectivités publiques et des tiers (463)** sont légèrement plus élevées de +0,9 mio ou + 0,99%, dont principalement :

- davantage de subventions fédérales en matière de prestations complémentaires (0,7 mio) et en matière social (0,7 mio);
- un recours moindre au Fonds cantonal pour l'emploi, - 0,5 mio ;

Enfin, les comptes 2024 sont marqués par un leg de 0,4 mio (**sous-rubrique 469**).

Ecarts comptes

La rubrique **46 Revenus de transfert** progresse de + 17,3 mios ou + 4,22%. Le rappel des principales variations et enjeux est le suivant :

- les montants issus de la péréquation financière fédérale progresse de + 6,6 mios ;
- la participation au financement des assurances sociales (subvention à la réduction des primes maladie, prestations complémentaires) par la Confédération (+ 3,5 mios) et les communes (+2,3 mios) ;
- le produit volatil de l'impôt anticipé (+ 3,2 mios) ;
- les recettes de la péréquation financière cantonale (+ 3,0 mios) ;
- la part à l'impôt fédéral direct (+ 2,1 mios) ;

Inversement, les principales diminutions sont :

- une moindre participation des communes en matière de répartition des charges de l'enseignement (- 1,6 mio) avec la fin de la mesure OPTI-MA 125 (2,7 mios) ;
- le financement fédéral (autofinancement, donc neutre pour le résultat) de la route nationale avec - 2,1 mios.

2.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES		COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
47	SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	114'800'960	115'036'500	115'051'362	14'862	0.01%

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 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
48	Revenus extraordinaires	26'100'000	4'400'000	0	-4'400'000	-100.00%
480	Revenus fiscaux extraordinaires	0	0	0	0	-
483	Revenus divers extraordinaires	0	0	0	0	-
489	Prélèvements sur le capital propre	26'100'000	4'400'000	0	-4'400'000	-100.00%

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

Ecart budget et comptes

La variation tant au budget (- 4,4 mios) qu'aux comptes (- 26,1 mios) concerne l'absence de nécessité de recourir à la réserve pour politique budgétaire.

2.10 Imputations internes

RUBRIQUES		COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
49	Imputations internes	4'185'756	6'440'500	5'802'265	-638'235	-9.91%
491	Prestations de services	4'003'603	6'207'400	5'631'333	-576'067	-9.28%
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	124'653	145'300	114'432	-30'868	-21.24%
493	Frais administratifs et d'exploitation	49'500	79'800	48'500	-31'300	-39.22%
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 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
Investissements nets	29'583'600	34'413'300	28'276'379	- 6'136'921	- 17.83%

Les investissements nets 2024 de l'Etat s'élèvent à 28,3 mios, alors que le budget se basait sur 34,4 mios.

Le degré d'autofinancement de 96,6% est supérieur au budget qui prévoyait 80,8%. L'insuffisance de financement se monte effectivement à 0,9 mio contre 6,6 mios lors de l'établissement du budget.

L'amélioration du degré d'autofinancement provient principalement de mesures supplémentaires prises durant l'exercice 2024 avec ses effets sur les investissements et le compte de fonctionnement. La charge d'amortissement annuelle engendrée par les investissements nets effectués en 2024 s'élèvera ces prochaines années à 2,6 mios.

Ecart budget

Les principaux écarts nets sont expliqués comme suit :

- Report de travaux dans les bâtiments (- 1,9 mio).
- Diminution des demandes pour le programme bâtiments (- 1,3 mio).
- Décalage temporel du projet Polycom WEP 2030 (- 0,7 mio).
- Report de projet dans le domaine de l'environnement (- 0,8 mio).
- Report de projets informatiques (- 0,4 mio).

2. RÉCAPITULATION PAR DÉPARTEMENT

DEPARTEMENTS	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
INVESTISSEMENTS NETS	29'583'600	34'413'300	28'276'379	- 6'136'921	- 17.83%
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	166'096	140'000	82'108	- 57'892	- 41.35%
2 Département de l'intérieur (DIN)	784'390	983'800	651'634	- 332'166	- 33.76%
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	1'256'645	2'544'800	2'244'488	- 300'312	- 11.80%
4 Département de l'environnement (DEN)	24'673'117	27'451'700	22'180'611	- 5'271'089	- 19.20%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	2'703'352	3'173'000	3'117'538	- 55'462	- 1.75%
6 Département des finances (DFI)	0	120'000	0	- 120'000	- 100.00%

Ecart budget

- L'écart pour le **Département de l'environnement** (- 5,3 mios) provient principalement de mesures supplémentaires dans les domaines des bâtiments (- 1,9 mio), l'environnement (- 0,8 mio) et l'informatique (- 0,4 mio), ainsi que de dépenses inférieures aux prévisions dans le programme bâtiments (- 1,3 mio) et projet Polycom WEP (- 0,8 mio).
- L'écart du **Département de l'intérieur** (- 0,3 mio) provient de dépenses inférieures aux prévisions.
- L'écart pour le **Département de l'économie et de la santé** (- 0,3 mio) est lié à des mesures supplémentaires (- 0,1 mio) et au remboursement intégral d'un prêt LIM privé (- 0,2 mio).

3. RÉCAPITULATION PAR RUBRIQUES

RUBRIQUES	COMPTES 2023	BUDGET 2024	COMPTES 2024	VARIATION	
5 DEPENSES	40'101'630	51'141'400	41'428'825	- 9'712'575	- 18.99%
50 Immobilisations corporelles	24'267'807	28'768'600	23'664'768	- 5'103'832	- 17.74%
54 Prêts	223'145	460'000	234'260	- 225'740	- 49.07%
56 Subventions accordées	8'764'366	13'146'200	9'990'228	- 3'155'972	- 24.01%
57 Subventions redistribuées	6'846'312	8'766'600	7'539'569	- 1'227'031	- 14.00%
6 RECETTES	10'518'030	16'728'100	13'152'446	- 3'575'654	- 21.38%
61 Remboursements	- 13'973	0	0	0	
63 Subventions acquises	2'219'810	6'442'800	4'079'789	- 2'363'011	-36.68%
64 Remboursements de prêts	1'464'488	1'478'700	1'498'537	19'837	1.34%
65 Transfert de participations	118	0	0	0	
66 Remboursements de subventions	423	40'000	34'551	- 5'449	- 13.62%
67 Subventions à redistribuer	6'846'312	8'766'600	7'539'569	- 1'227'031	- 14.00%
68 Prélèvements sur les fonds	852	0	0	0	
INVESTISSEMENT NETS	29'583'600	34'413'300	28'276'379	- 6'136'921	-17.83%

Les principaux écarts peuvent être expliqués comme suit :

- les **immobilisations corporelles** sont inférieures de 5,1 mios aux prévisions. Cela s'explique principalement par des écarts dans les bâtiments (- 2,0 mios), l'acquisition d'équipement de mobilier et de véhicule (- 1,6 mio), l'aménagements de cours d'eau et de biodiversité (- 0,6 mio), les travaux routiers (- 0,3 mio), et l'informatique (- 0,3 mio) ;
- la différence de 3,2 mios pour les **subventions accordées** provient essentiellement du domaine de l'assainissement et l'encouragement énergétique (- 2,3 mios) et de

subventions aux communes inférieures aux prévisions (- 0,9 mios) ;

- pour les **subventions acquises**, l'écart de - 2,4 mios est la conséquence de dépenses réelles inférieures aux prévisions. Les domaines concernés sont le soutien à l'assainissement et l'encouragement énergétique (- 0,9 mio), l'aménagement des cours d'eau et de biodiversité (- 0,6 mio) et les travaux routiers (- 0,6 mio).

DEUXIÈME PARTIE

I. COMPTES DE RÉSULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
Récapitulation (net)	11'788'597	3'137'900	3'562'997	+ 425'097	+ 13.5 %	
<i>dont charges</i>	1'011'970'069	1'043'924'700	1'040'609'506	- 3'315'194	- 0.32 %	
<i>dont revenus</i>	-1'000'181'472	-1'040'786'800	-1'037'046'509	+ 3'740'291	- 0.36 %	
1 Chancellerie d'Etat (net)	6'970'662	8'066'600	6'130'642	- 1'935'958	- 24.00 %	
<i>dont charges</i>	10'030'556	13'463'200	11'126'557	- 2'336'643	- 17.36 %	
<i>dont revenus</i>	-3'059'893	-5'396'600	-4'995'916	+ 400'684	- 7.42 %	
2 Département de l'Intérieur (net)	174'403'227	181'063'700	182'723'734	+ 1'660'034	+ 0.92 %	
<i>dont charges</i>	257'526'076	269'415'600	272'016'256	+ 2'600'656	+ 0.97 %	
<i>dont revenus</i>	-83'122'849	-88'351'900	-89'292'521	- 940'621	+ 1.06 %	
3 Département de l'Economie et de la Santé (net)	154'720'438	164'640'100	163'357'502	- 1'282'598	- 0.78 %	
<i>dont charges</i>	287'190'533	296'300'300	296'773'459	+ 473'159	+ 0.16 %	
<i>dont revenus</i>	-132'470'094	-131'660'200	-133'415'956	- 1'755'756	+ 1.33 %	
4 Département de l'Environnement (net)	40'286'901	42'611'400	41'116'494	- 1'494'906	- 3.51 %	
<i>dont charges</i>	90'669'589	93'229'600	92'939'885	- 289'715	- 0.31 %	
<i>dont revenus</i>	-50'382'688	-50'618'200	-51'823'391	- 1'205'191	+ 2.38 %	
5 Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	140'187'991	146'319'600	143'506'087	- 2'813'513	- 1.92 %	
<i>dont charges</i>	241'040'039	244'540'400	241'456'712	- 3'083'688	- 1.26 %	
<i>dont revenus</i>	-100'852'048	-98'220'800	-97'950'625	+ 270'175	- 0.28 %	
6 Département des Finances (net)	-504'780'622	-539'563'500	-533'271'463	+ 6'292'037	- 1.17 %	
<i>dont charges</i>	125'513'277	126'975'600	126'296'637	- 678'963	- 0.53 %	
<i>dont revenus</i>	-630'293'899	-666'539'100	-659'568'100	+ 6'971'000	- 1.05 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
1	Chancellerie d'Etat (net)	6'970'662	8'066'600	6'130'642	- 1'935'958	- 24.00 %
	<i>dont charges</i>	<i>10'030'556</i>	<i>13'463'200</i>	<i>11'126'557</i>	<i>- 2'336'643</i>	<i>- 17.36 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'059'893</i>	<i>-5'396'600</i>	<i>-4'995'916</i>	<i>+ 400'684</i>	<i>- 7.42 %</i>
100	Chancellerie (net)	713'684	809'100	785'363	- 23'737	- 2.93 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'203'528</i>	<i>1'319'100</i>	<i>1'412'509</i>	<i>+ 93'409</i>	<i>+ 7.08 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-489'844</i>	<i>-510'000</i>	<i>-627'146</i>	<i>- 117'146</i>	<i>+ 22.97 %</i>
100.3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	7'141	12'000	6'110	- 5'890	- 49.08 % Séances en visio et participation plus réduite.
100.3010.00	Traitements du personnel	750'416	823'800	898'962	+ 75'162	+ 9.12 % Personnel du projet Modernisation de l'Etat transféré du centre d'imputation 101.
100.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-5'900	-1'314	+ 4'586	- 77.72 %
100.3050.00	Assurances sociales	48'335	53'100	58'219	+ 5'119	+ 9.64 %
100.3051.00	Caisse de pensions	69'505	76'800	82'742	+ 5'942	+ 7.74 %
100.3053.00	Assurance-accidents	1'413	1'600	1'712	+ 112	+ 7.00 %
100.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'636	23'400	25'621	+ 2'221	+ 9.49 %
100.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	6'079	7'600	8'360	+ 760	+ 10.00 %
100.3100.00	Fournitures de bureau	54'731	88'500	58'891	- 29'609	- 33.46 % Dépenses en fonction du nombre de scrutins.
100.3100.00.01	Fournitures bureau, imprimés	884	500	134	- 366	- 73.24 %
100.3100.00.02	Matériel de vote	53'847	88'000	58'757	- 29'243	- 33.23 %
100.3102.00	Journal officiel	205'611	200'000	228'333	+ 28'333	+ 14.17 %
100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	447	500	465	- 35	- 6.93 %
100.3130.00	Prestations de service	13'085	11'400	13'745	+ 2'345	+ 20.57 %
100.3137.00	Impôts et taxes	12'362	12'000	13'922	+ 1'922	+ 16.02 %
100.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'991	2'500	2'381	- 119	- 4.77 %
100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	11'777	11'800	14'361	+ 2'561	+ 21.70 % Reprise de la rubrique équivalente du centre d'imputation 790. A considérer globalement.
100.4250.00	Abonnements au Journal officiel	-108'838	-110'000	-126'875	- 16'875	+ 15.34 % Plus d'abonnements qu'escompté.
100.4260.00	Remboursements de frais	-30'922	-60'000	-20'000	+ 40'000	- 66.67 % Part de l'Office de la culture sur les frais de gestion du Fonds d'utilité public (FUP).
100.4260.01	Insertions au Journal officiel	-350'083	-340'000	-373'413	- 33'413	+ 9.83 % Plus d'insertions qu'escompté.
100.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-106'859	- 106'859	Fonds Moutier.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
101	Gouvernement (net)	2'784'783	3'522'100	2'978'057	- 544'043	- 15.45 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'814'478</i>	<i>3'537'000</i>	<i>2'997'166</i>	<i>- 539'834</i>	<i>- 15.26 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-29'695</i>	<i>-14'900</i>	<i>-19'109</i>	<i>- 4'209</i>	<i>+ 28.25 %</i>
101.3000.00	Traitements des membres du Gouvernement	1'168'051	1'161'200	1'170'342	+ 9'142	+ 0.79 %
101.3010.00	Traitements secrétaires de départements	645'839	1'125'000	671'826	- 453'174	- 40.28 %
						Personnel du projet Modernisation de l'Etat, dont postes non pourvus complètement, transféré au centre d'imputation 100.
101.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-12'200	-	+ 12'200	- 100.00 %
101.3050.00	Assurances sociales	112'926	143'700	115'184	- 28'517	- 19.84 %
101.3051.00	Caisse de pensions	206'277	255'000	208'674	- 46'326	- 18.17 %
101.3053.00	Assurance-accidents	3'562	4'600	3'382	- 1'218	- 26.49 %
101.3054.00	Cotisations allocations familiales	49'883	65'100	52'530	- 12'570	- 19.31 %
101.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'693	21'300	17'132	- 4'168	- 19.57 %
101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	337'500	330'000	337'500	+ 7'500	+ 2.27 %
101.3099.00	Autres charges de personnel	3'494	3'000	1'733	- 1'267	- 42.23 %
101.3100.00	Fournitures de bureau	1'218	1'500	1'160	- 340	- 22.65 %
101.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'932	2'600	2'975	+ 375	+ 14.41 %
101.3130.00	Prestations de service	86'679	44'000	91'323	+ 47'323	+ 107.55 %
						La mesure 606 du Plan équilibre 22-26 visant à réduire les cotisations à des associations a été centralisée sur cette rubrique.
101.3130.00.00	Prestations de service	-	-50'000	-	+ 50'000	- 100.00 %
101.3130.00.01	Natels Gouvernement, téléphonie	5'344	6'000	4'522	- 1'478	- 24.63 %
101.3130.00.02	Divers	2'771	5'100	1'848	- 3'252	- 63.76 %
101.3130.00.03	Cotisations	78'564	82'900	84'952	+ 2'052	+ 2.48 %
101.3132.00	Etudes, expertises	17'421	175'000	166'777	- 8'223	- 4.70 %
101.3134.00	Assurances véhicules	76	200	95	- 105	- 52.65 %
101.3151.00	Entretien véhicules	2'735	2'000	1'462	- 538	- 26.90 %
101.3170.00	Frais de représentation et de réceptions	151'415	205'000	155'071	- 49'929	- 24.36 %
						Coûts limités pour le 50ème anniversaire.
101.3170.00.01	Frais forfaitaires	47'500	47'500	47'500		
101.3170.00.02	Manifestations de relations publiques (GVT)	17'046	65'000	18'565	- 46'436	- 71.44 %
101.3170.00.03	Réceptions et déplacements hors canton	86'869	92'500	89'007	- 3'493	- 3.78 %
101.3199.00	Indemnités	9'779	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
101.4260.00	Remboursements d'indemnités et divers	-29'695	-14'900	-19'109	- 4'209	+ 28.25 %
						Indemnités en fonction des mandats des ministres.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
105	Accueil de Moutier (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	789'889	3'081'100	2'420'450	- 660'650	- 21.44 %
	<i>dont revenus</i>	-789'889	-3'081'100	-2'420'450	+ 660'650	- 21.44 %
105.3000.00	Jetons de présence	-	-	-24	- 24	
105.3010.00	Traitements du personnel	263'421	395'700	352'301	- 43'399	- 10.97 % Remplacement partiel d'un congé maternité (80% remplacé par un 60%, puis un 40%).
105.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-650	-	-26'066	- 26'066	
105.3050.00	Assurances sociales	16'784	25'400	22'012	- 3'388	- 13.34 %
105.3051.00	Caisse de pensions	24'263	37'700	31'021	- 6'679	- 17.72 %
105.3053.00	Assurance-accidents	469	700	588	- 112	- 16.00 %
105.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'226	11'300	9'768	- 1'532	- 13.55 %
105.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'129	3'700	3'188	- 513	- 13.85 %
105.3100.00	Fournitures de bureau	-	2'500	-	- 2'500	- 100.00 % Aucune dépense de fournitures de bureau.
105.3102.00	Imprimés, publications	-	1'500	108	- 1'392	- 92.79 % Les autres dépenses de publication figurent au centre d'imputation 130 et sont imputées au Fonds Moutier.
105.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Aucune dépense de littérature spécialisée.
105.3130.00	Prestations de services	24'917	2'000	-5'313	- 7'313	- 365.66 % A considérer globalement avec la rubrique 105.3132.00.
105.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	75'000	10'445	- 64'555	- 86.07 % Travaux réalisés majoritairement à l'interne.
105.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'820	3'000	1'397	- 1'603	- 53.45 % Déplacements moins nombreux qu'escompté.
105.3910.00	Imputations internes - prestations de service	449'508	2'521'600	2'021'025	- 500'575	- 19.85 % Dépenses des unités imputées au centre d'imputation 105 plus basses que prévu, principalement les coûts de personnel, en raison d'engagements différés.
105.4510.00	Prélèvements sur Fonds transfert Moutier	-789'889	-2'881'100	-2'225'152	+ 655'948	- 22.77 % 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.
105.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-200'000	-195'298	+ 4'702	- 2.35 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
110	Secrétariat du Parlement (net)	1'432'205	1'425'300	1'346'419	- 78'881	- 5.53 %
	<i>dont charges</i>	1'447'598	1'458'300	1'366'473	- 91'827	- 6.30 %
	<i>dont revenus</i>	-15'393	-33'000	-20'054	+ 12'946	- 39.23 %
110.3000.00	Indemnités du Parlement	964'524	980'800	869'435	- 111'365	- 11.35 % Suppression d'une séance plénière ainsi que des séances de préparation des groupes parlementaires.
110.3000.00.00	<i>Indemnités du Parlement</i>	-	-90'000	-65	+ 89'935	- 99.93 %
110.3000.00.01	<i>Séances plénières</i>	204'133	221'400	156'433	- 64'967	- 29.34 %
110.3000.00.02	<i>Bureau</i>	18'220	21'200	18'275	- 2'925	- 13.80 %
110.3000.00.03	<i>Groupes parlementaires</i>	426'978	455'400	404'061	- 51'339	- 11.27 %
110.3000.00.04	<i>Commissions permanentes</i>	146'182	151'450	125'332	- 26'118	- 17.25 %
110.3000.00.05	<i>Indemnités annuelles</i>	125'508	123'000	113'800	- 9'200	- 7.48 %
110.3000.00.06	<i>Représentations diverses</i>	25'434	78'350	26'490	- 51'860	- 66.19 %
110.3000.00.07	<i>Contribution APF</i>	18'070	20'000	25'110	+ 5'110	+ 25.55 %
110.3000.02	Traitements du magistrat	154'327	156'200	157'422	+ 1'222	+ 0.78 %
110.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-3'898	-20'200	-	+ 20'200	- 100.00 %
110.3010.00	Traitements du personnel	127'746	122'300	130'919	+ 8'619	+ 7.05 %
110.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'585	-200	-	+ 200	- 100.00 %
110.3050.00	Assurances sociales	47'487	49'700	43'939	- 5'761	- 11.59 %
110.3051.00	Caisse de pensions	30'034	32'600	35'052	+ 2'452	+ 7.52 %
110.3053.00	Assurance-accidents	1'997	2'000	1'835	- 165	- 8.24 %
110.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'139	19'900	19'302	- 598	- 3.01 %
110.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'196	2'000	2'660	+ 660	+ 32.99 %
110.3100.00	Fournitures de bureau	479	1'000	376	- 624	- 62.38 % Charges d'impression réduites.
110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	4'002	4'000	394	- 3'606	- 90.16 % Pas de frais de réparation et peu de frais d'entretien.
110.3102.00	Imprimés et frais d'impression	595	4'300	506	- 3'794	- 88.24 % 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>	595	1'000	506	- 494	- 49.44 %
110.3103.00	Abonnements divers	636	500	465	- 35	- 6.93 %
110.3130.00	Prestations de service	23'642	25'600	23'372	- 2'228	- 8.70 %
110.3130.00.01	<i>Frais de port</i>	141	300	203	- 97	- 32.18 %
110.3130.00.02	<i>Frais de téléphonie</i>	871	600	855	+ 255	+ 42.54 %
110.3130.00.03	<i>Frais de destruction de documents</i>	363	300	143	- 157	- 52.40 %
110.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	22'267	24'400	22'171	- 2'229	- 9.14 %
110.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	-	2'648	+ 2'648	
110.3133.00	Charges d'utilisations informatiques	39'328	40'300	34'914	- 5'386	- 13.36 %
110.3151.00	Entretien de machines et appareils	21'019	21'400	27'929	+ 6'529	+ 30.51 % Renouvellement des contrats de maintenance pour la salle du Parlement.
110.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'234	4'800	3'594	- 1'206	- 25.12 %
110.3199.00	Frais divers	1'195	1'800	2'210	+ 410	+ 22.80 %
110.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	9'500	9'500	9'500		
110.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-15'393	-33'000	-20'054	+ 12'946	- 39.23 % Les membres de la commission spéciale mixte Moutier ont moins siégé.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
115	Protection des données (net)	89'005	94'900	88'805	- 6'095	- 6.42 %
	<i>dont charges</i>	<i>285'555</i>	<i>327'000</i>	<i>317'686</i>	<i>- 9'314</i>	<i>- 2.85 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-196'550</i>	<i>-232'100</i>	<i>-228'881</i>	<i>+ 3'219</i>	<i>- 1.39 %</i>
115.3000.00	Jetons de présence - commission	738	500	-	- 500	- 100.00 %
115.3010.00	Traitements du personnel	193'302	212'500	214'168	+ 1'668	+ 0.78 %
115.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-3'510	-5'000	-	+ 5'000	- 100.00 %
115.3050.00	Assurances sociales	11'966	13'800	13'933	+ 133	+ 0.97 %
115.3051.00	Caisse de pensions	22'402	26'300	26'612	+ 312	+ 1.19 %
115.3053.00	Assurance-accidents	362	500	419	- 81	- 16.13 %
115.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'074	6'100	6'104	+ 4	+ 0.06 %
115.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'495	2'000	1'992	- 8	- 0.42 %
115.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	1'040	4'000	1'090	- 2'910	- 72.75 %
115.3100.00	Fournitures de bureau	60	300	38	- 262	- 87.38 %
115.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'357	3'500	2'021	- 1'479	- 42.25 %
115.3113.00	Matériel informatique	1'282	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
115.3130.00	Prestations de services de tiers	8'215	17'500	7'555	- 9'945	- 56.83 %
115.3160.00	Loyers	12'000	12'000	12'000		
115.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	3'773	6'000	5'754	- 246	- 4.11 %
115.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	26'000	26'000	26'000		
115.4210.00	Emoluments administratifs	-4'205	-1'000	-1'470	- 470	+ 47.00 %
115.4611.00	Dédommagements des cantons	-192'345	-231'100	-227'411	+ 3'689	- 1.60 %
						Répartition des coûts du PPDT au prorata des populations des deux cantons : 71 % Neuchâtel et 29 % Jura.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
120	Economat cantonal (net)	269'304	468'800	-612'535	- 1'081'335	- 230.66 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'755'513</i>	<i>1'921'300</i>	<i>1'032'158</i>	<i>- 889'142</i>	<i>- 46.28 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'486'209</i>	<i>-1'452'500</i>	<i>-1'644'693</i>	<i>- 192'193</i>	<i>+ 13.23 %</i>
120.3010.00	Traitements du personnel	468'473	493'000	501'862	+ 8'862	+ 1.80 %
120.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-5'200	-669	+ 4'531	- 87.13 %
120.3049.00	Prestations en nature, habillement	1'350	1'400	1'350	- 50	- 3.57 %
120.3050.00	Assurances sociales	30'380	30'900	32'609	+ 1'709	+ 5.53 %
120.3051.00	Caisse de pensions	50'743	50'800	52'893	+ 2'093	+ 4.12 %
120.3053.00	Assurance-accidents	924	900	982	+ 82	+ 9.14 %
120.3054.00	Cotisations allocations familiales	12'883	13'500	14'284	+ 784	+ 5.81 %
120.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	3'795	4'500	4'661	+ 161	+ 3.57 %
120.3100.00	Fournitures de bureau	174'572	332'500	45'523	- 286'977	- 86.31 %
						Demandes des services difficilement prévisibles, notamment hors catalogues et hors stock. Première valorisation du stock (- 107'963 francs).
120.3100.00.00	Fournitures de bureau	174'572	332'500	153'486	- 179'014	- 53.84 %
120.3100.00.80	Variation de stock matériel de bureau	-	-	-107'963	- 107'963	
120.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	407	400	417	+ 17	+ 4.34 %
120.3104.00	Moyens d'enseignement	800'341	800'000	198'270	- 601'730	- 75.22 %
						L'achat une année en avance des 2e éditions des moyens d'allemand et d'anglais (+123'000 francs). Les ventes ont explosé engendrant des achats supplémentaires. Première valorisation du stock (- 822'039 francs).
120.3104.00.00	Moyens d'enseignement	800'341	800'000	1'020'309	+ 220'309	+ 27.54 %
120.3104.00.80	Variation de stock moyens d'enseignement	-	-	-822'039	- 822'039	
120.3111.00	Machines, appareils	-	-	10'110	+ 10'110	
120.3130.00	Prestations de service	119'325	69'600	68'606	- 994	- 1.43 %
120.3134.00	Primes d'assurances de choses	9'869	11'000	8'468	- 2'532	- 23.02 %
						La prime "Installations techniques" a été renouvelée aux mêmes conditions, mais en incluant le nouveau radar. Refacturation en interne, rentrées supplémentaires.
120.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	1'258	1'500	327	- 1'174	- 78.23 %
						Il n'y a pas eu de frais lors du déménagement du bâtiment SPIRA (Office de la Culture) et moins de mobilier a été évacué.
120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	67'956	100'000	75'894	- 24'106	- 24.11 %
						Il y a eu moins d'impression de la part des services qu'estimé.
120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	10'286	11'000	12'776	+ 1'776	+ 16.15 %
120.3161.00	Location de véhicule	-	3'000	600	- 2'400	- 80.00 %
						Première utilisation moins intensive que prévu du véhicule avec pont de chargement pour la livraison des moyens d'enseignement dans les écoles.
120.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'951	2'500	3'196	+ 696	+ 27.83 %
						La formation du responsable de l'Economat (formation de responsable achats) a engendré des déplacements et frais liés supplémentaires.
120.4250.00	Ventes d'imprimés	-19'902	-23'000	-21'290	+ 1'710	- 7.43 %
120.4250.01	Ventes de moyens d'enseignement	-940'808	-910'000	-1'027'497	- 117'497	+ 12.91 %
						En lien avec la rubrique 120.3104.00, plus de ventes que prévu.
120.4250.02	Ventes	-	-	-2'007	- 2'007	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
120.4260.00	Remboursements de frais	-466'000	-460'000	-534'399	- 74'399	+ 16.17 %	L'augmentation globale des primes induit une progression des rétrocessions (+ 60'000 francs). Les frais de mandat de courtage ont diminué d'environ 15'000 francs (déduits de la rétrocession).
120.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-59'500	-59'500	-59'500			
130	Information et communication (net)	923'826	1'111'700	938'158	- 173'542	- 15.61 %	
	<i>dont charges</i>	<i>976'140</i>	<i>1'184'700</i>	<i>973'740</i>	<i>- 210'960</i>	<i>- 17.81 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-52'314</i>	<i>-73'000</i>	<i>-35'582</i>	<i>+ 37'418</i>	<i>- 51.26 %</i>	
130.3010.00	Traitements du personnel	623'259	657'900	637'865	- 20'035	- 3.05 %	
130.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-38'707	-3'800	-20'070	- 16'270	+ 428.17 %	
130.3050.00	Assurances sociales	37'907	42'700	41'486	- 1'214	- 2.84 %	
130.3051.00	Caisse de pensions	62'673	67'100	68'818	+ 1'718	+ 2.56 %	
130.3053.00	Assurance-accidents	1'145	1'300	1'209	- 91	- 7.02 %	
130.3054.00	Cotisations allocations familiales	16'075	18'800	18'179	- 621	- 3.30 %	
130.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'735	6'200	5'932	- 268	- 4.33 %	
130.3102.00	Reliures et fournitures de bureau	2'047	2'000	159	- 1'841	- 92.04 %	
130.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	11'099	11'000	10'156	- 844	- 7.68 %	
130.3130.00	Actions promotion, prestations de service	143'558	279'500	102'174	- 177'326	- 63.44 %	Augmentation des réalisations internes et moins d'engagements en faveur de l'intégration de Moutier.
130.3130.00.01	Actions de communication	133'817	265'000	98'868	- 166'132	- 62.69 %	
130.3130.00.03	Prestations de service	9'741	14'500	3'306	- 11'194	- 77.20 %	
130.3132.00	Honoraires, mandats	111'276	98'000	107'131	+ 9'131	+ 9.32 %	
130.3170.00	Dédom., frais de déplacements, réception	1'074	4'000	703	- 3'297	- 82.43 %	
130.4260.00	Remboursements de frais	-7'101	-3'000	-1'771	+ 1'229	- 40.97 %	
130.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-45'212	-70'000	-33'811	+ 36'189	- 51.70 %	Prestations en faveur de la géothermie et de l'accueil de Moutier.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
790	Délégué à la coopération (net)	757'855	634'700	606'375	- 28'325	- 4.46 %
	<i>dont charges</i>	<i>757'855</i>	<i>634'700</i>	<i>606'375</i>	<i>- 28'325</i>	<i>- 4.46 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
790.3010.00	Traitements du personnel	143'337	22'900	23'360	+ 460	+ 2.01 %
790.3050.00	Assurances sociales	9'295	1'500	1'520	+ 20	+ 1.32 %
790.3051.00	Caisse de pensions	24'261	3'100	4'026	+ 926	+ 29.87 %
790.3053.00	Assurance-accidents	281	-	46	+ 46	
790.3054.00	Cotisations allocations familiales	3'942	700	666	- 34	- 4.89 %
790.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'161	200	217	+ 17	+ 8.55 %
790.3100.00	Fournitures de bureau	428	500	603	+ 103	+ 20.64 %
790.3102.00	Imprimés, publications	-	200	-	- 200	- 100.00 %
790.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	447	400	465	+ 65	+ 16.34 %
790.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	-	100	4	- 96	- 96.20 %
790.3130.00	Prestations de service	290	1'000	106	- 894	- 89.36 %
790.3170.00	Frais de déplacements, réceptions	5'856	10'100	4'710	- 5'390	- 53.37 %
						Frais de déplacement du délégué centralisés au centre d'imputation 100.
790.3170.00.00	<i>Frais de déplacements, réceptions</i>	<i>-12</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
790.3170.00.01	<i>Coopération de proximité</i>	<i>5'560</i>	<i>7'000</i>	<i>1'720</i>	<i>- 5'280</i>	<i>- 75.43 %</i>
790.3170.00.04	<i>Coopération interrégionale</i>	<i>-</i>	<i>2'000</i>	<i>2'796</i>	<i>+ 796</i>	<i>+ 39.79 %</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>-</i>	<i>- 100</i>	<i>- 100.00 %</i>
790.3170.00.90	<i>Divers</i>	<i>208</i>	<i>500</i>	<i>194</i>	<i>- 306</i>	<i>- 61.21 %</i>
790.3501.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	30'000	30'000	15'000	- 15'000	- 50.00 %
790.3635.00	Dépenses - projets Interreg	149'710	160'000	158'969	- 1'031	- 0.64 %
790.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	178'849	174'000	166'684	- 7'316	- 4.20 %
790.3638.00	Aide au tiers-monde	210'000	230'000	230'000		
790.3638.00.04	<i>FICD Féd.Interju.Coopération & Dévelop.</i>	<i>210'000</i>	<i>230'000</i>	<i>230'000</i>		

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
2	Département de l'Intérieur (net)	174'403'227	181'063'700	182'723'734	+ 1'660'034	+ 0.92 %
	<i>dont charges</i>	<i>257'526'076</i>	<i>269'415'600</i>	<i>272'016'256</i>	<i>+ 2'600'656</i>	<i>+ 0.97 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-83'122'849</i>	<i>-88'351'900</i>	<i>-89'292'521</i>	<i>- 940'621</i>	<i>+ 1.06 %</i>
210	Service de l'action sociale (net)	82'178'691	82'686'500	84'021'510	+ 1'335'010	+ 1.61 %
	<i>dont charges</i>	<i>85'068'634</i>	<i>85'010'900</i>	<i>86'817'847</i>	<i>+ 1'806'947</i>	<i>+ 2.13 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'889'943</i>	<i>-2'324'400</i>	<i>-2'796'336</i>	<i>- 471'936</i>	<i>+ 20.30 %</i>
210.3000.00	Jetons de présence	640	1'200	920	- 280	- 23.33 %
210.3010.00	Traitements du personnel	1'930'109	2'065'800	2'028'896	- 36'904	- 1.79 %
210.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-26'265	-54'300	-20'022	+ 34'278	- 63.13 %
210.3050.00	Assurances sociales	123'564	133'900	131'316	- 2'584	- 1.93 %
210.3051.00	Caisse de pensions	187'953	201'200	196'160	- 5'040	- 2.51 %
210.3053.00	Assurance-accidents	3'741	4'100	3'933	- 167	- 4.07 %
210.3054.00	Cotisations allocations familiales	52'400	58'900	57'526	- 1'374	- 2.33 %
210.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	15'470	19'200	18'768	- 432	- 2.25 %
210.3100.00	Fournitures de bureau	639	500	109	- 391	- 78.28 %
210.3102.00	Imprimés, publications	-	500	-	- 500	- 100.00 %
210.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'439	1'500	2'193	+ 693	+ 46.17 %
210.3110.00	Appareils	-	-	1'113	+ 1'113	Equipement d'une salle de conférence commune.
210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	63'962	87'500	107'737	+ 20'237	+ 23.13 % Augmentation de l'affranchissement liée au nombre de dossiers et coûts liés à la création du site Bonjour Jura (Bureau de l'intégration) couverts par des contributions du programme d'intégration de la Confédération (rubr. 210.4630.00).
210.3130.01	Cotisations à des associations	69'494	73'000	73'630	+ 630	+ 0.86 %
210.3130.01.81	Cotisations du BI	-	-	2'334	+ 2'334	
210.3132.00	Expertises, études, mandats	66'285	161'000	118'262	- 42'738	- 26.55 %
210.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	9'083	8'000	7'627	- 373	- 4.66 %
210.3158.00	Maintenance de logiciel	7'074	8'000	7'239	- 761	- 9.52 %
210.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'272	16'000	20'425	+ 4'425	+ 27.65 % Accueil dans le Jura de deux commissions intercantionales et augmentation des frais de déplacement suite à des changements de lieu de travail.
210.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'000	10'000	5'450	- 4'550	- 45.50 %
210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	15'995'276	15'200'000	15'977'777	+ 777'777	+ 5.12 % Solde arithmétique découlant de la répartition des charges de l'action sociale comprenant les dépenses cantonales et communales légèrement supérieures aux prévisions 2023.
210.3634.00	Services sociaux régionaux	7'218'500	7'617'600	7'615'000	- 2'600	- 0.03 %
210.3634.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	25'000	25'000	25'000		
210.3634.01	Politique de la jeunesse	17'423	48'300	25'365	- 22'935	- 47.49 % Financement de la formation par le Fonds interjurassien "formation" et report des mandats liés à la promotion du réseau.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	26'858'963	28'232'700	25'984'898	- 2'247'802	- 7.96 %	Lancement à fin 2024 de l'école d'autonomie, création d'un nouveau lieu d'accueil pour adolescents différée en 2025.
210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	13'286'689	10'320'000	14'940'801	+ 4'620'801	+ 44.78 %	Augmentation du nombre et du prix moyen de placements d'enfants et de personnes handicapées ou souffrant de troubles psychiques. Développement des prestations ambulatoires en lien avec le Plan équilibre 22-26.
210.3636.01.01	Addictions	202'425	100'000	247'737	+ 147'737	+ 147.74 %	
210.3636.01.02	Social - enfants	6'641'760	4'715'000	7'505'789	+ 2'790'789	+ 59.19 %	
210.3636.01.03	Social - adultes	49'846	5'000	23'625	+ 18'625	+ 372.50 %	
210.3636.01.04	Handicap	6'392'658	5'500'000	7'163'650	+ 1'663'650	+ 30.25 %	
210.3636.02	Subventions à l'AJAM	12'388'612	13'221'500	11'939'997	- 1'281'503	- 9.69 %	Charges 2024 légèrement inférieures aux estimations du fait d'un nombre d'arrivées plus faible qu'escompté. Résultat définitif 2023 meilleur qu'estimé au moment du bouclage 2023.
210.3636.02.00	Subventions à l'AJAM	258'420	26'500	-	- 26'500	- 100.00 %	
210.3636.02.02	Requérants d'asile, F - de 7 ans, aide urgence	5'408'618	4'150'000	5'515'118	+ 1'365'118	+ 32.89 %	
210.3636.02.03	Réfugiés statutaires	-1'395'732	-175'000	-1'187'141	- 1'012'141	+ 578.37 %	
210.3636.02.04	Assistance - permis F + de 7 ans	1'679'625	1'480'000	1'451'110	- 28'890	- 1.95 %	
210.3636.02.05	Assistance - permis B + 5 ans	3'235'585	4'350'000	3'539'893	- 810'107	- 18.62 %	
210.3636.02.06	CAFF - Centre Animation & Formation femmes migr.	279'048	310'000	297'885	- 12'115	- 3.91 %	
210.3636.02.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	20'000	20'000	20'000			
210.3636.02.68	Ukraine	2'903'049	3'060'000	2'303'131	- 756'869	- 24.73 %	
210.3636.03	Aide et soins à domicile	2'933'353	3'060'800	3'123'005	+ 62'205	+ 2.03 %	Heures d'aide à domicile supérieures aux prévisions pour le financement résiduel.
210.3636.03.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	50'800	50'800	50'800			
210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	524'030	520'000	425'308	- 94'692	- 18.21 %	
210.3636.05	Centre de santé sexuelle - Planning familial	268'500	-	-			
210.3636.06	Subventions à des inst. à caractère social	33'532	33'000	31'193	- 1'807	- 5.48 %	
210.3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE	88'093	180'000	83'412	- 96'588	- 53.66 %	Moins de jours de stages ASE dans les institutions sociales.
210.3637.00	Dépenses d'assistance	753'373	770'000	752'267	- 17'733	- 2.30 %	
210.3637.00.01	Assistance cantons	-229	-	462	+ 462		
210.3637.00.03	Assistance Etat	154'332	170'000	154'738	- 15'262	- 8.98 %	
210.3637.00.04	Irrécouvrables LAMal	599'270	600'000	597'067	- 2'933	- 0.49 %	
210.3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	498'653	622'000	527'611	- 94'389	- 15.18 %	
210.3637.01.01	Centre de consultation LAVI	225'000	280'000	239'732	- 40'268	- 14.38 %	
210.3637.01.02	Indemnisation et tort moral	86'177	185'000	94'712	- 90'289	- 48.80 %	
210.3637.01.03	Aide immédiate et à long terme	144'975	105'000	153'309	+ 48'309	+ 46.01 %	
210.3637.01.04	Subventions aux associations	13'639	6'300	14'203	+ 7'903	+ 125.44 %	
210.3637.01.05	Refacturations intercantionales et divers	28'863	45'700	25'656	- 20'044	- 43.86 %	
210.3637.02	Assistance - secteur insertion	686'787	1'419'000	1'818'391	+ 399'391	+ 28.15 %	Utilisation accrue des mesures d'insertion de Caritas Jura comprenant la rémunération versée aux bénéficiaires qui permet la diminution des prestations d'aide sociale.
210.3637.02.01	EFEJ industrie & artisanat	125'403	80'000	66'789	- 13'211	- 16.51 %	
210.3637.02.03	EFEJ Jeunes	12'063	7'000	5'359	- 1'641	- 23.45 %	
210.3637.02.04	Mesures salariées Caritas	299'421	1'125'000	1'523'786	+ 398'786	+ 35.45 %	

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
210.3637.02.05	Cours	207'593	145'000	197'580	+ 52'580	+ 36.26 %	
210.3637.02.06	Stages	3'000	9'000	3'000	- 6'000	- 66.67 %	
210.3637.02.07	Autres / divers	38'308	52'000	21'477	- 30'523	- 58.70 %	
210.3637.02.08	Mentors	1'000	1'000	400	- 600	- 60.00 %	
210.3637.03	Pertes sur avances de pensions alimentaires	641'041	610'000	464'891	- 145'109	- 23.79 %	Eliminations des pertes résultant des avances non récupérées moins importantes que prévu.
210.3910.00	Imputations internes	354'950	360'000	346'650	- 13'350	- 3.71 %	Financement des cours Comunica à AvenirFormation.
210.4210.00	Emoluments	-11'480	-7'000	-9'956	- 2'956	+ 42.23 %	
210.4221.00	Remboursements de dépenses d'assistance	-893	-2'000	-1'491	+ 509	- 25.47 %	
210.4221.01	Remboursements LAVI	-11'132	-14'000	-22'158	- 8'158	+ 58.27 %	
210.4260.00	Remboursements de tiers	-7'062	-2'000	-2'307	- 307	+ 15.37 %	
210.4309.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-195'800	-195'800	-195'800			
210.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-9'390	-4'000	-15'217	- 11'217	+ 280.42 %	
210.4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-177'771	-180'000	-151'441	+ 28'559	- 15.87 %	Part de l'impôt cantonal sur les maisons de jeu (Casino).
210.4601.10	Parts à des recettes	-74'388	-70'000	-71'731	- 1'731	+ 2.47 %	Part de l'impôt des loteries pour la lutte contre le jeu excessif.
210.4611.00	Contributions autres cantons aux inst.JU	-577'509	-480'000	-295'679	+ 184'321	- 38.40 %	Placements extracantonaux à la Fondation St-Germain et à la Fondation les Castors.
210.4612.00	Part des communes à l'aide à domicile	-950'790	-960'600	-916'323	+ 44'277	- 4.61 %	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	-859'979	-275'000	-1'016'243	- 741'243	+ 269.54 %	Contribution forfaitaire de la Confédération (SEM) pour la sécurité des centres fédéraux pour requérants (Bure) et subvention de la Confédération pour le bureau de l'intégration (BI).
210.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-13'750	-134'000	-97'991	+ 36'009	- 26.87 %	
220	Office des assurances sociales (net)	50'387'474	55'753'700	55'826'359	+ 72'659	+ 0.13 %	
	<i>dont charges</i>	116'461'100	126'168'000	127'125'971	+ 957'971	+ 0.76 %	
	<i>dont revenus</i>	-66'073'626	-70'414'300	-71'299'612	- 885'312	+ 1.26 %	
220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	2'335'081	2'376'000	2'417'764	+ 41'764	+ 1.76 %	Personnel et frais informatiques supplémentaires en lien avec la mesure 205 du Plan équilibre 22-26 (concubins Amal).
220.3613.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	7'000	7'000	7'000			
220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	409'000	420'000	428'308	+ 8'308	+ 1.98 %	
220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	55'977'873	58'150'000	59'762'532	+ 1'612'532	+ 2.77 %	Augmentation des prix décidée à fin 2023 et non prévue au budget 2024. Hausse de bénéficiaires à domicile et en home durant l'année 2024.
220.3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	54'825'687	62'022'000	61'580'577	- 441'423	- 0.71 %	Actes de défaut de biens payés en 2024 inférieurs au budget.
220.3633.02	Prise en charge frais poursuites primes impayées	590'819	600'000	331'676	- 268'324	- 44.72 %	Le montant facturé par les assureurs maladie est très inférieur en comparaison avec les années précédentes.
220.3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	2'322'641	2'600'000	2'605'113	+ 5'113	+ 0.20 %	
220.4309.00	Autres revenus d'exploitation	-637'160	-7'000	-7'000			

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
220.4630.00	Subvention fédérale pour prest. compl.	-16'927'055	-17'250'000	-17'994'703	- 744'703	+ 4.32 % En lien avec la rubrique 220.3633.00. L'augmentation des dépenses se répercute sur la participation fédérale.
220.4630.01	Subvention féd. à réd. primes ass.-mal.	-25'702'531	-28'118'000	-28'118'879	- 879	+ 0.00 % Selon décision de l'Office fédéral de la santé public (OFSP) du 26.09.2023.
220.4632.00	Part des communes aux PC	-12'691'515	-13'292'500	-13'574'550	- 282'050	+ 2.12 % 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.	-9'465'025	-11'018'800	-10'875'050	+ 143'750	- 1.30 % 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.	-650'340	-728'000	-729'430	- 1'430	+ 0.20 % 28% de la rubrique 220.3637.01.
630	Autorité de protection enfant et adulte (net)	2'570'562	2'660'100	2'838'584	+ 178'484	+ 6.71 %
	<i>dont charges</i>	2'981'159	3'136'900	3'246'276	+ 109'376	+ 3.49 %
	<i>dont revenus</i>	-410'597	-476'800	-407'693	+ 69'107	- 14.49 %
630.3000.00	Jetons de présence	5'002	5'000	1'978	- 3'023	- 60.45 % Membres non-permanents moins sollicités.
630.3010.00	Traitements du personnel	1'549'883	1'529'700	1'541'012	+ 11'312	+ 0.74 %
630.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-11'054	-85'700	-39'756	+ 45'945	- 53.61 %
630.3050.00	Assurances sociales	100'029	98'400	99'141	+ 741	+ 0.75 %
630.3051.00	Caisse de pensions	139'874	134'200	135'905	+ 1'705	+ 1.27 %
630.3053.00	Assurance-accidents	3'038	3'000	2'958	- 42	- 1.40 %
630.3054.00	Cotisations allocations familiales	42'472	43'200	43'449	+ 249	+ 0.58 %
630.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	12'477	14'100	14'178	+ 78	+ 0.55 %
630.3100.00	Matériel de bureau	886	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
630.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'507	3'000	1'396	- 1'604	- 53.46 %
630.3130.00	Prestations de services de tiers	1'035'543	1'235'000	1'268'048	+ 33'048	+ 2.68 % Augmentation des traductions.
630.3130.00.01	Rémunération curateurs privés pour adultes	455'860	430'000	462'990	+ 32'990	+ 7.67 %
630.3130.00.02	Rémunération curateurs privés pour enfants	26'723	15'000	13'838	- 1'162	- 7.75 %
630.3130.00.03	Rémunération curateurs SSR pour adultes	468'263	725'000	709'408	- 15'592	- 2.15 %
630.3130.00.04	Rémunération curateurs SSR pour enfants	25'321	12'000	12'500	+ 500	+ 4.17 %
630.3130.00.05	Traductions	9'553	6'000	11'881	+ 5'881	+ 98.02 %
630.3130.00.06	Frais d'impression et de destruction de documents	3'462	4'000	2'999	- 1'001	- 25.04 %
630.3130.00.07	Affranchissements, téléphones, autres frais	44'694	35'000	49'633	+ 14'633	+ 41.81 %
630.3130.00.08	Rémunération curateurs pour adultes AJAM	1'666	8'000	4'800	- 3'200	- 40.00 %
630.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'918	4'000	3'228	- 772	- 19.30 %
630.3199.00	Autres charges d'exploitation	96'585	152'000	174'738	+ 22'738	+ 14.96 % Augmentation du nombre de requêtes d'assistance judiciaire.
630.3199.00.01	Assistance judiciaire gratuite	29'604	50'000	60'702	+ 10'702	+ 21.40 %
630.3199.00.02	Expertises psychiatriques / rapports médicaux	47'438	80'000	103'755	+ 23'755	+ 29.69 %
630.3199.00.03	Enquêtes sociales	1'200	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %
630.3199.00.04	Support KISS	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
630.3199.00.05	Divers	18'343	17'000	10'281	- 6'719	- 39.53 %
630.4210.00	Emoluments administratifs	-129'307	-130'000	-158'560	- 28'560	+ 21.97 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
630.4260.00	Remboursements de tiers	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %
630.4612.00	Dédommagements des communes	-281'291	-345'800	-249'132	+ 96'668	- 27.95 % 28% de la rubrique 630.3130.00.
700	Service juridique (net)	6'807'145	6'667'700	7'411'661	+ 743'961	+ 11.16 %
	<i>dont charges</i>	<i>7'507'399</i>	<i>7'729'900</i>	<i>8'554'698</i>	<i>+ 824'798</i>	<i>+ 10.67 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-700'254</i>	<i>-1'062'200</i>	<i>-1'143'038</i>	<i>- 80'838</i>	<i>+ 7.61 %</i>
700.3000.00	Indemnités, jetons de présence	1'994	2'500	3'507	+ 1'007	+ 40.26 %
700.3010.00	Traitements du personnel	1'732'407	2'000'100	1'891'143	- 108'957	- 5.45 %
700.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-26'334	-61'700	-2'617	+ 59'083	- 95.76 %
700.3050.00	Assurances sociales	111'371	128'300	122'786	- 5'514	- 4.30 %
700.3051.00	Caisse de pensions	160'651	199'500	176'925	- 22'575	- 11.32 %
700.3053.00	Assurance-accidents	3'290	3'700	3'690	- 10	- 0.27 %
700.3054.00	Cotisations allocations familiales	47'353	57'000	53'838	- 3'162	- 5.55 %
700.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	13'942	18'600	17'564	- 1'036	- 5.57 %
700.3100.00	Fournitures de bureau	1'932	3'000	2'300	- 700	- 23.34 %
700.3102.00	Imprimés, publications	-	1'500	76	- 1'424	- 94.96 %
700.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'934	8'000	4'770	- 3'230	- 40.37 %
700.3111.00	Machines, appareils	5'872	-	-		
700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	33'295	30'800	33'013	+ 2'213	+ 7.19 %
700.3130.01	Chambre des avocats	2'800	5'000	13'189	+ 8'189	+ 163.78 % Paiement d'honoraires pour la période 2021-2023.
700.3130.02	Conseil du notariat	906	-	-		
700.3130.03	Cotisations à des associations	47'671	57'500	64'149	+ 6'649	+ 11.56 % Augmentation du prix des cotisations en lien avec le nombre et l'importance des projets qu'elles financent.
700.3130.04	Surveillance exécution des peines	-	3'000	-	- 3'000	- 100.00 % Aucun cas de surveillance des télécommunications en 2024.
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	5'266'856	5'169'300	6'045'675	+ 876'375	+ 16.95 % Les frais de pension dépendent des condamnations rendues par les Tribunaux. Nombre de condamnés à de longues peines à placer hors canton en augmentation et par conséquent augmentation des frais liés à la détention (médicaux, dentaires, transport).
700.3135.00.00	Frais de détention des détenus	-	-	65	+ 65	
700.3135.00.01	Frais de pension des détenus	3'602'966	3'000'000	3'878'284	+ 878'284	+ 29.28 %
700.3135.00.02	Frais médicaux des détenus	145'099	80'000	221'475	+ 141'475	+ 176.84 %
700.3135.00.03	Frais dentaires des détenus	3'714	3'000	5'669	+ 2'669	+ 88.97 %
700.3135.00.04	Frais de transports des détenus	6'557	3'000	11'466	+ 8'466	+ 282.18 %
700.3135.00.05	TIG	3'732	1'000	1'183	+ 183	+ 18.26 %
700.3135.00.06	Frais mesures thérapeutiques	90'329	150'000	121'437	- 28'563	- 19.04 %
700.3135.00.07	Frais de formation et de suivi des détenus	6'657	23'000	16'192	- 6'808	- 29.60 %
700.3135.00.08	Frais de certificats et de rapports	88'099	97'000	84'065	- 12'935	- 13.34 %
700.3135.00.10	Frais mesures thérapeutiques - rép. des charges	1'293'659	1'775'000	1'660'176	- 114'824	- 6.47 %
700.3135.00.11	Bracelets électroniques	23'636	33'800	38'459	+ 4'659	+ 13.78 %
700.3135.00.12	Frais d'exécution par Probation	2'408	3'500	7'204	+ 3'704	+ 105.84 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'902	12'000	9'401	- 2'599	- 21.66 %	
700.3199.00	Honoraires d'avocats (AJG)	3'912	5'000	9'220	+ 4'220	+ 84.40 %	L'augmentation du nombre de mesures (59) a pour conséquence une hausse de l'assistance judiciaire gratuite (AJG).
700.3637.00	Dépenses d'assistance	16'822	16'800	36'246	+ 19'446	+ 115.75 %	Clarification avec le Service de l'action sociale des compétences entre le Service juridique et les Services sociaux régionaux (notion de détenu).
700.4210.00	Emoluments	-45'281	-41'000	-83'663	- 42'663	+ 104.06 %	Une procédure disciplinaire importante avec l'encaissement d'une amende.
700.4220.00	Remboursements des frais de détention	-111'519	-282'000	-376'451	- 94'451	+ 33.49 %	Rattrapage sur l'obtention des remboursements des frais médicaux auprès des assurances maladie.
700.4220.00.01	Remboursements des frais de détention	-83'166	-200'000	-243'200	- 43'200	+ 21.60 %	
700.4220.00.02	Remboursement de frais médicaux	-21'199	-75'000	-130'177	- 55'177	+ 73.57 %	
700.4220.00.03	Remboursement de frais dentaires	-410	-	-553	- 553		
700.4220.00.11	Participation bracelets électroniques	-6'744	-7'000	-2'521	+ 4'479	- 63.99 %	
700.4250.00	Ventes d'imprimés	-600	-1'000	-676	+ 325	- 32.45 %	
700.4260.00	Remboursements de frais	-4'665	-4'500	-12'656	- 8'156	+ 181.24 %	Indemnisation des praticiens formateurs. Plusieurs stagiaires HES.
700.4270.00	Amendes jugements militaires	-8'560	-5'000	-4'340	+ 660	- 13.20 %	
700.4301.00	Produits de confiscations	-51'170	-5'000	-22'447	- 17'447	+ 348.94 %	Confiscations prononcées par les Tribunaux jurassiens. Montant difficilement prévisible.
700.4612.00	Dédommagements des communes	-375'454	-588'000	-488'227	+ 99'773	- 16.97 %	
700.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-103'005	-135'700	-154'578	- 18'878	+ 13.91 %	
701	Etablissements de détention (net)	2'443'890	2'336'000	2'427'482	+ 91'482	+ 3.92 %	
	<i>dont charges</i>	2'920'785	3'053'800	3'105'096	+ 51'296	+ 1.68 %	
	<i>dont revenus</i>	-476'895	-717'800	-677'614	+ 40'186	- 5.60 %	
701.3010.00	Traitements du personnel	2'148'766	2'191'000	2'178'981	- 12'019	- 0.55 %	
701.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-139'060	-140'100	-43'104	+ 96'996	- 69.23 %	
701.3050.00	Assurances sociales	130'135	134'100	139'268	+ 5'168	+ 3.85 %	
701.3051.00	Caisse de pensions	197'745	209'100	206'950	- 2'150	- 1.03 %	
701.3053.00	Assurance-accidents	3'918	4'100	4'196	+ 96	+ 2.33 %	
701.3054.00	Cotisations allocations familiales	55'186	59'000	61'008	+ 2'008	+ 3.40 %	
701.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	16'254	19'300	19'907	+ 607	+ 3.15 %	
701.3100.00	Fournitures de bureau	1'450	1'600	1'688	+ 88	+ 5.52 %	
701.3101.00	Frais de repas, matériel et nettoyages	252'116	267'000	259'870	- 7'130	- 2.67 %	
701.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	856	800	835	+ 35	+ 4.34 %	
701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	18'104	11'600	49'746	+ 38'146	+ 328.84 %	Taux d'occupation plus élevé rendant l'achat de consommables plus important. Acquisition importante en lien avec la sécurité incendie. Achat matériel fitness.
701.3112.00	Vêtements, linge	11'632	8'800	7'083	- 1'717	- 19.52 %	
701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	98'524	87'700	93'116	+ 5'416	+ 6.18 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
701.3132.00	Honoraires et prestations de services	1'455	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	Fin de mandat de conseiller pour le Nouvel Etablissement Pénitentiaire (NEP).
701.3134.00	Assurances	6'250	6'500	6'288	- 212	- 3.26 %	
701.3135.00	Prestations de services pers.en garde	109'591	140'000	111'506	- 28'494	- 20.35 %	
701.3135.00.01	Rémunérations des détenus	71'268	70'000	71'087	+ 1'087	+ 1.55 %	
701.3135.00.02	Prestations médicales	38'323	70'000	40'418	- 29'582	- 42.26 %	
701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	1'319	1'000	448	- 552	- 55.19 %	
701.3161.00	Locations	960	1'000	960	- 40	- 4.00 %	
701.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	5'584	11'300	6'351	- 4'949	- 43.79 %	
701.4220.00	Journées détention	-454'452	-703'800	-654'145	+ 49'655	- 7.06 %	Les besoins en placement de détenus par les autorités jurassiennes ont été élevés, réduisant la possibilité d'accueillir des détenus d'autres cantons.
701.4260.00	Remboursements de tiers	-22'443	-14'000	-23'469	- 9'469	+ 67.63 %	Communications des détenus payées par eux-mêmes. Le coût de l'abonnement téléphonique se trouve dans le compte 700.3130.00.03.
705	Ministère public (net)	3'110'929	3'060'500	3'603'506	+ 543'006	+ 17.74 %	
	<i>dont charges</i>	<i>5'579'556</i>	<i>5'151'300</i>	<i>5'813'438</i>	<i>+ 662'138</i>	<i>+ 12.85 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'468'627</i>	<i>-2'090'800</i>	<i>-2'209'932</i>	<i>- 119'132</i>	<i>+ 5.70 %</i>	
705.3000.00	Traitements des juges et magistrats	1'016'577	1'018'500	1'029'530	+ 11'030	+ 1.08 %	
705.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-3'080	-64'200	-1'699	+ 62'501	- 97.35 %	
705.3010.00	Traitements du personnel	1'210'986	1'149'300	1'198'865	+ 49'565	+ 4.31 %	
705.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-39'141	-35'000	-88'234	- 53'234	+ 152.10 %	
705.3050.00	Assurances sociales	142'778	137'900	138'212	+ 312	+ 0.23 %	
705.3051.00	Caisse de pensions	212'274	208'700	211'079	+ 2'379	+ 1.14 %	
705.3053.00	Assurance-accidents	4'088	4'000	4'000	- 0	- 0.01 %	
705.3054.00	Cotisations allocations familiales	61'024	61'100	61'177	+ 77	+ 0.13 %	
705.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	17'891	20'000	20'015	+ 15	+ 0.08 %	
705.3090.00	Formation du personnel	-	7'000	-	- 7'000	- 100.00 %	
705.3100.00	Fournitures de bureau	7'158	10'000	6'007	- 3'993	- 39.93 %	
705.3102.00	Reliures, abonnements	5'052	6'000	4'733	- 1'267	- 21.11 %	
705.3103.00	Achats d'ouvrages	133	2'000	652	- 1'348	- 67.38 %	
705.3130.00	Prestations de service	2'740'902	2'420'000	3'021'247	+ 601'247	+ 24.84 %	Charge tributaire du nombre et de la nature des procédures traitées (7396 dossiers entrés en 2024).
705.3130.00.00	Prestations de service	27	-	-			
705.3130.00.01	Frais police (interventions, transports)	1'016'732	1'000'000	961'437	- 38'563	- 3.86 %	
705.3130.00.02	Analyses, hôpitaux, médecins, expertises	540'123	400'000	594'006	+ 194'006	+ 48.50 %	
705.3130.00.03	Frais de détention	728'268	550'000	915'585	+ 365'585	+ 66.47 %	
705.3130.00.04	Honoraires avocats, indem. interprètes	246'774	250'000	248'787	- 1'213	- 0.49 %	
705.3130.00.05	Autres moyens d'enquête, tél., divers	208'977	220'000	301'432	+ 81'432	+ 37.01 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
705.3130.01	Cotisations à des associations	4'840	7'000	5'890	- 1'110	- 15.85 %
705.3135.00	Frais médicaux des détenus	73'041	60'000	94'721	+ 34'721	+ 57.87 % Charge tributaire du nombre de détenus et de la durée de la détention avant jugement.
705.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'813	9'000	4'820	- 4'180	- 46.44 %
705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	115'222	130'000	102'420	- 27'580	- 21.22 %
705.4210.00	Emoluments	-904'003	-824'800	-822'064	+ 2'736	- 0.33 %
705.4260.00	Remboursements de frais	-1'959	-2'000	-1'478	+ 522	- 26.10 %
705.4270.00	Amendes judiciaires	-1'562'665	-1'264'000	-1'386'390	- 122'390	+ 9.68 %
706	Tribunal cantonal (net)	2'877'879	2'635'100	2'870'790	+ 235'690	+ 8.94 %
	<i>dont charges</i>	<i>3'055'784</i>	<i>2'836'300</i>	<i>3'027'162</i>	<i>+ 190'862</i>	<i>+ 6.73 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-177'905</i>	<i>-201'200</i>	<i>-156'372</i>	<i>+ 44'828</i>	<i>- 22.28 %</i>
706.3000.00	Traitements des magistrats	959'932	940'400	1'008'612	+ 68'212	+ 7.25 %
706.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-3'816	-47'000	-36'176	+ 10'824	- 23.03 %
706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	44'920	48'000	64'470	+ 16'470	+ 34.31 % Les juges suppléants ont davantage été sollicités afin de pallier à l'augmentation des dossiers pénaux.
706.3010.00	Traitements du personnel	1'082'320	981'700	1'095'255	+ 113'555	+ 11.57 %
706.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-6'012	-29'800	-67'299	- 37'499	+ 125.84 %
706.3050.00	Assurances sociales	132'183	122'600	129'691	+ 7'091	+ 5.78 %
706.3051.00	Caisse de pensions	220'423	215'200	220'451	+ 5'251	+ 2.44 %
706.3053.00	Assurance-accidents	3'674	3'400	3'744	+ 344	+ 10.13 %
706.3054.00	Cotisations allocations familiales	57'085	54'800	57'870	+ 3'070	+ 5.60 %
706.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	16'557	17'900	18'684	+ 784	+ 4.38 %
706.3090.00	Formation du personnel	4'671	16'500	6'379	- 10'121	- 61.34 %
706.3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	7'870	8'000	3'050	- 4'950	- 61.88 %
706.3100.00	Fournitures de bureau	4'469	6'000	3'388	- 2'612	- 43.54 %
706.3102.00	Imprimés, publications	2'500	2'500	2'445	- 55	- 2.21 %
706.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	33'126	39'000	36'173	- 2'827	- 7.25 %
706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	282'123	278'600	299'796	+ 21'196	+ 7.61 % Résultat tributaire de l'importance des affaires.
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>53'405</i>	<i>113'600</i>	<i>111'595</i>	<i>- 2'005</i>	<i>- 1.77 %</i>
706.3130.00.02	<i>Frais affaires civiles</i>	<i>2'800</i>	<i>5'000</i>	<i>570</i>	<i>- 4'430</i>	<i>- 88.60 %</i>
706.3130.00.03	<i>Frais affaires pénales</i>	<i>219'024</i>	<i>150'000</i>	<i>184'209</i>	<i>+ 34'209</i>	<i>+ 22.81 %</i>
706.3130.00.04	<i>Frais affaires administratives</i>	<i>2'252</i>	<i>5'000</i>	<i>3'271</i>	<i>- 1'729</i>	<i>- 34.58 %</i>
706.3130.00.05	<i>Frais affaires assurances</i>	<i>4'491</i>	<i>5'000</i>	<i>-</i>	<i>- 5'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
706.3130.01	Ports, téléphones, taxes diverses	23'688	27'000	27'221	+ 221	+ 0.82 %
706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	11'591	11'500	9'685	- 1'815	- 15.79 %
706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	178'480	140'000	143'722	+ 3'722	+ 2.66 % Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.3199.01.01	<i>Aff. civiles</i>	<i>-</i>	<i>30'000</i>	<i>727</i>	<i>- 29'273</i>	<i>- 97.58 %</i>
706.3199.01.02	<i>Aff. pénales</i>	<i>131'642</i>	<i>60'000</i>	<i>119'523</i>	<i>+ 59'523</i>	<i>+ 99.20 %</i>
706.3199.01.03	<i>Aff. administratives</i>	<i>26'288</i>	<i>30'000</i>	<i>12'935</i>	<i>- 17'065</i>	<i>- 56.88 %</i>

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
706.3199.01.04	Aff. assurances	20'550	20'000	10'538	- 9'462	- 47.31 %	
706.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-139'401	-160'000	-116'228	+ 43'772	- 27.36 %	
706.4260.00	Remboursements de frais	-29'964	-30'000	-22'274	+ 7'726	- 25.75 %	
706.4260.01	Contr.avocats/notaires frais cours stag.	-2'300	-3'200	-2'000	+ 1'200	- 37.50 %	
706.4270.00	Amendes judiciaires	-6'240	-8'000	-15'870	- 7'870	+ 98.38 %	Résultat tributaire de l'importance des affaires.
707	Tribunal des mineurs (net)	2'444'604	2'341'900	1'753'063	- 588'837	- 25.14 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'928'477</i>	<i>2'859'400</i>	<i>2'059'091</i>	<i>- 800'309</i>	<i>- 27.99 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-483'873</i>	<i>-517'500</i>	<i>-306'027</i>	<i>+ 211'473</i>	<i>- 40.86 %</i>	
707.3000.00	Traitements des juges et magistrats	141'927	123'100	132'528	+ 9'428	+ 7.66 %	
707.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-7'800	-	+ 7'800	- 100.00 %	
707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	9'320	8'000	7'000	- 1'000	- 12.50 %	
707.3010.00	Traitements du personnel	456'106	428'100	428'735	+ 635	+ 0.15 %	
707.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-828	-1'200	-1'104	+ 96	- 8.00 %	
707.3050.00	Assurances sociales	39'248	35'100	36'986	+ 1'886	+ 5.37 %	
707.3051.00	Caisse de pensions	49'899	50'200	48'124	- 2'076	- 4.14 %	
707.3053.00	Assurance-accidents	1'201	1'100	1'126	+ 26	+ 2.39 %	
707.3054.00	Cotisations allocations familiales	16'644	15'400	16'202	+ 802	+ 5.21 %	
707.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'902	5'100	5'251	+ 151	+ 2.96 %	
707.3090.00	Formation du personnel	9'592	12'000	12'295	+ 295	+ 2.46 %	
707.3100.00	Fournitures de bureau	3'380	3'000	3'962	+ 962	+ 32.05 %	Frais d'impressions et copies essentiellement.
707.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'648	1'500	1'803	+ 303	+ 20.21 %	
707.3130.00	Frais d'enquêtes	607'267	600'000	346'618	- 253'382	- 42.23 %	Moins de détentions provisoires et de plus courtes durées, mais frais de défense d'office importants, vu le jugement de dossiers volumineux.
707.3130.01	Prestations de services	22'390	16'800	25'904	+ 9'104	+ 54.19 %	Frais de port supérieurs aux prévisions (modification légale au 01.01.2024) et frais de traduction également plus importants.
707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	1'335'076	1'500'000	753'844	- 746'156	- 49.74 %	Moins de placements ordonnés en 2024 que la moyenne sur laquelle est basée le budget. Situation exceptionnelle car un seul placement en cours actuellement.
707.3135.01	Exécution des peines	219'386	60'000	222'612	+ 162'612	+ 271.02 %	Principalement une longue exécution de peine et plusieurs autres plus courtes.
707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'320	9'000	5'906	- 3'094	- 34.38 %	
707.3199.00	Autres charges d'exploitation	-	-	11'299	+ 11'299		Assistance judiciaire gratuite accordée dans un dossier pour lequel les conditions légales étaient remplies. Ces charges étaient avant englobées dans le compte de frais d'enquêtes.
707.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-44'911	-35'000	-36'164	- 1'164	+ 3.32 %	Frais d'enquêtes de police mis en grande partie à charge des mineurs reconnus fautifs.
707.4250.00	Ventes	-298	-300	-273	+ 28	- 9.17 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
707.4260.00	Participation parents et rbt de frais	-61'383	-56'000	-51'674	+ 4'326	- 7.73 %	Moins de participations des parents vu qu'il y a moins de placements ordonnés et en cours, mais rétroactif encore à encaisser.
707.4260.00.01	Participation des parents	-34'207	-30'000	-17'406	+ 12'594	- 41.98 %	
707.4260.00.02	Restitutions des institutions, divers	-8'216	-15'000	-6'104	+ 8'896	- 59.30 %	
707.4260.00.03	Auditions d'enfants	-4'360	-6'000	-8'030	- 2'030	+ 33.84 %	
707.4260.00.04	Remboursements divers	-14'600	-5'000	-20'133	- 15'133	+ 302.66 %	
707.4260.01	Remboursements et participations de tiers	-3'825	-3'800	-3'825	- 25	+ 0.66 %	
707.4270.00	Amendes judiciaires	-11'199	-15'000	-9'045	+ 5'955	- 39.70 %	Moins de dossiers pour lesquels une peine d'amende pouvait être ordonnée, respectivement beaucoup de conversions de peines suite à des amendes impayées.
707.4612.00	Part des communes aux frais d'exécution	-362'257	-407'400	-205'047	+ 202'353	- 49.67 %	Participation des communes : 28%.
708	Tribunal de 1ère instance (net)	3'535'919	3'357'200	3'594'727	+ 237'527	+ 7.08 %	
	<i>dont charges</i>	<i>4'969'920</i>	<i>4'987'200</i>	<i>4'916'490</i>	<i>- 70'710</i>	<i>- 1.42 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'434'001</i>	<i>-1'630'000</i>	<i>-1'321'763</i>	<i>+ 308'237</i>	<i>- 18.91 %</i>	
708.3000.00	Traitements des juges et magistrats	910'843	905'700	912'934	+ 7'234	+ 0.80 %	
708.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-7'300	-6'160	+ 1'140	- 15.62 %	
708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	44'370	40'000	54'472	+ 14'472	+ 36.18 %	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	2'640	4'000	1'320	- 2'680	- 67.00 %	
708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	3'860	4'000	4'080	+ 80	+ 2.00 %	
708.3001.04	Commission cantonale des recours d'impôt	8'280	11'000	11'430	+ 430	+ 3.91 %	
708.3010.00	Traitements du personnel	1'671'633	1'598'400	1'678'512	+ 80'112	+ 5.01 %	
708.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-32'230	-21'300	-71'357	- 50'057	+ 235.01 %	
708.3050.00	Assurances sociales	168'251	161'800	169'469	+ 7'669	+ 4.74 %	
708.3051.00	Caisse de pensions	246'105	244'100	247'814	+ 3'714	+ 1.52 %	
708.3053.00	Assurance-accidents	4'996	4'800	5'022	+ 222	+ 4.62 %	
708.3054.00	Cotisations allocations familiales	71'895	71'400	74'703	+ 3'303	+ 4.63 %	
708.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	20'981	23'300	23'981	+ 681	+ 2.92 %	
708.3090.00	Formation du personnel	14'520	5'000	3'640	- 1'360	- 27.20 %	
708.3100.00	Fournitures de bureau	8'742	13'000	10'355	- 2'645	- 20.35 %	
708.3102.00	Imprimés, publications	-	300	-	- 300	- 100.00 %	
708.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	14'564	21'000	18'567	- 2'433	- 11.59 %	
708.3130.00	Honoraires et prestations de service	66'581	80'000	75'525	- 4'475	- 5.59 %	
708.3130.01	Frais affaires civiles & administratives	53'096	67'000	56'552	- 10'448	- 15.59 %	
708.3130.02	Frais en matière pénale	472'069	400'000	422'238	+ 22'238	+ 5.56 %	Augmentation des coûts de détention des prévenus à l'extérieur du canton du Jura.
708.3130.02.01	Frais en matière pénale TPI	464'216	395'000	421'288	+ 26'288	+ 6.66 %	
708.3130.02.03	Frais en matière pénale TMC	7'853	5'000	950	- 4'050	- 81.00 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'155	11'000	15'075	+ 4'075	+ 37.04 % Frais de déplacements remboursés aux juges suppléants externes.
708.3199.00	Assistance judiciaire gratuite	1'210'571	1'350'000	1'208'318	- 141'682	- 10.49 % Diminution de l'octroi de l'assistance judiciaire dans les procédures civiles.
708.3199.00.01	Affaires civiles	514'167	520'000	523'490	+ 3'490	+ 0.67 %
708.3199.00.02	Affaires pénales	683'646	820'000	683'913	- 136'087	- 16.60 %
708.3199.00.04	Affaires administratives	12'758	10'000	915	- 9'085	- 90.85 %
708.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-1'304'031	-1'500'000	-1'211'667	+ 288'333	- 19.22 % Confirmation de la tendance constatée aux derniers comptes.
708.4210.00.01	Affaires civiles	-513'121	-650'000	-514'627	+ 135'373	- 20.83 %
708.4210.00.02	Affaires pénales	-735'760	-814'000	-662'544	+ 151'456	- 18.61 %
708.4210.00.04	Affaires administratives	-50'051	-30'000	-25'955	+ 4'045	- 13.48 %
708.4210.00.06	Frais de procédure CCR	-5'100	-6'000	-8'540	- 2'540	+ 42.33 %
708.4260.00	Remboursements de frais	-92'450	-100'000	-79'066	+ 20'934	- 20.93 %
708.4260.00.01	Affaires civiles	-78'486	-85'000	-73'259	+ 11'741	- 13.81 %
708.4260.00.02	Affaires pénales	-27	-200	-23	+ 177	- 88.35 %
708.4260.00.04	Affaires administratives	-13'915	-14'700	-5'784	+ 8'916	- 60.66 %
708.4260.00.05	Divers	-21	-100	-	+ 100	- 100.00 %
708.4270.00	Amendes judiciaires	-37'520	-30'000	-31'030	- 1'030	+ 3.43 %
708.4270.00.01	Affaires Tribunal première instance	-24'520	-23'000	-21'330	+ 1'670	- 7.26 %
708.4270.00.04	Peines pécuniaires TPI	-13'000	-7'000	-9'700	- 2'700	+ 38.57 %
720	Service de la population (net)	128'074	494'400	326'460	- 167'940	- 33.97 %
	<i>dont charges</i>	2'758'212	2'787'400	2'871'307	+ 83'907	+ 3.01 %
	<i>dont revenus</i>	-2'630'138	-2'293'000	-2'544'846	- 251'846	+ 10.98 %
720.3010.00	Traitements du personnel	1'527'983	1'508'500	1'564'148	+ 55'648	+ 3.69 %
720.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-5'107	-27'700	-30'184	- 2'484	+ 8.97 %
720.3050.00	Assurances sociales	98'088	97'800	100'652	+ 2'852	+ 2.92 %
720.3051.00	Caisse de pensions	158'577	153'000	161'586	+ 8'586	+ 5.61 %
720.3053.00	Assurance-accidents	2'985	3'000	3'009	+ 9	+ 0.30 %
720.3054.00	Cotisations allocations familiales	41'596	42'900	44'093	+ 1'193	+ 2.78 %
720.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	12'317	14'000	14'386	+ 386	+ 2.76 %
720.3100.00	Fournitures de bureau	9'053	11'000	6'808	- 4'192	- 38.11 %
720.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'672	2'200	1'729	- 471	- 21.40 %
720.3110.00	Appareils et matériel	315	7'500	10'142	+ 2'642	+ 35.23 % Achat d'un écran plat pour la salle de séance du service.
720.3130.00	Prestations de tiers	258'150	400'900	311'875	- 89'025	- 22.21 % Sous-rubrique .02 - Reprise des renvois. 08 - Cours de préparation à la naturalisation complet : faible participation financière.
720.3130.00.01	Refoulement d'étrangers asile	17'930	60'000	16'349	- 43'651	- 72.75 %
720.3130.00.02	Refoulement d'étrangers LETR	71'097	130'000	120'944	- 9'056	- 6.97 %
720.3130.00.03	Titres de séjours	94'487	85'000	93'408	+ 8'408	+ 9.89 %
720.3130.00.04	Frais de traductions	-	1'000	374	- 627	- 62.65 %
720.3130.00.05	Frais de ports et de téléphones	36'504	70'000	43'516	- 26'484	- 37.83 %
720.3130.00.06	Frais encaissements par cartes de crédit	11'667	12'000	12'837	+ 837	+ 6.98 %
720.3130.00.07	Cotisations	17'347	16'700	17'054	+ 354	+ 2.12 %

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
720.3130.00.08	Autres prestations de tiers	1'672	6'200	678	- 5'522	- 89.06 %	
720.3130.00.09	Avances frais (naturalisations, OFEC,...)	7'446	20'000	6'714	- 13'286	- 66.43 %	
720.3130.01	Programme d'intégration cantonal (PIC)	55	-	4	+ 4		
720.3153.00	Entretien de matériel informatique	32'413	35'300	27'465	- 7'835	- 22.20 %	
720.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'703	23'000	12'861	- 10'140	- 44.08 %	La journée des juristes est reportée en 2025.
720.3199.01	Frais de justice et de dépens	-	6'000	4'987	- 1'013	- 16.88 %	
720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	607'412	510'000	637'748	+ 127'748	+ 25.05 %	Légère augmentation en lien avec les émoluments. Augmentation des taxes SYMIC (système d'information central sur la migration).
720.4210.00	Emoluments du Service de la population	-2'354'540	-2'102'000	-2'257'325	- 155'325	+ 7.39 %	Mesure d'économie supplémentaire (augmentation des recettes de 300'000 francs).
720.4210.00.01	Emoluments perçus par le domaine migration	-856'107	-700'000	-729'624	- 29'624	+ 4.23 %	
720.4210.00.02	Emoluments Autorité surv.en matière d'état civil	-14'160	-12'000	-13'650	- 1'650	+ 13.75 %	
720.4210.00.03	Emoluments perçus pour les naturalisations	-51'600	-45'000	-57'200	- 12'200	+ 27.11 %	
720.4210.00.04	Emoluments Office de l'état civil du Jura	-385'345	-395'000	-383'109	+ 11'891	- 3.01 %	
720.4210.00.05	Emoluments Bureau des passeports & légalisations	-1'047'328	-950'000	-1'073'743	- 123'743	+ 13.03 %	
720.4260.00	Remboursements de frais	-5'250	-20'000	-7'652	+ 12'348	- 61.74 %	
720.4260.01	Débours	-125'717	-100'000	-118'398	- 18'398	+ 18.40 %	Augmentation des frais de ports.
720.4630.00	Subventions fédérales	-144'631	-71'000	-161'471	- 90'471	+ 127.42 %	Augmentation des cas CVR.
730	Police cantonale (net)	17'599'040	18'709'000	17'815'120	- 893'880	- 4.78 %	
	<i>dont charges</i>	21'710'807	23'899'900	23'022'741	- 877'159	- 3.67 %	
	<i>dont revenus</i>	-4'111'767	-5'190'900	-5'207'621	- 16'721	+ 0.32 %	
730.3010.00	Traitements du personnel	16'389'377	17'350'000	17'364'836	+ 14'836	+ 0.09 %	
730.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-645'534	-499'100	-708'898	- 209'798	+ 42.04 %	
730.3049.00	Indemnités	511'753	536'000	512'773	- 23'227	- 4.33 %	
730.3050.00	Assurances sociales	1'056'234	1'124'400	1'115'902	- 8'498	- 0.76 %	
730.3051.00	Caisse de pensions	1'864'352	1'989'100	1'936'553	- 52'547	- 2.64 %	
730.3053.00	Assurance-accidents	31'755	33'900	33'418	- 482	- 1.42 %	
730.3054.00	Cotisations allocations familiales	448'276	494'500	489'206	- 5'294	- 1.07 %	
730.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	132'037	161'400	159'631	- 1'769	- 1.10 %	
730.3090.00	Formation personnel et aspirants	143'615	685'500	345'978	- 339'522	- 49.53 %	Frais de formation des aspirants en baisse, compensés à la rubrique 730.4910.00.
730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	6'708	7'000	6'570	- 430	- 6.14 %	
730.3099.00	Visites médicales	980	5'000	639	- 4'361	- 87.23 %	Diminution des visites médicales.
730.3100.00	Fournitures de bureau	15'372	22'000	14'440	- 7'560	- 34.37 %	Frais d'impression en baisse.
730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	181'430	195'000	177'709	- 17'291	- 8.87 %	
730.3101.00.01	Essence, matériel divers	115'117	130'000	118'689	- 11'311	- 8.70 %	
730.3101.00.02	Munition, cibles	34'732	31'000	30'682	- 318	- 1.03 %	
730.3101.00.03	Matériel photographique SJJ	16'862	17'000	16'594	- 406	- 2.39 %	
730.3101.00.05	Pneus	14'719	17'000	11'744	- 5'256	- 30.92 %	
730.3103.00	Documentation professionnelle	4'826	5'000	3'745	- 1'255	- 25.11 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	12'707	7'000	6'146	- 854	- 12.20 %	
730.3110.00	Equipements et appareils	124'991	141'000	120'091	- 20'909	- 14.83 %	Mesure supplémentaire : diminution de l'achat de matériel.
730.3110.00.01	Matériel Cdm	43'369	50'000	37'766	- 12'234	- 24.47 %	
730.3110.00.02	Matériel de désincarcération	12'202	16'000	11'459	- 4'541	- 28.38 %	
730.3110.00.03	Matériel PJ	30'024	35'000	23'040	- 11'960	- 34.17 %	
730.3110.00.04	Matériel Gdm	39'397	40'000	47'826	+ 7'826	+ 19.56 %	
730.3112.00	Uniformes et équipements des agents	405'122	385'000	299'058	- 85'942	- 22.32 %	Diminution des frais d'équipements des policiers, compensés à la rubrique 730.4910.00.
730.3113.00	Matériel informatique	68'585	101'200	75'159	- 26'041	- 25.73 %	Baisse des frais informatiques.
730.3130.00	Prestations de service	421'799	545'800	519'039	- 26'761	- 4.90 %	
730.3130.00.01	Téléphones	63'902	64'500	57'587	- 6'913	- 10.72 %	
730.3130.00.02	Ports	29'156	37'000	37'874	+ 874	+ 2.36 %	
730.3130.00.03	Remb.frais téléphones agents	19'316	20'000	20'185	+ 185	+ 0.93 %	
730.3130.00.04	Traductions	338	1'000	199	- 801	- 80.08 %	
730.3130.00.05	Taxes compte postal	7'314	12'000	8'332	- 3'668	- 30.56 %	
730.3130.00.06	Prestations diverses	38'647	147'500	130'529	- 16'971	- 11.51 %	
730.3130.00.10	Cotisations à des associations pour divers projets	210'709	212'800	210'534	- 2'266	- 1.06 %	
730.3130.00.11	Transports de détenus	52'418	51'000	53'799	+ 2'799	+ 5.49 %	
730.3133.00	Taxes programme amendes	8'259	30'000	16'656	- 13'344	- 44.48 %	Diminution du prix des taxes.
730.3134.00	Assurances véhicules	10'183	15'300	12'619	- 2'681	- 17.52 %	
730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	13'704	17'000	22'327	+ 5'327	+ 31.34 %	Augmentation du chiffre d'affaires soumis à la TVA.
730.3138.00	Formation personnel désincarcération	6'500	7'000	6'500	- 500	- 7.14 %	
730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	22'451	20'000	29'731	+ 9'731	+ 48.65 %	Frais d'entretien en augmentation.
730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	240'369	228'900	226'754	- 2'146	- 0.94 %	
730.3159.00	Entretien autres installations	6'833	11'000	6'231	- 4'769	- 43.35 %	Baisse des frais d'entretien des installations.
730.3160.00	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	4'000	4'000	4'000			
730.3169.00	Locations	24'921	26'000	26'253	+ 253	+ 0.97 %	
730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	168'202	220'000	168'675	- 51'325	- 23.33 %	Mesure supplémentaire : diminution des frais de dédommagements.
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	-51'101	-46'000	-47'505	- 1'505	+ 3.27 %	
730.4210.00	Emoluments interventions de police	-1'064'297	-965'000	-1'039'930	- 74'930	+ 7.76 %	
730.4210.00.02	PJ	-470'698	-400'000	-473'658	- 73'658	+ 18.41 %	
730.4210.00.05	Gendarmerie	-579'729	-550'000	-552'167	- 2'167	+ 0.39 %	
730.4210.00.06	Réceptions	-6'910	-10'000	-7'510	+ 2'490	- 24.90 %	
730.4210.00.07	Divers	-	-	-120	- 120		
730.4210.00.20	Escortes convois spéciaux / TVA	-6'960	-5'000	-6'475	- 1'475	+ 29.51 %	
730.4210.01	Emoluments dossiers alarme	-171'682	-197'000	-178'006	+ 18'994	- 9.64 %	
730.4210.01.01	Nouveaux dossiers	-700	-	-			
730.4210.01.02	Abonnements	-	-	-430	- 430		
730.4210.01.21	Abonnements alarmes - nouveaux dossiers / TVA	-7'919	-15'000	-9'459	+ 5'541	- 36.94 %	
730.4210.01.22	Abonnements alarmes / TVA	-145'648	-155'000	-141'773	+ 13'227	- 8.53 %	
730.4210.01.23	Fausse alarmes / TVA	-17'415	-27'000	-26'344	+ 656	- 2.43 %	
730.4210.02	Emoluments prestations en fav. de tiers	-335'899	-424'800	-435'139	- 10'339	+ 2.43 %	

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
730.4210.03	Emoluments prest.en fav.communes	-86'552	-95'000	-92'297	+ 2'704	- 2.85 %	
730.4250.00	Ventes	-	-	-600	- 600		
730.4260.00	Remboursements de frais	-183'653	-86'000	-323'044	- 237'044	+ 275.63 %	Indemnités de la police municipale de Delémont.
730.4270.00	Amendes d'ordre	-1'649'470	-1'950'000	-1'984'901	- 34'901	+ 1.79 %	
730.4270.00.01	Délais de réflexion	-1'640'480	-1'935'000	-1'980'391	- 45'391	+ 2.35 %	
730.4270.00.03	Polices locales	-8'990	-15'000	-4'510	+ 10'490	- 69.93 %	
730.4499.00	Autres revenus financiers	-	-	-3	- 3		
730.4614.00	Prestations CET pour ECA	-20'000	-20'000	-20'000			
730.4630.00	Subventions fédérales	-470'478	-475'000	-452'451	+ 22'549	- 4.75 %	
730.4630.00.01	RPLP	-119'720	-124'000	-122'100	+ 1'900	- 1.53 %	
730.4630.00.02	Surveillance des routes	-76'930	-76'000	-76'840	- 840	+ 1.11 %	
730.4630.00.03	Contributions ECA (TVA)	-60'000	-60'000	-60'000			
730.4630.00.04	CCPD	-93'828	-95'000	-73'511	+ 21'489	- 22.62 %	
730.4630.00.06	SRC	-120'000	-120'000	-120'000			
730.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-78'636	-932'100	-633'745	+ 298'355	- 32.01 %	Frais de formation et d'équipement des policiers en lien avec l'accueil de Moutier en baisse, compensés aux rubriques 730.3090.00 et 730.3112.00.
735	Protection population et sécurité (net)	319'020	361'600	234'472	- 127'128	- 35.16 %	
	<i>dont charges</i>	1'584'242	1'794'600	1'456'139	- 338'461	- 18.86 %	
	<i>dont revenus</i>	-1'265'223	-1'433'000	-1'221'667	+ 211'333	- 14.75 %	
735.3000.00	Jetons de présence et soldes	14'260	56'000	30'398	- 25'602	- 45.72 %	Pas d'exercice EMCC et moins de jours de protection civile.
735.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-	-792	- 792		
735.3010.00	Traitements du personnel	571'050	631'900	562'792	- 69'108	- 10.94 %	
735.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-17'485	-6'100	-7'908	- 1'808	+ 29.64 %	
735.3050.00	Assurances sociales	36'832	41'000	36'260	- 4'740	- 11.56 %	
735.3051.00	Caisse de pensions	62'235	70'200	60'967	- 9'233	- 13.15 %	
735.3053.00	Assurance-accidents	1'121	1'200	1'084	- 116	- 9.64 %	
735.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'639	18'000	15'910	- 2'090	- 11.61 %	
735.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'600	5'900	5'174	- 726	- 12.31 %	
735.3090.00	Cours de formation	83'217	100'000	91'457	- 8'543	- 8.54 %	
735.3100.00	Fournitures de bureau	2'005	4'000	2'315	- 1'685	- 42.12 %	
735.3101.00	Autres marchandises	1'838	19'000	15'276	- 3'724	- 19.60 %	
735.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	60	-	60	+ 60		
735.3110.00	Mobilier, machines	15'923	32'000	18'109	- 13'891	- 43.41 %	Mesure d'économie supplémentaire : diminution de l'équipement personnel de protection civile.
735.3130.00	Prestations de service	126'583	81'500	66'501	- 14'999	- 18.40 %	Moins de frais d'entretien des sirènes.
735.3133.00	Charges d'utilisation informatique	6'124	7'000	3'733	- 3'267	- 46.67 %	Diminution des frais de maintenance informatique.
735.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'305	3'000	1'631	- 1'369	- 45.62 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	2'208	10'000	11'383	+ 1'383	+ 13.83 % Augmentation des frais d'entretien des véhicules de la protection civile.
735.3160.00	Loyers	2'888	3'000	2'892	- 108	- 3.60 %
735.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'572	17'000	15'973	- 1'027	- 6.04 %
735.3500.00	Attribution au Fonds des contr.de remplacement	444'257	419'000	414'470	- 4'530	- 1.08 % Résultante entre les charges (rubrique 735.3632.00) et les revenus (rubrique 735.4200.00).
735.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	79'000	44'000	44'000		
735.3632.00	Subv.aux communes à ch. du Fonds contr.rempl.	60'543	181'000	10'660	- 170'340	- 94.11 % Moins de dépenses particulières de matériel de protection civile à charge du fonds.
735.3636.00	Subventions à des sociétés de tir	6'116	6'000	5'944	- 56	- 0.93 %
735.3702.00	Subv.féd.red.aux communes PCI	49'350	50'000	47'850	- 2'150	- 4.30 % Recettes équivalentes à la rubrique 735.4700.20.
735.4200.00	Taxes exemption constr.abris en fav.fonds	-504'800	-600'000	-425'130	+ 174'870	- 29.15 % Diminution des taxes d'abris en fonction de l'activité de construction.
735.4210.00	Emoluments	-23'150	-30'000	-24'950	+ 5'050	- 16.83 %
735.4250.00	Ventes	-	-	-14	- 14	
735.4260.00	Remboursements de frais	-33'219	-30'000	-25'102	+ 4'898	- 16.33 %
735.4270.00	Amendes	-41'040	-35'000	-41'880	- 6'880	+ 19.66 %
735.4600.00	Part du Canton à la taxe militaire	-392'369	-440'000	-425'532	+ 14'468	- 3.29 %
735.4612.00	Contributions communales PCI	-173'998	-218'000	-200'760	+ 17'241	- 7.91 %
735.4630.00	Subventions de la Confédération	-47'297	-30'000	-30'450	- 450	+ 1.50 %
735.4700.20	Subv.féd.à red. aux communes PCI	-49'350	-50'000	-47'850	+ 2'150	- 4.30 % Charges équivalentes à la rubrique 735.3702.00.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	154'720'438	164'640'100	163'357'502	- 1'282'598	- 0.78 %
	<i>dont charges</i>	<i>287'190'533</i>	<i>296'300'300</i>	<i>296'773'459</i>	<i>+ 473'159</i>	<i>+ 0.16 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-132'470'094</i>	<i>-131'660'200</i>	<i>-133'415'956</i>	<i>- 1'755'756</i>	<i>+ 1.33 %</i>
200	Service de la santé publique (net)	138'231'851	147'002'400	145'171'774	- 1'830'626	- 1.25 %
	<i>dont charges</i>	<i>140'295'836</i>	<i>149'628'000</i>	<i>147'562'155</i>	<i>- 2'065'845</i>	<i>- 1.38 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'063'985</i>	<i>-2'625'600</i>	<i>-2'390'382</i>	<i>+ 235'218</i>	<i>- 8.96 %</i>
200.3000.00	Jetons de présence	1'265	2'000	1'290	- 710	- 35.50 %
200.3010.00	Traitements du personnel	1'730'774	2'133'800	1'883'831	- 249'969	- 11.71 %
200.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-11'297	-28'100	-67'872	- 39'772	+ 141.54 %
200.3050.00	Assurances sociales	111'004	137'800	118'813	- 18'987	- 13.78 %
200.3051.00	Caisse de pensions	166'900	213'800	190'509	- 23'291	- 10.89 %
200.3053.00	Assurance-accidents	3'315	4'100	3'519	- 581	- 14.18 %
200.3054.00	Cotisations allocations familiales	47'202	60'800	52'157	- 8'643	- 14.21 %
200.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	13'902	19'900	17'055	- 2'845	- 14.30 %
200.3100.00	Fournitures de bureau	49	500	-	- 500	- 100.00 %
200.3101.00	Autres marchandises	-	8'000	224	- 7'776	- 97.20 %
						Changement d'organisation pour le renouvellement des médicaments et du matériel de la remorque CATASAN.
200.3102.00	Imprimés	1'000	1'000	2'000	+ 1'000	+ 100.00 %
200.3103.00	Revue professionnelle, abonnements	1'514	1'000	938	- 62	- 6.19 %
200.3110.00	Appareils	-	-	1'113	+ 1'113	
						Equipement d'une salle de conférence commune.
200.3130.00	Prestations de services	290'068	430'000	247'463	- 182'537	- 42.45 %
						Moins de publication dans la rubrique santé du QJ et changement d'organisation pour la prise de décision médicale des hospitalisations hors canton. Moins de dépenses liées à l'Ukraine et aux pandémies.
200.3130.00.01	Affranchissement	4'993	6'000	3'412	- 2'589	- 43.14 %
200.3130.00.02	Téléphone	10'950	10'000	5'889	- 4'111	- 41.11 %
200.3130.00.03	Contrôles d'entourage, maladies trans.	15'240	40'000	24'575	- 15'425	- 38.56 %
200.3130.00.04	Autres prestations de tiers	17'101	46'000	17'456	- 28'544	- 62.05 %
200.3130.00.05	Dentiste confiance, médecins-délégués	19'610	80'000	22'823	- 57'177	- 71.47 %
200.3130.00.06	Vaccination HPV	149'093	120'000	99'177	- 20'823	- 17.35 %
200.3130.00.07	Vaccination scolaire	71'029	80'000	72'737	- 7'263	- 9.08 %
200.3130.00.08	Autres dépenses liées aux pandémies	5'767	28'000	1'394	- 26'606	- 95.02 %
200.3130.00.10	Coûts des dépistages COVID-19 à charge du canton	1'425	-	-	-	
200.3130.00.68	Ukraine	-5'138	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
200.3130.01	Cotisations à des associations	140'543	174'000	146'718	- 27'282	- 15.68 %
200.3132.00	Expertises, études, mandats	202'465	575'000	413'352	- 161'648	- 28.11 %
						Report de la réalisation du projet de changement d'outil d'évaluation des temps de soins en EMS et échelonnage des projets pilotes pour la mise en oeuvre de la planification médico-sociale (PMS).
200.3132.00.03	Retraitement matériel stérile (ODim)	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
200.3132.00.04	Contrôles des spécialités de comptoir	34'776	35'000	32'552	- 2'448	- 6.99 %

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
200.3132.00.05	Surveillance des EMS	25'468	24'000	23'885	- 115	- 0.48 %	
200.3132.00.06	Droit des patients	2'524	6'000	5'274	- 726	- 12.10 %	
200.3132.00.07	Autres mandats	139'698	500'000	351'641	- 148'359	- 29.67 %	
200.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'577	2'000	1'635	- 365	- 18.23 %	
200.3158.00	Maintenance de logiciels	5'458	6'000	5'402	- 598	- 9.97 %	
200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'027	19'000	6'429	- 12'571	- 66.16 %	Report des Etats généraux de la santé et moins de déplacements des collaborateurs.
200.3611.00	Formation du personnel soignant	471'930	1'400'000	766'758	- 633'242	- 45.23 %	Mise en oeuvre partielle de l'initiative sur les soins infirmiers avant l'entrée en vigueur de l'ordonnance au 1er janvier 2025.
200.3611.01	Hospitalisations extérieures	42'533'083	46'150'000	45'238'353	- 911'647	- 1.98 %	55% à charge du canton pour les hospitalisations extérieures.
200.3611.02	Dépistage des cancers BEJUNE	111'126	123'000	123'000			
200.3611.03	Soins palliatifs BEJUNE	240'276	250'000	250'000			
200.3611.04	Registre des tumeurs NEJU	156'961	157'000	157'201	+ 201	+ 0.13 %	
200.3611.05	Dossier électronique du patient	312'325	509'000	418'002	- 90'998	- 17.88 %	Contribution à l'Association CARA. Redéfinition de la stratégie de déploiement et de la communication du dossier électronique du patient (DEP).
200.3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents	905'656	-	-839	- 839		
200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	55'522'173	55'640'000	58'524'947	+ 2'884'947	+ 5.19 %	Financement hospitalier stationnaire LAMal pour les patients jurassiens hospitalisés à l'H-JU (55% du tarif). Augmentation des tarifs plus importante que prévu et cas particuliers.
200.3634.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	613'000	613'000	613'000			
200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	4'223'640	4'495'000	3'968'603	- 526'397	- 11.71 %	Nouvelle organisation dans la prise en charge de la formation des médecins-assistants en cabinet privé.
200.3634.02.01	Groupe Sida Jura	115'000	-	-			
200.3634.02.02	Extra-hospitalier : CASU 144+Ambulances+CCMUS	3'861'635	4'195'000	3'869'230	- 325'771	- 7.77 %	
200.3634.02.03	Relève médecins-assistants	247'005	300'000	99'374	- 200'626	- 66.88 %	
200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	1'629'576	1'660'000	1'990'613	+ 330'613	+ 19.92 %	Financement hospitalier stationnaire LAMal pour les patients jurassiens hospitalisés à l'UHP (55% du tarif). Activité plus importante que prévu.
200.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants et adol.	4'070'126	3'960'000	3'461'244	- 498'756	- 12.59 %	L'encaissement des prestations des psychologues-psychothérapeutes assistants a permis la dissolution de la provision avec impact positif sur les recettes. Les charges sont maîtrisées.
200.3634.07.00	CME / Centre médico-psychologique - enfants	-	15'000	-	- 15'000	- 100.00 %	
200.3634.07.01	CME / Ambulatoire	1'498'864	1'339'000	1'121'000	- 218'000	- 16.28 %	
200.3634.07.02	UPP / Unité pédopsychiatrique	2'560'263	2'595'000	2'329'244	- 265'756	- 10.24 %	
200.3634.07.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	11'000	11'000	11'000			
200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	4'184'040	4'390'000	2'997'002	- 1'392'998	- 31.73 %	L'encaissement des prestations des psychologues-psychothérapeutes assistants a permis la dissolution de la provision avec impact positif sur les recettes. Les charges sont maîtrisées.
200.3634.08.01	CMA / Ambulatoire	1'576'334	1'219'000	601'361	- 617'639	- 50.67 %	
200.3634.08.02	UAP / Unité d'accueil psycho-éducative	1'795'501	2'225'000	1'946'908	- 278'092	- 12.50 %	
200.3634.08.03	HDJ / Hôpital psychiatrique de jour	786'205	920'000	422'733	- 497'267	- 54.05 %	
200.3634.08.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	26'000	26'000	26'000			

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	2'034'190	2'280'000	2'039'496	- 240'505	- 10.55 %	Principalement activité moins importante que prévu à la Clinique Le Noirmont.
200.3636.00	Etablissements médico-sociaux	495'251	175'000	95'999	- 79'001	- 45.14 %	Lits d'accueil temporaire.
200.3636.00.00	Etablissements médico-sociaux	-	175'000	-	- 175'000	- 100.00 %	
200.3636.00.01	EMS et UVP de l'H-JU	149'500	-	-			
200.3636.00.02	Résidence Les Cerisiers Charmoille	36'000	-	-			
200.3636.00.03	Résidence Claire-Fontaine Bassecourt	61'500	-	-			
200.3636.00.04	Résidence La Courtine Lajoux	21'500	-	-			
200.3636.00.05	Foyer Les Planchettes Porrentruy	51'000	-	-			
200.3636.00.07	Résidence Les Pins	69'000	-	-			
200.3636.00.08	Divers - Lit d'accueil temporaire LAT	96'751	-	95'999	+ 95'999		
200.3636.00.09	SIANA 24	10'000	-	-			
200.3636.01	Aide et soins à domicile	1'254'200	1'254'200	1'254'200			
200.3636.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	54'200	54'200	54'200			
200.3636.02	Centre de puériculture jurassien	488'900	491'000	491'000			
200.3636.03	Fondation O2	400'000	525'000	400'000	- 125'000	- 23.81 %	
200.3636.04	Réseau information et orientation personnes âgées	220'000	300'000	300'000			
200.3636.05	SexualitéS Santé Jura	-	330'000	330'000			
200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	116'980	165'000	104'525	- 60'475	- 36.65 %	Moins de jours de stages ASSC dans les institutions jurassiennes.
200.3637.00	Financement des soins	18'210'639	21'613'200	21'624'976	+ 11'776	+ 0.05 %	
200.3637.00.01	Soins à domicile (soins ambulatoires)	8'440'339	9'163'400	9'835'577	+ 672'177	+ 7.34 %	
200.3637.00.02	EMS	6'060'139	6'881'600	7'190'513	+ 308'913	+ 4.49 %	
200.3637.00.03	UVP	3'710'161	5'568'200	4'598'886	- 969'314	- 17.41 %	
200.3910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	2'500	+ 2'500		
200.4210.00	Emoluments	-62'780	-30'000	-77'123	- 47'123	+ 157.08 %	
200.4260.00	Remboursements de frais	-203'855	-202'000	-200'585	+ 1'415	- 0.70 %	
200.4309.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-704'200	-704'200	-704'200			
200.4612.00	Parts des communes à des répartitions	-1'082'205	-1'226'000	-1'190'878	+ 35'122	- 2.86 %	
200.4612.00.01	Unité d'accueil psycho-éducative	-509'942	-694'000	-549'728	+ 144'272	- 20.79 %	
200.4612.00.02	Honoraires dentiste de confiance	-10'535	-12'000	-11'442	+ 558	- 4.65 %	
200.4612.00.03	Enseignants spécialisés à l'UPP (Villa Blanche)	-561'728	-520'000	-629'708	- 109'708	+ 21.10 %	
200.4630.00	Subventions de la Confédération	-10'946	-250'000	-51'600	+ 198'400	- 79.36 %	Contribution fédérale attendue (50%) pour la mise en oeuvre partielle de l'initiative sur les soins infirmiers (2ème semestre 2024).
200.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-213'400	-165'996	+ 47'404	- 22.21 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
201	Clinique dentaire scolaire (net)	118'361	124'200	118'896	- 5'304	- 4.27 %
	<i>dont charges</i>	<i>242'935</i>	<i>256'500</i>	<i>243'633</i>	<i>- 12'867</i>	<i>- 5.02 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-124'574</i>	<i>-132'300</i>	<i>-124'738</i>	<i>+ 7'562</i>	<i>- 5.72 %</i>
201.3010.00	Traitements du personnel	178'296	179'000	171'158	- 7'842	- 4.38 %
201.3050.00	Assurances sociales	11'562	11'600	11'136	- 465	- 4.00 %
201.3051.00	Caisse de pensions	19'921	20'200	20'308	+ 108	+ 0.53 %
201.3053.00	Assurance-accidents	349	300	336	+ 36	+ 11.83 %
201.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'903	5'100	4'878	- 222	- 4.35 %
201.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'444	1'700	1'592	- 108	- 6.34 %
201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
201.3100.00	Fournitures de bureau	150	500	350	- 150	- 29.97 %
201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'809	4'000	2'467	- 1'533	- 38.32 %
201.3106.00	Matériel médical	2'440	4'000	1'678	- 2'322	- 58.05 %
201.3130.00	Prestations de service	11'704	14'800	11'752	- 3'048	- 20.60 %
201.3134.00	Assurances	76	300	95	- 205	- 68.43 %
201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	5'751	8'000	12'955	+ 4'955	+ 61.94 % Réparation des joints de toit et du mobilier de la clinique dentaire scolaire.
201.3158.00	Maintenance logiciel	1'230	1'500	1'250	- 250	- 16.67 %
201.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'300	4'500	3'680	- 820	- 18.22 %
201.4220.00	Contributions aux traitements	-4'706	-8'000	-4'485	+ 3'515	- 43.94 %
201.4612.00	Contributions des communes	-119'869	-124'300	-120'253	+ 4'047	- 3.26 % 50% de la charge nette de la Clinique dentaire scolaire ambulante.
202	Service de santé scolaire (net)	315'778	311'100	317'496	+ 6'396	+ 2.06 %
	<i>dont charges</i>	<i>653'969</i>	<i>644'400</i>	<i>657'318</i>	<i>+ 12'918</i>	<i>+ 2.00 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-338'191</i>	<i>-333'300</i>	<i>-339'822</i>	<i>- 6'522</i>	<i>+ 1.96 %</i>
202.3010.00	Traitements du personnel	575'206	518'000	543'489	+ 25'489	+ 4.92 %
202.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-60'566	-29'100	-27'371	+ 1'729	- 5.94 %
202.3050.00	Assurances sociales	33'071	32'700	32'541	- 159	- 0.49 %
202.3051.00	Caisse de pensions	56'727	53'200	57'294	+ 4'094	+ 7.70 %
202.3053.00	Assurance-accidents	1'006	1'000	1'023	+ 23	+ 2.28 %
202.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'024	14'400	14'264	- 136	- 0.94 %
202.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'169	4'700	4'701	+ 1	+ 0.03 %
202.3090.00	Formation du personnel	5'579	8'500	5'070	- 3'430	- 40.35 %
202.3100.00	Fournitures de bureau	1'079	1'500	1'483	- 17	- 1.10 %
202.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	244	500	-	- 500	- 100.00 %
202.3102.00	Imprimés, publication	841	2'000	919	- 1'081	- 54.05 %
202.3106.00	Matériel sanitaire	-	500	-	- 500	- 100.00 %
202.3116.00	Appareils médicaux	266	4'500	238	- 4'262	- 94.72 %
202.3130.00	Prestations de service	4'269	7'000	5'233	- 1'767	- 25.25 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
202.3132.00	Mandats de supervision, mandats externes	3'816	4'000	3'251	- 749	- 18.73 %
202.3156.00	Entretien des appareils médicaux	2'645	4'000	3'241	- 759	- 18.98 %
202.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	11'593	17'000	11'941	- 5'059	- 29.76 %
202.4260.00	Dédommagements de tiers	-12'144	-12'000	-12'000		
202.4612.00	Contributions des communes	-326'047	-321'300	-327'822	- 6'522	+ 2.03 % 63.5% du 80% des charges nettes de l'unité de santé scolaire (USS). Clé de répartition de l'enseignement.
203	Cellule COVID-19 (net)	333'607	-	-		
	<i>dont charges</i>	340'158	-	-		
	<i>dont revenus</i>	-6'551	-	-		
203.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	240'716	-	-		
203.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-2'411	-	-		
203.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	14'961	-	-		
203.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	19'552	-	-		
203.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	466	-	-		
203.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	6'344	-	-		
203.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	1'924	-	-		
203.3100.00	Matériel de bureau	2	-	-		
203.3106.00	Matériel médical	335	-	-		
203.3111.00	Appareils et équipement	3'664	-	-		
203.3120.00	Eau, énergie, combustibles charges bâtiment loué	2'274	-	-		
203.3130.00	Prestations de services de tiers	35'405	-	-		
203.3130.00.01	<i>Prestations de services informatiques</i>	1'363	-	-		
203.3130.00.03	<i>Prestations de services médicaux</i>	9'960	-	-		
203.3130.00.04	<i>Prestations de services pharmacie</i>	1'022	-	-		
203.3130.00.05	<i>Evacuation déchets médicaux/papiers confidentiels</i>	1'058	-	-		
203.3130.00.08	<i>Dépenses COVID-19 transférées de SSA</i>	22'002	-	-		
203.3160.00	Loyers des locaux	8'596	-	-		
203.3161.00	Loyers des congélateurs	7'496	-	-		
203.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	835	-	-		
203.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-6'551	-	-		

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
230	Service consommation & vétérinaire SCAV (n	1'415'039	1'322'000	1'783'147	+ 461'147	+ 34.88 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'998'591</i>	<i>2'001'400</i>	<i>2'454'444</i>	<i>+ 453'044</i>	<i>+ 22.64 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-583'552</i>	<i>-679'400</i>	<i>-671'296</i>	<i>+ 8'104</i>	<i>- 1.19 %</i>
230.3000.00	Jetons de présence	124	500	260	- 240	- 48.00 %
230.3010.00	Traitements du personnel	1'133'657	1'151'100	1'217'108	+ 66'008	+ 5.73 %
230.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-19'891	-56'900	-65'851	- 8'951	+ 15.73 %
230.3030.00	Indemnités aux intervenants	115'746	10'000	36'526	+ 26'526	+ 265.26 % Décalage de l'activité du vétérinaire pour le contrôle des viandes aux Franches-Montagnes.
230.3050.00	Assurances sociales	77'903	72'900	76'071	+ 3'171	+ 4.35 %
230.3051.00	Caisses de pensions	92'533	96'100	109'224	+ 13'124	+ 13.66 %
230.3053.00	Assurance-accidents	2'334	2'300	2'403	+ 103	+ 4.47 %
230.3054.00	Cotisations allocations familiales	32'411	32'800	34'579	+ 1'779	+ 5.42 %
230.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	9'773	10'700	11'532	+ 832	+ 7.78 %
230.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	1'408	8'000	3'544	- 4'456	- 55.70 %
230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'297	10'000	7'475	- 2'525	- 25.25 %
230.3102.00	Imprimés, publications	6'801	6'000	2'898	- 3'102	- 51.70 %
230.3111.00	Appareils et ustensiles	-	6'000	4'011	- 1'989	- 33.15 %
230.3120.00	Elimination de déchets	481	1'000	871	- 129	- 12.95 %
230.3130.00	Prestations de services de tiers	228'972	226'000	258'814	+ 32'814	+ 14.52 % Frais de garde de plusieurs mois d'un nombre important d'animaux suite à un séquestre dans le cadre de la protection des animaux. Montant refacturé au détenteur.
230.3130.00.01	Affranchissement	11'912	6'000	9'412	+ 3'412	+ 56.87 %
230.3130.00.02	Téléphone	5'440	5'000	8'705	+ 3'705	+ 74.11 %
230.3130.00.03	Frais de poursuite	2'901	4'500	4'472	- 28	- 0.62 %
230.3130.00.04	Mandat AJAPI	46'995	55'500	47'870	- 7'630	- 13.75 %
230.3130.00.05	Intervention protection des animaux	19'156	22'000	86'771	+ 64'771	+ 294.41 %
230.3130.00.06	Analyses de laboratoire sous-traitées	138'031	123'000	95'325	- 27'675	- 22.50 %
230.3130.00.07	Autres prestations et divers	3'500	8'000	4'420	- 3'580	- 44.75 %
230.3130.00.08	Cotisations à des associations	1'037	2'000	1'838	- 162	- 8.11 %
230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	10'095	21'000	14'954	- 6'046	- 28.79 % Pas de mandat de radioprotection en 2024.
230.3132.00.01	Accréditations	10'095	14'000	12'710	- 1'290	- 9.21 %
230.3132.00.04	Mandat radioprotection	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
230.3132.00.05	Inspections pharmacies vétérinaires + divers	-	2'000	2'244	+ 244	+ 12.20 %
230.3134.00	Primes d'assurances de choses	76	500	95	- 405	- 81.06 %
230.3138.00	Contribution à la formation	2'986	5'000	2'986	- 2'014	- 40.28 %
230.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	1'341	4'000	1'018	- 2'982	- 74.54 %
230.3158.00	Maintenance logiciel	3'208	5'500	2'557	- 2'943	- 53.50 %
230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	27'629	11'000	21'031	+ 10'031	+ 91.19 % Frais de déplacement avec véhicules privés. Nouvelles voitures de service dès le mois de mai 2024.
230.3170.00.01	Personnel interne	24'934	8'000	19'957	+ 11'957	+ 149.46 %
230.3170.00.02	Intervenants externes	2'694	3'000	1'074	- 1'926	- 64.20 %
230.3610.00	Dédommagements à la Confédération - programme NFUP	33'819	62'000	61'617	- 383	- 0.62 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	229'889	315'900	650'721	+ 334'821	+ 105.99 % Augmentation de la part cantonale due à l'épizootie de langue bleue.
230.4100.00	Patentes pour le commerce de bétail	-8'400	-	-2'400	- 2'400	
230.4210.00	Emoluments administratifs	-338'510	-370'000	-354'715	+ 15'286	- 4.13 % Diminution significative des inspections et des analyses de laboratoire suite aux départs et absence de longue durée de 3 collaborateurs. Affaires vétérinaires : refacturation pour frais de garde (voir 3130.00.05).
230.4210.00.01	Analyses de laboratoire	-25'568	-40'000	-21'875	+ 18'125	- 45.31 %
230.4210.00.02	Hygiène et inspection	-99'840	-120'000	-56'953	+ 63'047	- 52.54 %
230.4210.00.03	Affaires vétérinaires	-34'680	-30'000	-106'747	- 76'747	+ 255.82 %
230.4210.00.04	Contrôle des viandes	-178'423	-180'000	-169'139	+ 10'861	- 6.03 %
230.4250.00	Ventes (TVA)	-723	-400	-643	- 243	+ 60.75 %
230.4260.00	Remboursements de frais	-14'894	-10'000	-9'672	+ 328	- 3.28 %
230.4602.00	Redevance taxes des chiens communales	-150'320	-147'000	-149'100	- 2'100	+ 1.43 %
230.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-20'704	-22'000	-20'367	+ 1'633	- 7.42 %
230.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-50'000	-130'000	-134'400	- 4'400	+ 3.38 %
231	Caisse des épizooties (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	665'321	865'700	1'569'505	+ 703'805	+ 81.30 %
	<i>dont revenus</i>	-665'321	-865'700	-1'569'505	- 703'805	+ 81.30 %
231.3030.00	Indemnités aux intervenants	49'963	61'000	127'514	+ 66'514	+ 109.04 % Augmentation due à l'épizootie de langue bleue.
231.3050.00	Assurances sociales	1'544	3'300	1'381	- 1'919	- 58.17 %
231.3053.00	Assurance-accidents	71	200	59	- 141	- 70.48 %
231.3054.00	Cotisations allocations familiales	628	1'700	586	- 1'114	- 65.56 %
231.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	214	500	211	- 289	- 57.72 %
231.3090.00	Formation des intervenants	600	5'000	1'100	- 3'900	- 78.00 %
231.3100.00	Fournitures de bureau	-	500	-	- 500	- 100.00 %
231.3101.00	Blocs et matériel pour revente	2'986	4'000	3'367	- 633	- 15.83 %
231.3106.00	Médicaments, vaccins	24'381	26'000	30'846	+ 4'846	+ 18.64 % Augmentation du prix des produits de traitement contre le varroa.
231.3130.00	Analyses et prestations de services	217'347	349'500	337'612	- 11'888	- 3.40 % Augmentation due à l'épizootie de langue bleue, partiellement compensé par les économies des programmes piétin et paratuberculose.
231.3130.00.01	IBR	3'049	4'500	5'537	+ 1'037	+ 23.05 %
231.3130.00.02	Paratuberculose	652	42'000	1'602	- 40'398	- 96.19 %
231.3130.00.03	Rage	-	-	125	+ 125	
231.3130.00.04	BVD-MD	128'444	110'000	122'516	+ 12'516	+ 11.38 %
231.3130.00.05	ESB	5'360	5'000	5'240	+ 240	+ 4.80 %
231.3130.00.07	Abeilles	-	1'000	1'073	+ 73	+ 7.33 %
231.3130.00.08	Autres maladies	17'959	10'000	4'051	- 5'949	- 59.49 %
231.3130.00.09	Brucellose	5'779	10'000	12'724	+ 2'724	+ 27.24 %
231.3130.00.10	Rickettsiose, Coxiellose	7'704	5'000	16'225	+ 11'225	+ 224.49 %
231.3130.00.11	Porcs	8'271	3'000	875	- 2'125	- 70.83 %

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
231.3130.00.12	MCE métrite cont. équine	2'350	3'000	1'289	- 1'712	- 57.05 %	
231.3130.00.13	LBE Leucose	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
231.3130.00.14	Affranchissement	-	1'500	1'673	+ 173	+ 11.53 %	
231.3130.00.15	Frais de poursuites	1'663	3'000	1'699	- 1'301	- 43.36 %	
231.3130.00.16	Programme promotion santé animale	1'763	15'000	-	- 15'000	- 100.00 %	
231.3130.00.17	Cotisations aux services sanitaires	31'431	35'500	51'293	+ 15'793	+ 44.49 %	
231.3130.00.18	Maladie de Newcastle, grippe aviaire	2'922	-	-			
231.3130.00.19	Piétin	-	100'000	8'553	- 91'447	- 91.45 %	
231.3130.00.20	Maladie de la langue bleue (BTV)	-	-	103'137	+ 103'137		
231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	168'979	200'000	254'412	+ 54'412	+ 27.21 %	Augmentation des tarifs de GZM et augmentation des volumes dues à l'épizootie de langue bleue.
231.3158.00	Maintenance logiciel	5'385	5'500	5'405	- 95	- 1.73 %	
231.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'688	3'500	1'886	- 1'614	- 46.10 %	
231.3500.00	Attribution au fonds de la Caisse des épizooties	66'993	-	-			
231.3610.00	Programme national de surveillance	60'753	60'000	49'271	- 10'729	- 17.88 %	
231.3611.00	Dédommagements aux cantons	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %	
231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	13'789	10'000	625'856	+ 615'856	+ 6158.56 %	Augmentation due à l'épizootie de langue bleue.
231.3910.00	Imputation interne à ch. Caisse épizooties	50'000	130'000	130'000			
231.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-	-500	-20	+ 480	- 96.00 %	
231.4250.00	Ventes d'imprimés et autres	-14	-600	-2'422	- 1'822	+ 303.63 %	
231.4260.00	Remboursements de frais	-18'259	-20'000	-36'981	- 16'981	+ 84.90 %	
231.4270.00	Amendes	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %	
231.4510.00	Prélèvement dans la Caisse des épizootie	-	-117'700	-454'030	- 336'330	+ 285.75 %	Augmentation due à l'épizootie de langue bleue.
231.4634.00	Contr.cantonale à Caisse des épizooties	-229'889	-315'900	-650'721	- 334'821	+ 105.99 %	Augmentation due à l'épizootie de langue bleue.
231.4637.00	Contr.proprétaires lutte c/épizooties	-417'159	-410'000	-425'332	- 15'332	+ 3.74 %	Augmentation des cotisations pour les colonies d'abeilles suite à l'augmentation significative des coûts de traitement contre le varroa.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	6'137'709	7'905'700	8'186'029	+ 280'329	+ 3.55 %
	<i>dont charges</i>	<i>8'907'199</i>	<i>10'349'300</i>	<i>10'418'259</i>	<i>+ 68'959</i>	<i>+ 0.67 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'769'490</i>	<i>-2'443'600</i>	<i>-2'232'230</i>	<i>+ 211'370</i>	<i>- 8.65 %</i>
305.3000.00	Jetons de présence	2'755	2'600	2'425	- 175	- 6.73 %
305.3010.00	Traitements du personnel	2'101'303	2'165'900	2'042'389	- 123'511	- 5.70 %
305.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-84'871	-87'800	-43'903	+ 43'897	- 50.00 %
305.3050.00	Assurances sociales	130'090	140'100	128'503	- 11'597	- 8.28 %
305.3051.00	Caisse de pensions	244'269	239'100	230'150	- 8'950	- 3.74 %
305.3053.00	Assurance-accidents	3'877	4'200	3'803	- 397	- 9.45 %
305.3054.00	Cotisations allocations familiales	55'332	61'700	56'475	- 5'225	- 8.47 %
305.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	16'297	20'200	18'430	- 1'770	- 8.76 %
305.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	650	-	-	-	-
305.3100.00	Matériel de bureau	2'962	4'500	3'084	- 1'416	- 31.47 %
305.3101.00	Carburant et matériel d'exploitation	374	500	362	- 138	- 27.63 %
305.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	732	1'000	683	- 318	- 31.75 %
305.3111.00	Machines, appareils et véhicules	254	-	-	-	-
305.3112.00	Vêtements de travail	174	500	-	- 500	- 100.00 %
305.3130.00	Prestations de services de tiers	187'663	236'000	206'259	- 29'741	- 12.60 %
305.3130.00.00	<i>Prestations de services de tiers</i>	-	-	33	+ 33	
305.3130.00.01	<i>Frais de ports</i>	3'846	7'000	5'649	- 1'351	- 19.30 %
305.3130.00.02	<i>Frais de téléphones</i>	7'312	8'800	8'310	- 490	- 5.57 %
305.3130.00.03	<i>Destruction de documents</i>	348	500	329	- 171	- 34.22 %
305.3130.00.04	<i>Cotisations</i>	23'028	27'000	25'162	- 1'838	- 6.81 %
305.3130.00.05	<i>Traductions</i>	25	1'500	-	- 1'500	- 100.00 %
305.3130.00.07	<i>Communication</i>	10'790	27'000	15'821	- 11'179	- 41.41 %
305.3130.00.08	<i>Mandats externes</i>	136'075	150'000	142'561	- 7'439	- 4.96 %
305.3130.00.09	<i>Autres prestations</i>	6'240	14'200	8'396	- 5'804	- 40.88 %
305.3130.01	Prestations de services pour entreprises	143'465	170'000	143'897	- 26'103	- 15.35 %
305.3130.01.01	<i>Actions de promotion</i>	49'784	75'000	50'080	- 24'920	- 33.23 %
305.3130.01.02	<i>Actions de prospection</i>	8'681	5'000	8'817	+ 3'817	+ 76.34 %
305.3130.01.03	<i>Offices de cautionnement</i>	85'000	90'000	85'000	- 5'000	- 5.56 %
305.3134.00	Primes d'assurances choses	52	-	137	+ 137	
305.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	-	500	-	- 500	- 100.00 %
305.3161.00	Locations matériel et véhicules	1'725	10'000	1'613	- 8'387	- 83.87 %
305.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	17'562	30'000	22'484	- 7'516	- 25.05 %
305.3181.00	Eliminations de créances	7'949	8'000	14'356	+ 6'356	+ 79.45 %
305.3301.00	Amortissements de subv. d'invest, non planifiés	-	-	128'400	+ 128'400	Création d'une provision pour perte sur une subvention d'investissement.
305.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	1'766'646	2'164'500	1'780'460	- 384'040	- 17.74 %
305.3510.06	Attribution au Fonds du tourisme	194'733	348'800	300'520	- 48'280	- 13.84 %
						Les coûts du chômage ont été inférieurs aux prévisions. Par rapport aux comptes 2023, augmentation de l'attribution due notamment à la diminution des recettes sur l'impôt du casino.
305.3632.00	Subventions accordées aux communes et ass. interc.	-	59'500	39'611	- 19'889	- 33.43 %
						Estimation des intérêts non facturés sur les prêts.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
305.3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées	1'498'000	1'620'000	1'320'000	- 300'000	- 18.52 %	
305.3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées	656'481	1'100'000	899'554	- 200'446	- 18.22 %	
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	4'531	-	-	-		
305.3635.01.04	Engagement de personnel	28'080	-	-	-		
305.3635.01.06	Propriété intellectuelle	539	-	-	-		
305.3635.01.19	Soutien aux cas de rigueur (fédéraux et cantonaux)	50'462	-	-	-		
305.3635.01.50	Pack "start-up"	195'385	-	261'839	+ 261'839		
305.3635.01.51	Pack "Développement de l'activité"	326'980	-	427'222	+ 427'222		
305.3635.01.52	Pack "Projet collaboratif - hors LPR"	50'504	-	210'493	+ 210'493		
305.3635.02	Créapole SA	350'000	350'000	350'000			
305.3635.03	BaselArea	300'000	330'000	328'000	- 2'000	- 0.61 %	
305.3635.04	Société jurassienne d'équipements	28'887	100'000	87'569	- 12'431	- 12.43 %	
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	24'807	8'500	-8'443	- 16'943	- 199.32 %	Fin des aides.
305.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	-	-	1'223'750	+ 1'223'750		Création d'une provision pour perte. En complément au commentaire de la rubrique 305.3301.00.
305.3640.00.21	Corrections de valeurs - prêts LPR	-	-	1'223'750	+ 1'223'750		
305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	4'970	5'000	5'400	+ 400	+ 8.00 %	
305.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	1'202'811	1'250'000	1'085'039	- 164'961	- 13.20 %	Rubrique liée aux engagements cantonaux et totalement compensée par la rubrique 305.4700.00.
305.3910.00	Imputations internes - prestations de service	41'250	-	41'250	+ 41'250		
305.4120.00	Taxes	-173'713	-175'000	-178'190	- 3'190	+ 1.82 %	
305.4120.00.01	Droits de patentes	-119'511	-120'000	-123'151	- 3'151	+ 2.63 %	
305.4120.00.02	Droits de licences	-54'202	-55'000	-53'539	+ 1'462	- 2.66 %	
305.4120.00.03	Taxe sur les spectacles et divertissements	-	-	-1'500	- 1'500		
305.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-280'942	-268'000	-308'786	- 40'786	+ 15.22 %	
305.4210.00.01	Etablissements publics soumis à permis	-48'242	-45'000	-57'118	- 12'118	+ 26.93 %	
305.4210.00.02	Autres émoluments Laub	-11'403	-12'000	-11'282	+ 718	- 5.98 %	
305.4210.00.03	Commerce itinérant	-5'100	-2'000	-5'600	- 3'600	+ 180.00 %	
305.4210.00.04	Loteries	-10'620	-15'000	-8'279	+ 6'721	- 44.81 %	
305.4210.00.05	Bureaux de placement	-7'400	-10'000	-5'400	+ 4'600	- 46.00 %	
305.4210.00.06	Courtages en crédit	-1'000	-	-			
305.4210.00.07	Autorisations durée du travail	-5'750	-5'000	-5'000			
305.4210.00.08	Approbations plans et autorisations d'exploiter	-8'327	-4'000	-14'174	- 10'174	+ 254.35 %	
305.4210.00.09	LTN - frais de contrôles	-11'100	-7'000	-16'838	- 9'838	+ 140.54 %	
305.4210.00.10	Constructions	-6'183	-6'000	-9'317	- 3'317	+ 55.28 %	
305.4210.00.11	Permis de danses, jeux et débit	-110'050	-100'000	-113'743	- 13'743	+ 13.74 %	
305.4210.00.12	Main-d'œuvre étrangère	-24'725	-20'000	-30'060	- 10'060	+ 50.30 %	
305.4210.00.13	LIPER - frais de contrôles	-1'850	-5'000	-1'200	+ 3'800	- 76.00 %	
305.4210.00.14	Dépassements heures légales	-20'300	-20'000	-19'575	+ 425	- 2.13 %	
305.4210.00.15	Emoluments pour actes administratifs	-8'741	-16'500	-11'100	+ 5'400	- 32.73 %	
305.4210.00.98	Divers	-150	-500	-100	+ 400	- 80.00 %	
305.4240.00	Emoluments métrologie et OTR	-297	-	-183	- 183		
305.4250.00	Ventes	-490	-1'000	-370	+ 630	- 63.00 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
305.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-500'898	-575'600	-542'151	+ 33'449	- 5.81 %
305.4260.19	Remboursements avances cas de rigueur	41'965	-	-47'081	- 47'081	Révocation d'une aide à fonds perdu en 2024.
305.4270.00	Amendes	-9'440	-4'000	-3'440	+ 560	- 14.00 %
305.4270.00.01	Sanctions LIPER	-9'440	-4'000	-3'440	+ 560	- 14.00 %
305.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-500'000	-	-		
305.4690.00	Remboursements subv.amél.et constr.logements	-2'896	-5'000	-790	+ 4'210	- 84.20 %
305.4700.00	Subventions fédérales LPR à redistribuer	-1'202'811	-1'250'000	-1'085'039	+ 164'961	- 13.20 %
						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	-4'970	-5'000	-5'400	- 400	+ 8.00 %
305.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-134'999	-160'000	-60'800	+ 99'200	- 62.00 %
306	Fonds du tourisme (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	1'873'698	1'874'300	1'809'646	- 64'654	- 3.45 %
	<i>dont revenus</i>	-1'873'698	-1'874'300	-1'809'646	+ 64'654	- 3.45 %
306.3010.00	Traitement du personnel	180'877	181'900	183'227	+ 1'327	+ 0.73 %
306.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-7'432	- 7'432	
306.3050.00	Assurances sociales	11'730	11'800	11'520	- 280	- 2.38 %
306.3051.00	Caisse de pensions	18'908	19'100	19'223	+ 123	+ 0.65 %
306.3053.00	Assurances-accidents	354	400	344	- 56	- 13.95 %
306.3054.00	Cotisations allocation familiales	4'974	5'200	5'046	- 154	- 2.95 %
306.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'465	1'700	1'647	- 53	- 3.13 %
306.3100.00	Matériel de bureau	133	300	124	- 176	- 58.62 %
306.3120.00	Energie et élimination des déchets	1'000	1'000	1'000		
306.3130.00	Prestations de services de tiers	83'335	84'500	83'613	- 887	- 1.05 %
306.3160.00	Loyers	6'500	6'500	6'500		
306.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	2'200	752	- 1'448	- 65.84 %
306.3431.00	Conciergerie et entretien	1'200	1'200	1'200		
306.3602.00	Part aux communes	146'285	135'000	148'648	+ 13'648	+ 10.11 %
306.3634.00	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	1'178'739	1'196'000	1'212'675	+ 16'675	+ 1.39 %
306.3634.00.01	Jura Tourisme	689'000	689'000	689'000		
306.3634.00.02	Jura & Trois-Lacs	285'207	298'000	297'580	- 420	- 0.14 %
306.3634.00.03	Association Jura Rando	75'000	75'000	75'000		
306.3634.00.04	Association AISF	34'855	35'000	35'000		
306.3634.00.05	Association VTT / OCS	25'000	25'000	25'000		
306.3634.00.06	Association AREF	35'000	35'000	35'000		
306.3634.00.07	Fondation SuisseMobile	14'000	14'000	14'000		
306.3634.00.10	Projets tourisme (hors LPR)	20'677	25'000	42'095	+ 17'095	+ 68.38 %
306.3910.00	Imputation interne à ch. Fds tourisme	238'199	227'500	141'559	- 85'941	- 37.78 %
306.4032.00	Taxe de séjour	-808'724	-677'000	-743'271	- 66'271	+ 9.79 %
306.4260.00	Remboursements de tiers	-63'000	-	-70'465	- 70'465	
306.4510.00	Prélèvement sur le Fonds du tourisme	-194'733	-348'800	-300'520	+ 48'280	- 13.84 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
306.4600.00	Part de l'impôt sur le Casino du Jura	-666'640	-650'000	-567'905	+ 82'095	- 12.63 % Diminution de la recette sur l'impôt du Casino.
306.4601.00	Part au revenu des patentes	-115'101	-110'000	-114'985	- 4'985	+ 4.53 %
306.4630.00	Subventions de la Confédération	-	-63'000	-	+ 63'000	- 100.00 % Comptabilisé sous la rubrique 306.4260.00.
306.4910.00	Imputation interne en fav. Fds tourisme	-25'500	-25'500	-12'500	+ 13'000	- 50.98 % Plus de RPT pour Projet Gruère.
315	Fonds cantonal pour l'emploi (net)	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	12'820'330	13'996'300	12'952'462	- 1'043'838	- 7.46 %
	<i>dont revenus</i>	-12'820'330	-13'996'300	-12'952'462	+ 1'043'838	- 7.46 %
315.3000.00	Membres des commissions	436	500	184	- 316	- 63.28 % Les comptes chômage sont gérés par enveloppe. Budget respecté sur la globalité (- 1'043'837 francs).
315.3010.00	Traitements du personnel OCT/OMMT/ORP	3'804'326	4'075'000	3'751'986	- 323'014	- 7.93 % 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	2'602'694	2'605'400	2'645'180	+ 39'780	+ 1.53 %
315.3050.00	Assurances sociales OCT/OMMT/ORP	237'441	264'900	228'019	- 36'881	- 13.92 %
315.3050.01	Assurances sociales MMT	163'988	168'900	166'476	- 2'424	- 1.44 %
315.3051.00	Caisse de pensions OCT/OMMT/ORP	438'009	448'200	432'115	- 16'085	- 3.59 %
315.3051.01	Caisse de pensions MMT	301'902	276'900	304'560	+ 27'660	+ 9.99 %
315.3053.00	Assurance-accidents OCT/OMMT/ORP	7'252	8'200	6'947	- 1'253	- 15.28 %
315.3053.01	Assurance-accidents MMT	4'983	5'200	5'069	- 131	- 2.51 %
315.3054.00	Cotisations allocations familiales OCT/OMMT/ORP	101'749	114'100	101'044	- 13'056	- 11.44 %
315.3054.01	Cotisations allocations familiales MMT	70'269	70'000	73'715	+ 3'715	+ 5.31 %
315.3055.00	Cotisations empl. APG maladie OCT/OMMT/ORP	29'968	36'700	32'972	- 3'728	- 10.16 %
315.3055.01	Cotisations employeur aux APG maladie MMT	20'697	21'600	24'093	+ 2'493	+ 11.54 %
315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	39'263	5'000	13'150	+ 8'150	+ 163.00 %
315.3090.01	Formation du personnel MMT	6'046	11'500	8'909	- 2'591	- 22.53 %
315.3100.00	Matériel de bureau OCT/OMMT/ORP	13'193	20'000	14'264	- 5'736	- 28.68 %
315.3100.01	Matériel de bureau MMT	12'955	18'300	14'880	- 3'420	- 18.69 %
315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	267'748	356'400	298'348	- 58'052	- 16.29 %
315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	21'288	20'000	16'976	- 3'024	- 15.12 %
315.3102.01	Imprimés, publications MMT	1'439	6'000	5'423	- 577	- 9.61 %
315.3103.00	Littérature spécialisée, magazines OCT/OMMT/ORP	4'132	5'000	4'217	- 783	- 15.65 %
315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	914	900	1'193	+ 293	+ 32.60 %
315.3104.01	Matériel didactique MMT	1'405	5'600	955	- 4'645	- 82.95 %
315.3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %
315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	11'129	11'400	3'329	- 8'071	- 70.80 %
315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	138'963	66'200	72'863	+ 6'663	+ 10.07 %
315.3112.01	Acquisition de vêtements MMT	6'990	10'500	8'926	- 1'574	- 14.99 %
315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	2'541	20'000	5'731	- 14'269	- 71.34 %
315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	21'497	21'500	22'849	+ 1'349	+ 6.28 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
315.3118.00	Logiciels et licences OCT/OMMT/ORP	416	7'000	415	- 6'585	- 94.07 %
315.3118.01	Logiciels et licences MMT	1'057	-	25'433	+ 25'433	
315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	38'800	35'000	38'977	+ 3'977	+ 11.36 %
315.3120.01	Energie et élimination des déchets MMT	77'265	116'200	79'083	- 37'117	- 31.94 %
315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/OMMT/ORP	110'987	54'700	154'784	+ 100'084	+ 182.97 %
315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	33'228	37'200	39'759	+ 2'559	+ 6.88 %
315.3131.00	Frais de projets CII - OCT/OMMT/ORP	-	5'500	-	- 5'500	- 100.00 %
315.3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	40'827	40'000	72'816	+ 32'816	+ 82.04 %
315.3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	1'193	1'200	1'338	+ 138	+ 11.51 %
315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	14'240	18'000	20'797	+ 2'797	+ 15.54 %
315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	11'422	18'000	19'756	+ 1'756	+ 9.76 %
315.3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	4'098	10'000	388	- 9'612	- 96.12 %
315.3144.01	Acquisitions & transformations immobilières MMT	1'204	-	98'280	+ 98'280	
315.3150.00	Entretien appareils & machines bureau OCT/OMMT/ORP	-	1'500	585	- 915	- 61.02 %
315.3150.01	Entretien appareils & machines de bureau MMT	72	-	-		
315.3151.01	Entretien des véhicules MMT	77'576	87'100	61'335	- 25'765	- 29.58 %
315.3153.00	Entretien de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	83'145	95'000	79'931	- 15'069	- 15.86 %
315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	1'932	1'000	3'374	+ 2'374	+ 237.36 %
315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	10'706	7'500	12'523	+ 5'023	+ 66.97 %
315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	55'616	47'300	51'476	+ 4'176	+ 8.83 %
315.3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	259'865	260'000	259'865	- 135	- 0.05 %
315.3160.01	Loyers MMT	290'401	290'500	290'401	- 99	- 0.03 %
315.3161.00	Leasing mat.informatique et appareils OCT/OMMT/ORP	47'022	46'000	45'112	- 888	- 1.93 %
315.3161.01	Locations de machines MMT	-	1'500	1'589	+ 89	+ 5.96 %
315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	36'509	30'000	23'952	- 6'048	- 20.16 %
315.3170.01	Frais de déplacement et autres frais MMT	8'920	12'500	9'413	- 3'087	- 24.69 %
315.3199.00	Autres charges d'exploitation OCT/OMMT/ORP	8'288	9'000	4'062	- 4'938	- 54.87 %
315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	10'601	19'700	10'900	- 8'800	- 44.67 %
315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	42'815	42'000	42'704	+ 704	+ 1.68 %
315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	2'099'387	2'029'000	2'005'745	- 23'255	- 1.15 %
315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	1'119'525	1'960'000	1'233'296	- 726'704	- 37.08 %
315.4231.01	Participations de privés aux cours MMT	-293'339	-376'600	-270'673	+ 105'927	- 28.13 %
315.4240.01	Revenus provenant prestations de service MMT	-86'864	-142'500	-187'100	- 44'600	+ 31.30 %
315.4250.00	Ventes OCT/OMMT/ORP	-60	-	-		
315.4250.01	Ventes MMT	-136'408	-140'000	-166'134	- 26'134	+ 18.67 %
315.4260.00	Remboursements de tiers OCT/OMMT/ORP	-103'190	-3'700	-182'342	- 178'642	+ 4828.17 %
315.4260.01	Remboursements de tiers MMT	-77'723	-	-93'152	- 93'152	
315.4309.01	Autres revenus d'exploitation MMT	-68'703	-68'000	-72'647	- 4'647	+ 6.83 %
315.4432.00	Sous-locations OCT/OMMT/ORP	-	-20'000	-	+ 20'000	- 100.00 %
315.4510.01	Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi MMT	-1'766'646	-2'164'500	-1'780'460	+ 384'040	- 17.74 %
315.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-649'054	-560'000	-549'852	+ 10'148	- 1.81 %
315.4612.01	Dédommagements des communes MMT	-1'766'164	-2'164'500	-1'780'949	+ 383'552	- 17.72 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
315.4630.00	Subventions de la Confédération OCT/OMMT/ORP	-4'631'965	-5'118'300	-4'612'863	+ 505'437	- 9.88 %
315.4630.01	Subventions de la Confédération MMT	-3'240'215	-3'238'200	-3'256'292	- 18'092	+ 0.56 %
320	Service de l'économie rurale (net)	8'168'094	7'974'700	7'780'161	- 194'539	- 2.44 %
	<i>dont charges</i>	<i>119'392'496</i>	<i>116'684'400</i>	<i>119'106'035</i>	<i>+ 2'421'635</i>	<i>+ 2.08 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-111'224'402</i>	<i>-108'709'700</i>	<i>-111'325'875</i>	<i>- 2'616'175</i>	<i>+ 2.41 %</i>
320.3000.00	Jetons de présence	1'400	1'700	1'500	- 200	- 11.76 %
320.3010.00	Traitements du personnel	1'374'607	1'396'200	1'380'866	- 15'334	- 1.10 %
320.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-49'094	-16'700	-37'453	- 20'753	+ 124.27 %
320.3050.00	Assurances sociales	85'984	90'300	89'255	- 1'045	- 1.16 %
320.3051.00	Caisse de pensions	165'234	159'100	159'354	+ 254	+ 0.16 %
320.3053.00	Assurance-accidents	2'576	2'700	2'642	- 58	- 2.14 %
320.3054.00	Cotisations allocations familiales	36'589	39'800	39'239	- 561	- 1.41 %
320.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	10'740	13'000	12'780	- 220	- 1.69 %
320.3090.00	Formation du personnel et des experts	3'190	4'800	4'800		
320.3100.00	Fournitures de bureau	113	-	112	+ 112	
320.3102.00	Imprimés	89	500	-	- 500	- 100.00 %
320.3103.00	Littérature spécialisée, magazines,abo	2'738	2'900	1'964	- 936	- 32.27 % Abonnement comptabilisé en 2025 au lieu de 2024.
320.3110.00	Appareils	-	500	218	- 282	- 56.33 %
320.3130.00	Honoraires et prestations de service	296'838	435'200	322'447	- 112'753	- 25.91 % Sous-rubrique .05 - Cotisation LDK en augmentation et .06 Frais moins conséquents que prévu.
320.3130.00.00	<i>Honoraires et prestations de service</i>	<i>5'919</i>	<i>-</i>	<i>396</i>	<i>+ 396</i>	
320.3130.00.01	<i>Autres prest., frais poursuites</i>	<i>4'402</i>	<i>4'500</i>	<i>2'301</i>	<i>- 2'199</i>	<i>- 48.86 %</i>
320.3130.00.02	<i>AGRIDEA</i>	<i>235'710</i>	<i>243'000</i>	<i>240'873</i>	<i>- 2'127</i>	<i>- 0.88 %</i>
320.3130.00.03	<i>Téléphone, ports</i>	<i>13'736</i>	<i>15'000</i>	<i>17'597</i>	<i>+ 2'597</i>	<i>+ 17.32 %</i>
320.3130.00.05	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>10'280</i>	<i>7'700</i>	<i>10'410</i>	<i>+ 2'710</i>	<i>+ 35.19 %</i>
320.3130.00.06	<i>Digital. et informatis. collecteurs et drainages</i>	<i>26'790</i>	<i>60'000</i>	<i>50'869</i>	<i>- 9'131</i>	<i>- 15.22 %</i>
320.3130.00.08	<i>Plan climat</i>	<i>-</i>	<i>105'000</i>	<i>-</i>	<i>- 105'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	85'646	92'500	104'830	+ 12'330	+ 13.33 %
320.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'038	4'000	2'398	- 1'602	- 40.06 %
320.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	13'918	24'000	14'129	- 9'871	- 41.13 %
320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons	59'699	77'500	130'968	+ 53'468	+ 68.99 % Selon le nombre d'élèves et les écolages effectifs.
320.3634.00	Fondation rurale interjurassienne	3'939'000	3'639'000	3'639'000		
320.3634.01	Subventions accordées aux entreprises publiques	-	56'300	42'727	- 13'573	- 24.11 % Taux et montants moins élevés.
320.3635.00	Subventions pour l'élevage du bétail	889'510	640'000	479'626	- 160'374	- 25.06 %
320.3635.00.00	<i>Subventions pour l'élevage du bétail</i>	<i>1'201</i>	<i>-300'000</i>	<i>-</i>	<i>+ 300'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
320.3635.00.01	<i>Chevaux</i>	<i>172'488</i>	<i>307'500</i>	<i>229'177</i>	<i>- 78'323</i>	<i>- 25.47 %</i>
320.3635.00.02	<i>Chevaux mise en valeur, promo,écoulement</i>	<i>81'500</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
320.3635.00.03	<i>Chevaux divers</i>	<i>14'789</i>	<i>-</i>	<i>48</i>	<i>+ 48</i>	
320.3635.00.06	<i>Chevaux – remp. primes pour l'exportation</i>	<i>11'450</i>	<i>-</i>	<i>150</i>	<i>+ 150</i>	
320.3635.00.07	<i>Bovins</i>	<i>19'235</i>	<i>590'000</i>	<i>208'162</i>	<i>- 381'838</i>	<i>- 64.72 %</i>

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
320.3635.00.08	Bovins marchés de bétail	539'235	-	92	+ 92		
320.3635.00.09	Bovins mise en valeur, promo, écoulement	8'120	-	-			
320.3635.00.12	Menu bétail	34'417	42'500	41'997	- 503	- 1.18 %	
320.3635.00.13	Menu bétail mise en valeur, promo, écoul.	1'000	-	-			
320.3635.00.14	Menu bétail divers	6'075	-	-			
320.3635.01	Autres subventions à l'agriculture	297'485	349'900	308'358	- 41'542	- 11.87 %	
320.3635.01.01	Haute école sciences agro., for., alim.(BFH-HAFL)	256'768	317'300	276'187	- 41'113	- 12.96 %	
320.3635.01.02	Formation professionnelle	20'855	12'100	12'305	+ 205	+ 1.69 %	
320.3635.01.03	Cotisations	19'834	20'000	19'834	- 166	- 0.83 %	
320.3635.01.04	Divers	28	500	32	- 468	- 93.60 %	
320.3635.02	Identification et commercialisation spécialisées	20'000	20'100	20'100			
320.3635.05	Subventions cantonales	1'430'399	1'685'100	1'797'313	+ 112'213	+ 6.66 %	Sous-rubrique .07 - Nouveaux contrats LPN et A16.
320.3635.05.04	Réseaux écologiques (10%)	506'047	510'000	566'186	+ 56'186	+ 11.02 %	
320.3635.05.05	Qualité du paysage (10%)	624'022	624'000	678'438	+ 54'438	+ 8.72 %	
320.3635.05.07	Prestations à caractère écologique	169'137	190'000	241'719	+ 51'719	+ 27.22 %	
320.3635.05.08	Agriculteurs et pollinisateurs (20%)	30'999	-	-			
320.3635.05.10	Terres vivantes (20 %)	80'835	337'700	297'502	- 40'198	- 11.90 %	
320.3635.05.12	Agro4esterie (20%)	19'359	23'400	13'468	- 9'932	- 42.44 %	
320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	110'722'797	107'966'000	110'588'862	+ 2'622'862	+ 2.43 %	
320.3705.00.01	Contributions aux cultures particulières	2'589'514	2'382'000	2'694'316	+ 312'316	+ 13.11 %	
320.3705.00.02	Contributions d'estivage	4'727'418	4'731'000	4'707'912	- 23'088	- 0.49 %	
320.3705.00.03	Paiements directs	91'229'593	88'582'500	90'903'258	+ 2'320'758	+ 2.62 %	
320.3705.00.04	Réseaux écologiques (90%)	4'554'423	4'590'000	4'601'396	+ 11'396	+ 0.25 %	
320.3705.00.05	Qualité du paysage (90%)	5'616'198	5'617'200	5'611'654	- 5'546	- 0.10 %	
320.3705.00.08	Agriculteurs et pollinisateurs (80%)	123'995	-	-			
320.3705.00.10	Terres vivantes (80%)	1'097'656	1'264'200	1'308'936	+ 44'736	+ 3.54 %	
320.3705.00.11	Contribution supplément pour les céréales	706'563	705'500	707'517	+ 2'017	+ 0.29 %	
320.3705.00.12	Agro4esterie (80%)	77'437	93'600	53'873	- 39'727	- 42.44 %	
320.4210.00	Emoluments	-159'060	-166'500	-179'330	- 12'830	+ 7.71 %	Deux nouveaux remaniements parcellaires (La Baroche et Haute-Ajoie).
320.4250.00	Ventes	-	-100	-581	- 481	+ 480.50 %	Vente plaquettes de rucher.
320.4260.00	Remboursements de frais - produits de prestations	-56'528	-50'000	-50'425	- 425	+ 0.85 %	Remboursement analyse OFAG.
320.4630.00	Subv. féd. pour développement agr.	-185'823	-166'000	-194'208	- 28'208	+ 16.99 %	Sous-rubrique .01 - Formation CFC, contributions fédérales.
320.4630.00.01	Autres	-22'147	-16'000	-22'800	- 6'800	+ 42.50 %	
320.4630.00.02	Prestations à caractère écologique	-163'677	-150'000	-171'408	- 21'408	+ 14.27 %	
320.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-100'194	-361'100	-310'970	+ 50'130	- 13.88 %	
320.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-110'722'797	-107'966'000	-110'588'862	- 2'622'862	+ 2.43 %	
320.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-1'500	- 1'500		
320.4910.00.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-1'500	- 1'500		

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
4	Département de l'Environnement (net)	40'286'901	42'611'400	41'116'494	- 1'494'906	- 3.51 %
	<i>dont charges</i>	<i>90'669'589</i>	<i>93'229'600</i>	<i>92'939'885</i>	<i>- 289'715</i>	<i>- 0.31 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-50'382'688</i>	<i>-50'618'200</i>	<i>-51'823'391</i>	<i>- 1'205'191</i>	<i>+ 2.38 %</i>
400	Service du développement territorial (net)	13'053'029	13'579'400	13'302'708	- 276'692	- 2.04 %
	<i>Dont charges</i>	<i>24'016'945</i>	<i>26'950'100</i>	<i>24'698'572</i>	<i>- 2'251'528</i>	<i>- 8.35 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-10'963'915</i>	<i>-13'370'700</i>	<i>-11'395'864</i>	<i>+ 1'974'836</i>	<i>- 14.77 %</i>
400.3000.00	Jetons de présence de commissions	3'405	4'300	3'500	- 800	- 18.60 %
400.3010.00	Traitements du personnel	3'241'300	3'284'500	3'384'122	+ 99'622	+ 3.03 %
400.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-50'533	-58'800	-56'305	+ 2'495	- 4.24 %
400.3050.00	Assurances sociales	207'827	212'600	218'963	+ 6'363	+ 2.99 %
400.3051.00	Caisse de pensions	340'332	345'600	356'926	+ 11'326	+ 3.28 %
400.3053.00	Assurance-accidents	15'485	16'700	13'454	- 3'246	- 19.44 %
400.3054.00	Cotisations allocations familiales	88'283	93'700	96'099	+ 2'399	+ 2.56 %
400.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	26'000	30'500	31'346	+ 846	+ 2.77 %
400.3100.00	Fournitures de bureau	9'620	12'000	10'367	- 1'633	- 13.61 %
400.3102.00	Imprimés, publications	16	-	-		
400.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'199	2'000	1'702	- 298	- 14.88 %
400.3118.00	Licences informatiques	13'786	14'000	14'367	+ 367	+ 2.62 %
400.3130.01	Prestations de services de tiers	193'523	194'900	222'827	+ 27'927	+ 14.33 %
400.3130.01.02	Aménagement du territoire	1'720	2'000	1'600	- 400	- 20.00 %
400.3130.01.03	Permis de construire	16'353	11'000	12'935	+ 1'935	+ 17.59 %
400.3130.01.04	Cadastre et géoinformation	93'936	81'600	139'474	+ 57'874	+ 70.92 %
400.3130.01.05	Mobilité et transports	606	1'000	606	- 395	- 39.45 %
400.3130.01.06	Energie	57'108	71'300	44'418	- 26'882	- 37.70 %
400.3130.01.08	Affranchissements, téléphones	23'800	28'000	23'795	- 4'205	- 15.02 %
400.3130.02	Cotisations à des associations	99'725	102'100	98'387	- 3'713	- 3.64 %
400.3132.00	Honoraires conseillers externes	57'825	189'000	92'588	- 96'412	- 51.01 %
400.3132.00.01	Développement territorial	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
400.3132.00.02	Aménagement du territoire	-	25'000	8'923	- 16'077	- 64.31 %
400.3132.00.05	Mobilité et transports	32'494	141'000	83'665	- 57'335	- 40.66 %
400.3132.00.06	Energie	25'331	18'000	-	- 18'000	- 100.00 %
400.3151.00	Entretien machines et vélos	652	500	-	- 500	- 100.00 %
400.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	17'577	24'000	18'082	- 5'918	- 24.66 %
400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	11'457	-	2'200	+ 2'200	
400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	7'599'570	7'905'700	7'942'374	+ 36'674	+ 0.46 %
400.3610.01	Dédommagements à la Confédération (Swisstopo)	8'717	37'000	7'391	- 29'609	- 80.02 %
						Selon travaux dans le cadre de la convention sur la direction de la mensuration officielle.
400.3632.00	Subventions en faveur des communes	358'655	421'300	400'112	- 21'188	- 5.03 %
400.3632.00.01	Subventions pour mensuration officielle	5'000	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
400.3632.00.02	Subventions en faveur plans aménagement	7'567	41'000	36'870	- 4'130	- 10.07 %

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
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	235'798	265'000	252'952	- 12'048	- 4.55 %	
400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	10'546'816	10'820'000	10'634'455	- 185'545	- 1.71 %	Résultat des négociations et effet de la hausse de la fréquentation.
400.3634.01	Subventions accordées aux entreprises publiques	-	10'500	4'184	- 6'316	- 60.15 %	
400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires	210'655	242'000	198'212	- 43'788	- 18.09 %	Renonciation à une communauté tarifaire intégrale.
400.3634.03	Subventions aux transports nocturnes	30'000	25'000	25'000			
400.3635.00	Subventions aux entreprises privées	17'663	95'000	40'689	- 54'311	- 57.17 %	Selon projets soumis et achevés et mesure d'économie supplémentaire (objectif -10'000 francs).
400.3702.00	Subv. féd.redistribuées pour mens.cad.	112'000	180'000	252'876	+ 72'876	+ 40.49 %	Selon réalisation des travaux prévus dans la convention-programme.
400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	775'000	2'661'000	607'000	- 2'054'000	- 77.19 %	Selon réalisation des projets d'agglomération.
400.3910.00	Prestations de service SDI / JURAC	80'388	85'000	77'655	- 7'346	- 8.64 %	
400.4210.00	Emoluments	-831'871	-854'200	-899'376	- 45'176	+ 5.29 %	
400.4210.00.00	Emoluments	-100	-	-200	- 200		
400.4210.00.01	Aménagement local et régional	-60'830	-100'000	-80'246	+ 19'755	- 19.75 %	
400.4210.00.02	Permis de construire, dérogations	-437'672	-450'000	-472'516	- 22'516	+ 5.00 %	
400.4210.00.03	Vérification des nouvelles mensurations	-22'215	-25'000	-40'276	- 15'276	+ 61.10 %	
400.4210.00.04	Utilisation de données géographiques	-83'762	-60'000	-65'917	- 5'917	+ 9.86 %	
400.4210.00.05	Décisions LDFR	-1'020	-1'500	-1'150	+ 350	- 23.33 %	
400.4210.00.06	Emoluments CPS	-44'792	-32'000	-58'049	- 26'049	+ 81.40 %	
400.4210.00.07	Application de la loi sur l'énergie	-143'015	-150'000	-146'130	+ 3'870	- 2.58 %	
400.4210.00.08	Téléskis	-450	-500	-450	+ 50	- 10.00 %	
400.4210.00.09	Autorisations cantonales de transports	-	-	-330	- 330		
400.4210.00.10	Dérogations SAM	-33'487	-30'000	-25'790	+ 4'210	- 14.03 %	
400.4210.00.11	Emoluments SMT	-3'758	-5'000	-8'323	- 3'323	+ 66.46 %	
400.4210.00.12	Emoluments nomenclature	-770	-200	-	+ 200	- 100.00 %	
400.4250.00	Ventes	-300	-500	-	+ 500	- 100.00 %	
400.4260.00	Remboursements de frais	-66'140	-72'000	-64'043	+ 7'957	- 11.05 %	
400.4600.00	Redevance poids lourds	-7'056'166	-7'450'000	-7'503'758	- 53'758	+ 0.72 %	
400.4612.00	Parts des communes aux transports public	-1'631'745	-1'707'000	-1'650'113	+ 56'887	- 3.33 %	
400.4612.01	Dédommagements des communes / JURAC	-85'625	-90'000	-83'675	+ 6'325	- 7.03 %	
400.4630.01	Subventions fédérales aménagement	-20'000	-20'000	-20'000			
400.4630.02	Subventions fédérales RDPPF	-168'216	-77'000	-75'515	+ 1'485	- 1.93 %	
400.4630.04	Subventions fédérales énergie	-118'131	-155'000	-93'622	+ 61'378	- 39.60 %	Dépend du montant des contributions fédérales pour le Programme Bâtiments.
400.4700.00	Subv.féd. pour mens.cadastrales à red.	-112'000	-180'000	-252'876	- 72'876	+ 40.49 %	Selon réalisation des travaux prévus dans la convention-programme.
400.4700.01	Subventions fédérales à redistribuer	-775'000	-2'661'000	-607'000	+ 2'054'000	- 77.19 %	Selon réalisation des projets d'agglomération.
400.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-40'521	-31'200	-90'327	- 59'127	+ 189.51 %	41'380 francs imputés au 400.4910.00 au lieu du 400.4930.00.00.
400.4910.01	Imputations internes - prestations Fds tourisme	-43'200	-27'500	-41'559	- 14'059	+ 51.12 %	
400.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-15'000	-45'300	-14'000	+ 31'300	- 69.09 %	Cf. commentaire de la rubrique 400.4910.00.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
401	Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	590'018	220'000	2'150'351	+ 1'930'351	+ 877.43 %
	<i>Dont revenus</i>	-590'018	-220'000	-2'150'351	- 1'930'351	+ 877.43 %
401.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	74'362	55'000	55'443	+ 443	+ 0.81 %
401.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-15'556	-	-4'186	- 4'186	
401.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	4'822	3'600	3'607	+ 7	+ 0.19 %
401.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	5'550	3'800	3'849	+ 49	+ 1.29 %
401.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	256	300	207	- 93	- 30.95 %
401.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	2'045	1'600	1'580	- 20	- 1.24 %
401.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	602	500	516	+ 16	+ 3.10 %
401.3130.00	Prestations de services de tiers	36'779	40'000	24'650	- 15'350	- 38.38 %
401.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	1'000	483	- 517	- 51.73 %
401.3510.00	Attributions aux fin.spéciaux, capital propre	375'262	11'200	2'022'452	+ 2'011'252	+ 17957.61 %
401.3632.01	Subventions accordées aux communes et groupes int.	90'895	90'000	27'750	- 62'250	- 69.17 %
401.3632.01.00	Subventions aux communes	90'895	70'000	27'750	- 42'250	- 60.36 %
401.3632.01.01	Subventions programme réhabilitation bâtiments	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
401.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	15'000	13'000	14'000	+ 1'000	+ 7.69 %
401.4022.00	Taxes sur la plus-value	-590'018	-220'000	-2'150'351	- 1'930'351	+ 877.43 %
						Selon mesures d'aménagement, ventes de terrains et constructions.
410	Office de l'environnement (net)	6'368'906	6'943'600	6'733'571	- 210'029	- 3.02 %
	<i>Dont charges</i>	13'455'338	14'087'900	13'999'156	- 88'744	- 0.63 %
	<i>Dont revenus</i>	-7'086'432	-7'144'300	-7'265'586	- 121'286	+ 1.70 %
410.3000.00	Jetons de présence	3'450	6'800	4'465	- 2'335	- 34.34 %
						Pas de commission faune en 2024.
410.3010.00	Traitements du personnel	4'332'827	4'566'900	4'505'018	- 61'882	- 1.36 %
410.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-113'006	-132'000	-83'482	+ 48'518	- 36.76 %
410.3049.00	Autres indemnités	7'197	8'800	4'972	- 3'828	- 43.50 %
						Pas de rétribution pour chien de service (chien en formation).
410.3050.00	Assurances sociales	278'245	295'100	286'565	- 8'535	- 2.89 %
410.3051.00	Caisse de pensions	469'594	491'100	478'533	- 12'567	- 2.56 %
410.3053.00	Assurance-accidents	25'931	27'300	23'912	- 3'388	- 12.41 %
410.3054.00	Cotisations allocations familiales	118'135	129'800	125'704	- 4'096	- 3.16 %
410.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	34'527	42'500	40'992	- 1'508	- 3.55 %
410.3100.00	Fournitures de bureau	5'352	9'900	8'517	- 1'383	- 13.97 %
						Légère baisse des coûts des photocopies.
410.3101.00	Carburant et matériel	28'755	63'200	31'125	- 32'075	- 50.75 %
						Les arrêtés de protection préalable aux projets de nouvelles signalisations ont fait l'objet d'oppositions (entrée en force Gruère 01.02.2025) mais seront opérationnels pour 2025. De plus, la facture agrainage 2024 sera payée sur 2025.
410.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'448	4'400	2'057	- 2'343	- 53.25 %
						Revue "Objectif faune" comptabilisée dans la rubrique 410.3130.00.02 (1'000 francs).

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
410.3111.00	Appareils et équipements de service	8'490	15'700	10'572	- 5'128	- 32.66 % Pas d'achat de matériel effectué pour la direction ENV (4'000 francs).
410.3120.00	Eau, énergie, combustibles	5'031	3'000	1'582	- 1'418	- 47.28 % Station raccordée sur des bâtiments de l'Etat.
410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	135'743	160'000	159'620	- 380	- 0.24 %
410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	198'656	203'500	199'147	- 4'353	- 2.14 %
410.3130.01	Exécution de travaux par des tiers	4'954	8'000	7'618	- 382	- 4.77 %
410.3130.07	Divers mandats à charge fds gest.déchets	263'885	1'165'000	372'004	- 792'996	- 68.07 % Report de dépenses diverses études sites pollués (-250'000 francs) et report de dépenses du Plan climat à 2025 (appel à projets -550'000 francs).
410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	17'771	-	-		
410.3132.00	Etudes et mandats	713'344	812'300	865'475	+ 53'175	+ 6.55 % Travaux effectués : Domaine Nature : 344'797 fr. / Labo : 135'677 fr./ DOIA 125'396 fr. (dont 35'000 fr. Plan climat) / Forêt, dangers naturels : 259'605 fr.
410.3132.00.00	Etudes et mandats	14'142	-	24'962	+ 24'962	
410.3132.00.01	Etudes et mandats / Direction	68'919	50'000	14'075	- 35'925	- 71.85 %
410.3132.00.02	Etudes et mandats / Nature	148'330	297'500	344'797	+ 47'297	+ 15.90 %
410.3132.00.03	Etudes et mandats / Eau Environnement	142'895	76'000	111'321	+ 35'321	+ 46.47 %
410.3132.00.04	Etudes et mandats / Forêt	180'973	218'800	234'643	+ 15'843	+ 7.24 %
410.3132.00.98	Frais externalisation labo	158'085	170'000	135'677	- 34'323	- 20.19 %
410.3134.00	Primes d'assurances de choses	897	2'400	916	- 1'484	- 61.85 %
410.3137.00	Impôts et taxes	17'939	23'000	24'916	+ 1'916	+ 8.33 % Curage Etang Corbat Porrentruy reporté sur 2025 et très faible mise en œuvre des plans entretien eaux de surface des communes riveraines de la Birse et du Doubs.
410.3142.00	Entretien cours d'eau, étangs et bassins	82'771	90'000	61'624	- 28'376	- 31.53 % Curage Etang Corbat Porrentruy reporté sur 2025 et très faible mise en œuvre des plans entretien eaux de surface des communes riveraines de la Birse et du Doubs.
410.3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	6'195	10'000	9'737	- 263	- 2.63 %
410.3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)	19'819	15'000	14'988	- 12	- 0.08 %
410.3151.00	Entretien d'objets mobiliers & véhicules	44'980	62'800	45'997	- 16'803	- 26.76 % Coûts d'entretien des divers stations eau/air moins élevés que prévu.
410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	28'789	33'100	34'530	+ 1'430	+ 4.32 % Budget billets CFF et participation à des séminaires sous-évalués. Selon le nombre de collaborateurs.
410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	348'140	342'000	394'270	+ 52'270	+ 15.28 % Les dégâts causés aux cultures ont augmenté cette année en raison d'un regain de forme des populations de sangliers et blaireaux.
410.3199.00	Indemnités pour dommages	224'189	146'000	173'208	+ 27'208	+ 18.64 % Hausse des accidents "hydrocarbures" dont 155'409 francs refacturés via la rubrique 410.4260.00 (taux de refacturation 93 %).
410.3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	140'140	133'100	160'961	+ 27'861	+ 20.93 % Voir commentaires sous le centre d'imputation 415.
410.3510.07	Attribution au fonds gestion des déchets	1'998'202	-	2'002'383	+ 2'002'383	
410.3611.00	Participation à études intercantionales	55'094	83'400	70'827	- 12'573	- 15.08 % Pas de participation au projet commission Birse 2024 (- 10'000 francs).
410.3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	636'118	650'000	645'514	- 4'486	- 0.69 % Tâches directement réalisées par ENV en suppléance du triage des Breuleux.
410.3632.00	Subventions cantonales Forêt-Nature	618'353	808'000	649'683	- 158'317	- 19.59 % Pas de versement de la part cantonale (uniquement part fédérale) pour le subventionnement de la lutte contre les néobiontes.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
410.3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	571'228	700'000	57'544	- 642'456	- 91.78 %	Assainissement de la décharge du Deuxième Vorbourg repoussé à 2025 (- 300'000 francs) et assainissement ancienne Berdat repoussé/annulé (- 300'000 francs) et divers assainissements en attente (- 42'000 francs).
410.3632.07.02	Subv.assainissement - décharges	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %	
410.3632.07.03	Subv.assainissement - aires exploitation	571'228	400'000	57'544	- 342'456	- 85.61 %	
410.3632.31	Dépenses à charge fonds cons.de la forêt	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	69'611	58'500	59'000	+ 500	+ 0.85 %	
410.3636.01	Contr. Etat formation pers. forestier	25'679	26'300	26'821	+ 521	+ 1.98 %	
410.3702.00	Subv.féd.red.liées à des conv.-programme	1'923'368	2'924'500	2'436'340	- 488'160	- 16.69 %	Redistribution du montant équivalent touché à la rubrique 410.4700.00.
410.3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme	25'500	25'500	12'500	- 13'000	- 50.98 %	Subvention du Centre les Cerlatez prise en charge entièrement par le Service de l'économie et de l'emploi.
410.3910.07	Imputation interne à ch. Fds des déchets	50'000	50'000	50'000			
410.4100.00	Permis de chasse	-517'974	-536'000	-518'184	+ 17'816	- 3.32 %	Baisse des demandes de permis de chasse.
410.4120.00	Droits d'eau et concessions hydrauliques	-422'877	-426'500	-427'377	- 877	+ 0.21 %	
410.4120.07	Recettes en fav. fds gestion des déchets	-2'435'281	-1'700'000	-2'585'979	- 885'979	+ 52.12 %	
410.4210.00	Emoluments	-232'631	-250'000	-246'901	+ 3'099	- 1.24 %	
410.4250.00	Ventes imprimés et autre matériel	-802	-2'200	-1'857	+ 343	- 15.60 %	
410.4250.01	Ventes de gibier	-3'442	-6'000	-3'034	+ 2'966	- 49.43 %	Budget "ventes de gibier" en lien avec la modification sur les normes vétérinaires pour la vente de gibier accidenté.
410.4260.00	Remboursements de frais	-362'746	-269'700	-329'951	- 60'251	+ 22.34 %	Indemnité forfaitaire OCOV (ord. sur les composés organiques volatiles) renégociée (+ 22'000 fr.), remboursement hydrocarbures lié à la rubrique 410.3199.00.97 (+ 26'000 fr.) et augmentation du montant facturé à la BCI (DIB Bonfol, + 7'000 fr.).
410.4270.00	Amendes	-3'150	-2'500	-2'270	+ 230	- 9.20 %	
410.4470.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-33'159	-30'000	-30'743	- 743	+ 2.48 %	
410.4510.07	Prélèvement sur fonds gestion déchets	-	-175'000	-	+ 175'000	- 100.00 %	Cf. les commentaires dans les différentes rubriques du Fonds des déchets (410.XXXX.07).
410.4510.31	Prélèvement sur le fonds de reboisement	-3'000	-	-			
410.4510.48	Prélèvement sur fonds réserve for.(ant.)	-17'771	-	-			
410.4630.00	Subventions fédérales	-327'859	-409'000	-425'668	- 16'668	+ 4.08 %	Subvention acquise dans les dangers naturels "données de base" plus élevée que prévu.
410.4630.01	Subventions féd.pour formation prof.	-11'300	-9'000	-9'200	- 200	+ 2.22 %	
410.4630.07	Subv.OTAS/part.de tiers en fav.du Fds déchets	-583'776	-200'000	-55'573	+ 144'427	- 72.21 %	Report de plusieurs études de sites pollués et des subventions OTAS y relatives.
410.4634.00	Part ECA au cadastre des dangers	-15'357	-32'000	-7'459	+ 24'541	- 76.69 %	Les projets soumis au subventionnement ECA sont bien plus bas que prévu.
410.4700.00	Subv.fédérales à red conv.-programmes	-1'923'368	-2'924'500	-2'436'340	+ 488'160	- 16.69 %	Cf. commentaire de la rubrique 400.3702.00.
410.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-73'940	-73'900	-87'050	- 13'150	+ 17.79 %	
410.4910.06	Imputation interne - Fds du tourisme	-60'000	-40'000	-40'000			

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
410.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-15'500	-15'500	-15'500		
410.4930.00	Imputations internes frais adm. & expl.	-34'500	-34'500	-34'500		
410.4950.00	Imputations internes pour amortissements	-8'000	-8'000	-8'000		
412	Projet géothermie profonde (net)	53'187	-	-		
	<i>Dont charges</i>	497'327	1'072'300	659'590	- 412'710	- 38.49 %
	<i>Dont revenus</i>	-444'140	-1'072'300	-659'590	+ 412'710	- 38.49 %
412.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	216'962	275'700	268'788	- 6'912	- 2.51 %
412.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	14'070	17'900	17'487	- 413	- 2.31 %
412.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	18'225	25'300	21'873	- 3'427	- 13.55 %
412.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	985	1'100	917	- 183	- 16.63 %
412.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	5'967	7'900	7'660	- 240	- 3.04 %
412.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	1'757	2'200	2'500	+ 300	+ 13.64 %
412.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	571	4'000	216	- 3'784	- 94.60 %
412.3100.00	Matériel de bureau	-	1'500	138	- 1'362	- 90.82 %
412.3102.00	Imprimés, publications	4'503	15'000	8'800	- 6'200	- 41.33 %
412.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'627	4'000	-	- 4'000	- 100.00 %
412.3113.00	Matériel informatique	250	2'200	-	- 2'200	- 100.00 %
412.3118.00	Licences informatiques	2'058	4'000	1'389	- 2'611	- 65.27 %
412.3130.00	Prestations de services de tiers	28'416	11'000	15'548	+ 4'548	+ 41.34 %
412.3130.01	Cotisations à des associations	-	2'400	485	- 1'915	- 79.79 %
412.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	33'455	511'200	162'321	- 348'879	- 68.25 %
412.3137.00	Impôts et taxes	27'865	68'000	31'908	- 36'092	- 53.08 %
412.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	4'521	31'500	2'870	- 28'630	- 90.89 %
412.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	136'094	87'400	116'690	+ 29'290	+ 33.51 %
412.4630.00	Subventions de la Confédération	-81'996	-75'000	-144'154	- 69'154	+ 92.20 %
412.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-309'165	-997'300	-515'437	+ 481'863	- 48.32 %
412.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-52'980	-	-		

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
415	Fonds cantonal de la pêche (net)	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	317'980	336'600	325'555	- 11'045	- 3.28 %
	<i>Dont revenus</i>	-317'980	-336'600	-325'555	+ 11'045	- 3.28 %
415.3000.00	Jetons de présence	-	300	-	- 300	- 100.00 %
415.3010.00	Traitements du personnel	106'721	109'700	107'477	- 2'223	- 2.03 %
415.3049.00	Inconvénients de service	646	700	485	- 216	- 30.79 %
415.3050.00	Assurances sociales	7'681	7'000	6'915	- 85	- 1.22 %
415.3051.00	Caisse de pensions	11'517	13'000	11'932	- 1'068	- 8.22 %
415.3053.00	Assurance-accidents	1'020	1'500	984	- 516	- 34.37 %
415.3054.00	Cotisations allocations familiales	3'262	3'000	3'033	+ 33	+ 1.09 %
415.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	859	900	990	+ 90	+ 9.96 %
415.3090.00	Formation du personnel	500	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Budget transféré à l'Economat cantonal (formation garde 500 francs).
415.3100.00	Matériel de bureau	628	1'500	1'120	- 380	- 25.36 %
415.3101.00	Autres marchandises	3'724	3'000	2'022	- 978	- 32.61 %
415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	8	3'000	3'759	+ 759	+ 25.28 %
415.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	106	100	106	+ 6	+ 6.00 %
415.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	820	6'000	5'824	- 176	- 2.94 %
415.3130.00	Prestations de services de tiers	15'693	18'000	15'432	- 2'568	- 14.27 %
415.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	4'478	4'000	2'757	- 1'243	- 31.07 % Uniquement les investigations piscicoles ont été effectuées sur 2024.
415.3142.00	Entretien des piscicultures	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Pas d'entretien effectué en 2024.
415.3151.00	Entretien de machines, appareils	887	2'000	2'244	+ 244	+ 12.20 %
415.3160.00	Loyers	900	900	900		
415.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	531	1'000	1'577	+ 577	+ 57.72 %
415.3611.00	Participation études intercantionales	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Pas d'étude effectuée en 2024.
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	-159'224	-175'500	-153'200	+ 22'300	- 12.71 % Forte baisse des ventes de permis de pêche.
415.4210.00	Emoluments administratifs	-3'430	-5'000	-3'300	+ 1'700	- 34.00 %
415.4260.00	Remboursements de tiers	-15'186	-23'000	-8'094	+ 14'906	- 64.81 % Peu de travaux de protection des crues effectués en 2024, forte baisse de la refacturation pour les pêches de protection.
415.4510.00	Prélèvement du Fonds de la pêche	-140'140	-133'100	-160'961	- 27'861	+ 20.93 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
420	SIN Constructions routières (net)	1'633'037	2'381'500	1'862'108	- 519'392	- 21.81 %
	<i>Dont charges</i>	<i>12'158'757</i>	<i>12'784'400</i>	<i>12'153'544</i>	<i>- 630'856</i>	<i>- 4.93 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-10'525'720</i>	<i>-10'402'900</i>	<i>-10'291'436</i>	<i>+ 111'464</i>	<i>- 1.07 %</i>
420.3010.00	Traitements du personnel	6'324'160	6'222'800	6'111'851	- 110'949	- 1.78 %
420.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-421'519	-220'000	-331'017	- 111'017	+ 50.46 %
420.3049.00	Prestations en nature, habillement	28'952	28'300	31'585	+ 3'285	+ 11.61 % Nouveaux collaborateurs à équiper (coûts équipement de base élevés).
420.3050.00	Assurances sociales	383'583	394'500	370'400	- 24'100	- 6.11 %
420.3051.00	Caisse de pensions	672'217	668'800	641'272	- 27'528	- 4.12 %
420.3053.00	Assurance-accidents	77'821	80'400	73'415	- 6'986	- 8.69 %
420.3054.00	Cotisations allocations familiales	162'745	173'500	162'421	- 11'079	- 6.39 %
420.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	48'025	56'600	53'012	- 3'588	- 6.34 %
420.3099.00	Autres charges de personnel	2'089	2'000	1'467	- 533	- 26.65 %
420.3100.00	Fournitures de bureau	2'962	3'500	2'270	- 1'230	- 35.13 %
420.3101.00	Signalisation	160'667	168'000	193'881	+ 25'881	+ 15.41 % Coûts des dommages plus conséquents (accidents causés par des tiers).
420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	762'807	820'000	747'422	- 72'578	- 8.85 % Selon utilisation des véhicules cantonaux. Moins d'achats de carburant, pneus et pièces détachées.
420.3101.01.01	<i>Reflachage</i>	<i>23'186</i>	<i>30'000</i>	<i>26'680</i>	<i>- 3'320</i>	<i>- 11.07 %</i>
420.3101.01.02	<i>Pneus</i>	<i>30'769</i>	<i>45'000</i>	<i>30'026</i>	<i>- 14'974</i>	<i>- 33.28 %</i>
420.3101.01.03	<i>Carburants</i>	<i>329'766</i>	<i>350'000</i>	<i>329'623</i>	<i>- 20'377</i>	<i>- 5.82 %</i>
420.3101.01.04	<i>Pièces détachées & fournitures pr garage</i>	<i>326'212</i>	<i>330'000</i>	<i>322'038</i>	<i>- 7'962</i>	<i>- 2.41 %</i>
420.3101.01.05	<i>Mat.entretien, nettoyage</i>	<i>40'108</i>	<i>50'000</i>	<i>28'257</i>	<i>- 21'743</i>	<i>- 43.49 %</i>
420.3101.01.06	<i>Lames chasse-neige</i>	<i>12'766</i>	<i>15'000</i>	<i>10'798</i>	<i>- 4'202</i>	<i>- 28.01 %</i>
420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'820	7'000	8'551	+ 1'551	+ 22.16 % Mise à jour du catalogue complet des articles normalisés (CAN).
420.3111.00	Appareils et outillage	36'789	75'000	62'683	- 12'317	- 16.42 % Report de l'acquisition d'outils.
420.3120.00	Eau, énergie, combustibles	10'558	12'000	9'894	- 2'106	- 17.55 %
420.3130.00	Marquages routiers	203'839	262'000	148'085	- 113'915	- 43.48 % Moins de marquages routiers dus aux mauvaises conditions météorologiques.
420.3130.01	Mandats et prestations de services	673'025	689'000	765'579	+ 76'579	+ 11.11 % Coûts supplémentaires dus à l'entretien de deux technologies et mise en place de projets.
420.3130.01.01	<i>Taxes et communications téléphoniques</i>	<i>17'125</i>	<i>18'000</i>	<i>16'859</i>	<i>- 1'141</i>	<i>- 6.34 %</i>
420.3130.01.02	<i>Divers</i>	<i>81'698</i>	<i>126'000</i>	<i>125'310</i>	<i>- 690</i>	<i>- 0.55 %</i>
420.3130.01.03	<i>Réseau cantonal radiocommunication</i>	<i>574'202</i>	<i>545'000</i>	<i>623'410</i>	<i>+ 78'410</i>	<i>+ 14.39 %</i>
420.3130.02	Cotisations à des associations	24'344	21'000	23'769	+ 2'769	+ 13.19 %
420.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	102'231	135'000	79'618	- 55'382	- 41.02 % Réalisation de mesures d'économie supplémentaires (- 60'000 francs).
420.3133.00	Logiciels informatiques	54'238	55'000	42'436	- 12'564	- 22.84 % Coûts en baisse du logiciel de comptabilité analytique.
420.3134.00	Primes d'assurance des véhicules	17'958	31'500	17'825	- 13'675	- 43.41 % Renégociation favorable des contrats d'assurances.
420.3137.00	Taxes poids lourds & TVA	103'674	110'000	93'560	- 16'440	- 14.95 % Moins de kilomètres réalisés par les poids-lourds SIN.
420.3141.00	Entretien hivernal	409'802	340'500	361'231	+ 20'731	+ 6.09 % Augmentation du prix du sel.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
420.3141.01	Entretien des routes	2'044'815	2'370'000	2'230'970	- 139'030	- 5.87 % Réalisation de mesures d'économie supplémentaires (- 150'000 francs).
420.3141.01.01	Glissières de sécurité	35'816	35'000	55'470	+ 20'470	+ 58.49 %
420.3141.01.02	Canalisations, vidanges	260'498	290'000	269'204	- 20'796	- 7.17 %
420.3141.01.03	Déblaiement neige	472'933	500'000	603'293	+ 103'293	+ 20.66 %
420.3141.01.05	Banque de données routières	32'235	60'000	41'916	- 18'084	- 30.14 %
420.3141.01.06	Travaux divers	390'354	380'000	366'849	- 13'505	- 3.46 %
420.3141.01.07	Entretien itinéraires cyclables	9'258	15'000	14'873	- 127	- 0.85 %
420.3141.01.08	Taxes de recyclage boues et déchets	200'203	300'000	220'597	- 79'403	- 26.47 %
420.3141.01.09	Transports déchets balayeuse	2'777	5'000	3'775	- 1'225	- 24.50 %
420.3141.01.10	Glovelier, compensation écologique	7'810	8'000	7'810	- 190	- 2.38 %
420.3141.01.11	Entretien routes communales	117'256	130'000	138'185	+ 8'185	+ 6.30 %
420.3141.01.12	Frais non remboursés par assurances	-928	5'000	10'921	+ 5'921	+ 118.41 %
420.3141.01.13	Entretien des bassins d'infiltration	4'546	6'000	4'078	- 1'922	- 32.04 %
420.3141.01.14	Protection des batraciens	14'915	16'000	14'095	- 1'905	- 11.90 %
420.3141.01.15	Traitement fissures et nids de poules	337'405	450'000	295'232	- 154'768	- 34.39 %
420.3141.01.16	Entretien boucles et chambres comptage	9'496	7'000	9'767	+ 2'767	+ 39.53 %
420.3141.01.17	Réfections diverses et lavage tunnel RC 6	-	15'000	9'505	- 5'495	- 36.64 %
420.3141.01.18	Auscultation chaussées	-	8'000	-	- 8'000	- 100.00 %
420.3141.01.19	Route Internationale	8'396	20'000	9'198	- 10'802	- 54.01 %
420.3141.01.20	Entretien des filets de protection	31'136	25'000	31'835	+ 6'835	+ 27.34 %
420.3141.01.21	Abattage d'arbres en bordure de RC	69'693	50'000	55'468	+ 5'468	+ 10.94 %
420.3141.01.22	Entretien de talus	41'015	45'000	68'900	+ 23'900	+ 53.11 %
420.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'084	6'000	3'757	- 2'243	- 37.39 %
420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	153'742	135'000	123'631	- 11'369	- 8.42 % Réparations des machines réalisées par le personnel en interne (moins de prestations de tiers).
420.3161.00	Location de GPS	11'702	15'000	14'783	- 217	- 1.45 %
420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	24'767	27'000	29'182	+ 2'182	+ 8.08 % Selon le service de piquet. Frais de repas des employés de la voirie plus importants.
420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	70'858	95'000	80'012	- 14'988	- 15.78 % Moins de demandes que prévu.
420.4210.00	Emoluments	-96'774	-75'000	-66'240	+ 8'760	- 11.68 %
420.4250.00	Ventes	-187'893	-188'000	-191'384	- 3'384	+ 1.80 %
420.4260.00	Remboursements de frais	-518'074	-457'300	-627'387	- 170'087	+ 37.19 % Dommages remboursés par les assurances plus conséquents et prestations pour Polycom plus élevées qu'estimé.
420.4260.10	Restitution de l'Unité territoriale IXb	-1'367'058	-1'213'000	-1'056'393	+ 156'607	- 12.91 % Dommages remboursés par les assurances plus conséquents et prestations pour Polycom plus élevées qu'estimé.
420.4600.05	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-4'494'212	-4'600'000	-4'543'476	+ 56'524	- 1.23 %
420.4630.00	Subventions fédérales	-3'861'709	-3'869'600	-3'806'556	+ 63'044	- 1.63 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
421	SIN Route nationale A16 (net)	52'794	4'600	32'218	+ 27'618	+ 600.39 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>182'775</i>	<i>260'000</i>	<i>290'638</i>	<i>+ 30'638</i>	<i>+ 11.78 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-129'981</i>	<i>-255'400</i>	<i>-258'420</i>	<i>- 3'020</i>	<i>+ 1.18 %</i>	
421.3010.00	Traitements du personnel	144'420	210'000	229'859	+ 19'859	+ 9.46 %	
421.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-3'854	-	-			
421.3050.00	Assurances sociales	9'185	13'600	14'886	+ 1'286	+ 9.45 %	
421.3051.00	Caisse de pensions	16'562	21'800	30'669	+ 8'869	+ 40.69 %	
421.3053.00	Assurance-accidents	693	1'100	913	- 187	- 16.97 %	
421.3054.00	Cotisations allocations familiales	3'896	6'000	6'552	+ 552	+ 9.20 %	
421.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'147	2'000	2'138	+ 138	+ 6.89 %	
421.3100.00	Fournitures de bureau	892	500	726	+ 226	+ 45.24 %	Cotisations plus importantes qu'estimé.
421.3101.00	Carburant, pneus et matériel	58	1'300	441	- 859	- 66.08 %	Selon utilisation des véhicules cantonaux. Moins d'achats de carburant, pneus et pièces détachées.
421.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	313	500	328	- 172	- 34.45 %	
421.3111.00	Mobilier, machines	394	-	-			
421.3130.00	Prestations de services	8'293	1'600	3'237	+ 1'637	+ 102.29 %	Plus de prestations réalisées par du personnel cantonal qu'estimé (principalement : surfaces compensation).
421.3134.00	Primes d'assurances de choses	302	200	-123	- 323	- 161.65 %	
421.3137.00	Impôts et taxes	181	400	55	- 345	- 86.21 %	
421.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	277	500	288	- 212	- 42.43 %	
421.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	16	500	670	+ 170	+ 34.03 %	
421.4250.00	Ventes	3'241	-	-			
421.4260.00	Remboursements de frais A16	14'219	-2'000	-1'173	+ 827	- 41.35 %	
421.4610.10	Subventions fédérales A16	-147'441	-253'400	-257'247	- 3'847	+ 1.52 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
422	SIN Unité territoriale IX (net)	-492'894	-128'800	-186'626	- 57'826	+ 44.90 %
	<i>Dont charges</i>	<i>13'930'011</i>	<i>10'653'700</i>	<i>12'212'591</i>	<i>+ 1'558'891</i>	<i>+ 14.63 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-14'422'905</i>	<i>-10'782'500</i>	<i>-12'399'216</i>	<i>- 1'616'716</i>	<i>+ 14.99 %</i>
422.3010.00	Traitements du personnel	3'576'200	3'615'300	3'459'941	- 155'360	- 4.30 % Le centre d'imputation couvre ses charges par des contrats de prestation (422.4610.XX).
422.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-135'006	-78'100	-49'721	+ 28'379	- 36.34 %
422.3050.00	Assurances sociales	223'697	234'300	222'462	- 11'838	- 5.05 %
422.3051.00	Caisse de pensions	349'792	363'800	333'312	- 30'488	- 8.38 %
422.3053.00	Assurance-accidents	50'041	54'000	50'226	- 3'774	- 6.99 %
422.3054.00	Cotisations allocations familiales	94'862	103'000	97'521	- 5'479	- 5.32 %
422.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	27'942	33'600	31'823	- 1'778	- 5.29 %
422.3090.00	Formation du personnel	14'433	49'800	48'642	- 1'158	- 2.33 % Formations supplémentaires réalisées suite à des exigences de sécurité posées par l'Office fédéral des routes (OFROU).
422.3099.00	Autres charges de personnel	805	1'000	1'485	+ 485	+ 48.50 %
422.3100.00	Fournitures de bureau	3'391	3'700	3'836	+ 136	+ 3.68 %
422.3101.00	Matériel service hivernal	164'914	110'000	135'538	+ 25'538	+ 23.22 % Augmentation du prix du sel.
422.3101.01	Matériel pour nettoyages	1'243	2'000	1'835	- 165	- 8.23 %
422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	61'162	60'000	61'525	+ 1'525	+ 2.54 %
422.3101.03	Matériel pour service technique	51'298	72'000	31'664	- 40'336	- 56.02 % Moins de remplacement nécessaire sur les infrastructures (glissières).
422.3101.04	Matériel de signalisation	21'645	26'000	13'846	- 12'154	- 46.75 % Remplacement pris en majorité en réparations (charges à la rubrique 422.3141.07).
422.3103.00	Livres et abonnements	357	700	687	- 13	- 1.84 %
422.3110.00	Meubles et appareils de bureau	-	2'000	333	- 1'667	- 83.34 %
422.3111.00	Appareils, machines et outillage	13'245	39'000	20'885	- 18'115	- 46.45 % Achats moins importants pour compenser une acquisition informatique demandée par OFROU (rubrique 422.3113.00).
422.3112.00	Habillement et sécurité	24'495	19'000	26'968	+ 7'968	+ 41.94 % Nouveaux collaborateurs à équiper (coûts équipement de base élevés).
422.3113.00	Matériel informatique	6'871	6'500	13'263	+ 6'763	+ 104.05 % Acquisition informatique exigée par OFROU (sécurité) et non prévue au budget.
422.3118.00	Logiciels et licences	12'694	25'000	20'362	- 4'638	- 18.55 % Acquisition de logiciel de sécurité exigée par OFROU et non prévue au budget.
422.3120.00	Conso. énergétique bâtiments	122'338	71'000	68'998	- 2'002	- 2.82 %
422.3120.01	Conso. énergétique N16 & N18	1'043'617	-	3'755	+ 3'755	Solde des factures d'énergie à payer par UTIX (report de 2023).
422.3120.02	Taxes élimination	62'839	65'000	82'178	+ 17'178	+ 26.43 % Volume des déchets plus important (balayures de route).
422.3130.00	Prestations de service	18'017	18'000	15'490	- 2'510	- 13.95 %
422.3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	322'794	355'000	294'406	- 60'594	- 17.07 % Moins de prestations réalisées par du personnel cantonal qu'estimé.
422.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts	321'181	95'000	205'347	+ 110'347	+ 116.15 % Réalisation d'études validées par OFROU pour la préparation des chantiers des années suivantes.
422.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	25'367	26'000	29'233	+ 3'233	+ 12.44 % Coûts d'hébergement des données administratives Service de l'informatique plus élevés.
422.3137.00	Impôts et taxes	222	-	302	+ 302	Taxes immobilières et forestières des surfaces de compensation.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
422.3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	26'442	25'000	16'238	- 8'762	- 35.05 %	Moindre intervention d'un déneigeur privé (prestations réalisées en interne).
422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	979'732	902'000	851'332	- 50'668	- 5.62 %	Mise en adéquation des dépenses avec la nouvelle offre OFROU 2024.
422.3141.02	Travaux tiers pour surfaces vertes	15'836	90'000	20'511	- 69'489	- 77.21 %	Traitement des plantes invasives pris en mesures individuelles (rubrique 422.3141.06).
422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	828'119	850'000	853'415	+ 3'415	+ 0.40 %	
422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	73'581	65'000	56'006	- 8'994	- 13.84 %	
422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	285'645	385'000	352'791	- 32'209	- 8.37 %	Mise en adéquation des dépenses avec la nouvelle offre OFROU 2024.
422.3141.06	MI - mesures individuelles	1'839'033	1'000'000	1'565'674	+ 565'674	+ 56.57 %	Chantiers réalisés pour le maintien des infrastructures et validés par OFROU après l'établissement du budget.
422.3141.07	RP - MI réparations	209'502	230'000	328'717	+ 98'717	+ 42.92 %	Réparations plus importantes que prévu, notamment sur les infrastructures électromécaniques.
422.3141.08	SV - services	15'883	5'000	16'481	+ 11'481	+ 229.63 %	Interventions extraordinaires (éboulement à Graiterly et risque de chute de paroi anti-bruit à Eschert).
422.3141.09	CP - commandes de prestations	1'303'195	90'000	1'424'792	+ 1'334'792	+ 1483.10 %	Projets commandés par OFROU après l'établissement du budget (exemple : revêtements).
422.3141.10	Prestations diverses suite à des dégâts	99'129	50'000	52'836	+ 2'836	+ 5.67 %	
422.3144.00	Entretien des bâtiments	189'196	183'000	156'963	- 26'037	- 14.23 %	Moins d'entretien nécessaire sur les bâtiments.
422.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'359	2'500	1'770	- 730	- 29.22 %	
422.3151.00	Entretien outillage et appareils	6'597	8'000	8'110	+ 110	+ 1.37 %	
422.3153.00	Entretien informatique (matériel)	47'161	51'000	47'536	- 3'464	- 6.79 %	
422.3158.00	Maintenance logiciels	342'935	361'000	330'952	- 30'048	- 8.32 %	
422.3161.00	Location véhicules et engins	1'131'173	921'000	841'090	- 79'910	- 8.68 %	Location véhicules et engins RCJU selon les heures d'utilisation sur les routes nationales (moins élevée qu'estimé).
422.3161.01	Location meubles et appareils	16'366	26'600	21'451	- 5'149	- 19.36 %	
422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	36'676	36'000	39'227	+ 3'227	+ 8.96 %	Frais de repas plus importants des employés de la voirie (selon service de piquet et nouvelle équipe sur Porrentruy).
422.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	1'000	-	556	+ 556		
422.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-275	-1'000	-690	+ 310	- 31.00 %	
422.4250.00	Ventes	-2'505	-5'000	-9'900	- 4'900	+ 97.99 %	Plus de ventes de bois qu'estimé (coupes sécuritaires plus élevées).
422.4260.00	Remboursements suite à des dégâts	-235'781	-180'000	-251'532	- 71'532	+ 39.74 %	Dommages remboursés par les assurances plus conséquents.
422.4260.02	Remboursements divers	-3'834	-20'000	-22'422	- 2'422	+ 12.11 %	
422.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds patr.adm.	-15'463	-	-17'157	- 17'157		Loyers des surfaces de compensation écologique pas prévus à l'établissement du budget.
422.4610.10	Globale N16 & N18	-9'887'840	-8'485'500	-7'248'446	+ 1'237'054	- 14.58 %	Montant global versé par OFROU pour l'entretien des routes, revu à la baisse en 2024 (avec nouvelle répartition bénéfice).
422.4610.11	MI - mesures individuelles	-2'264'546	-1'150'000	-1'847'723	- 697'723	+ 60.67 %	Refacturation à OFROU des chantiers réalisés durant l'année plus élevée qu'estimé.
422.4610.12	RP - MI réparations	-435'408	-300'000	-486'164	- 186'164	+ 62.05 %	Refacturation à OFROU des réparations plus élevée qu'estimé au budget.

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
422.4610.13	SV - services	-71'929	-120'000	-79'328	+ 40'672	- 33.89 %	Refacturation d'interventions extraordinaires (éboulement à Graiterly et risque de chute de paroi anti-bruit à Eschert).
422.4610.14	CP - commandes de prestations	-1'419'379	-400'000	-2'301'427	- 1'901'427	+ 475.36 %	Refacturation à OFROU des projets réalisés durant l'année plus élevée qu'estimée.
422.4610.15	Autres dédommagements Confédération	-5'761	-1'000	-10'352	- 9'352	+ 935.22 %	Plus de prestations réalisées pour l'achèvement du réseau (principalement : surfaces de compensation).
422.4611.00	Prestations UT IX à SIN et RCJU	-80'186	-120'000	-124'075	- 4'075	+ 3.40 %	Plus de prestations réalisées pour SIN (principalement : Polycom).
430	SIN Bâtiments et domaines (net)	10'930'264	10'300'500	10'464'355	+ 163'855	+ 1.59 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>13'276'373</i>	<i>12'959'800</i>	<i>13'127'619</i>	<i>+ 167'819</i>	<i>+ 1.29 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-2'346'109</i>	<i>-2'659'300</i>	<i>-2'663'265</i>	<i>- 3'965</i>	<i>+ 0.15 %</i>	
430.3010.00	Traitements du personnel	1'148'529	1'097'900	1'283'840	+ 185'940	+ 16.94 %	
430.3010.01	Traitements des concierges	2'970'400	3'025'000	2'957'691	- 67'309	- 2.23 %	
430.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-168'272	-208'800	-187'461	+ 21'340	- 10.22 %	
430.3043.00	Indemnités de logement	11'400	14'400	10'800	- 3'600	- 25.00 %	
430.3050.00	Assurances sociales	262'471	262'000	267'210	+ 5'210	+ 1.99 %	
430.3051.00	Caisse de pensions	406'051	413'800	422'038	+ 8'238	+ 1.99 %	
430.3053.00	Assurance-accidents	53'772	54'600	47'405	- 7'195	- 13.18 %	
430.3054.00	Cotisations allocations familiales	111'305	115'600	117'053	+ 1'453	+ 1.26 %	
430.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	32'783	37'800	38'236	+ 436	+ 1.15 %	
430.3100.00	Fournitures de bureau	2'198	2'000	2'247	+ 247	+ 12.33 %	
430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	209'104	233'500	240'021	+ 6'521	+ 2.79 %	Changements de cylindres, achats de clés et de produits de nettoyage supplémentaires pour les bâtiments de l'Etat.
430.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'566	2'000	1'727	- 273	- 13.65 %	
430.3111.00	Appareils et équipements	33'941	40'500	39'922	- 578	- 1.43 %	
430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	2'729'441	2'465'000	2'661'259	+ 196'259	+ 7.96 %	Augmentation des coûts d'énergie (chauffage, électricité) des bâtiments de tiers (principalement SI Campus).
430.3130.00	Prestations de service	33'918	67'000	53'526	- 13'474	- 20.11 %	Coûts des frais téléphoniques et des contrôles de parkings moins élevés qu'estimé.
430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	47'062	115'000	42'391	- 72'609	- 63.14 %	Mandataires externes moins nécessaires et réalisation de mesures d'économie supplémentaires (réduction de -10'000 francs).
430.3134.00	Primes d'assurance	259'930	281'000	294'177	+ 13'177	+ 4.69 %	Nouvelle prime ECA pour CRC Jurassica non prévue au budget et augmentation générale des primes décidée par ECA.
430.3137.00	Taxes communales	146'949	180'000	176'949	- 3'051	- 1.69 %	
430.3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat	2'211'552	2'230'000	2'139'264	- 90'736	- 4.07 %	Réalisation de mesures d'économies supplémentaires (réduction de -60'000 francs).
430.3144.00.01	<i>Chantiers</i>	<i>796'122</i>	<i>960'000</i>	<i>769'262</i>	<i>- 190'738</i>	<i>- 19.87 %</i>	
430.3144.00.02	<i>Entretiens divers</i>	<i>783'033</i>	<i>640'000</i>	<i>706'059</i>	<i>+ 66'059</i>	<i>+ 10.32 %</i>	
430.3144.00.03	<i>Abonnements</i>	<i>427'776</i>	<i>460'000</i>	<i>453'368</i>	<i>- 6'632</i>	<i>- 1.44 %</i>	
430.3144.00.04	<i>Décorations florales, extérieurs</i>	<i>123'616</i>	<i>110'000</i>	<i>121'560</i>	<i>+ 11'560</i>	<i>+ 10.51 %</i>	

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
430.3144.00.05	Révisions périodiques	-	60'000	79'370	+ 19'370	+ 32.28 %	
430.3144.00.06	Parking	81'005	-	9'646	+ 9'646		
430.3151.00	Entretien des appareils	6'013	7'000	5'795	- 1'205	- 17.21 %	Selon utilisation des véhicules cantonaux. Moins d'achats de carburant, pneus et pièces détachées.
430.3160.00	Loyers	2'750'757	2'500'000	2'463'232	- 36'768	- 1.47 %	
430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'356	5'000	9'967	+ 4'967	+ 99.34 %	Frais de déplacement et de logement pour un cours de formation non prévu au budget.
430.3430.00	Travaux de gros entretien, biens-fonds PF	-	15'000	15'517	+ 517	+ 3.45 %	
430.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	-	4'500	5'450	+ 950	+ 21.11 %	
430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	10'146	-	19'363	+ 19'363		Charges des bâtiments du patrimoine financier non budgétisées.
430.4250.00	Ventes	-13'846	-16'000	-12'007	+ 3'993	- 24.96 %	
430.4260.00	Remboursements de frais	-267'842	-190'000	-282'683	- 92'683	+ 48.78 %	Plus de prestations fournies à des tiers (charges des locaux loués, conciergerie et prestations diverses à des tiers).
430.4430.00	Loyers et fermages, biens-fonds du patr.financier	-110'633	-79'800	-93'527	- 13'727	+ 17.20 %	Recettes de la location de la Villa Müller (rez-de-chaussée) plus importantes qu'estimé au budget.
430.4470.00	Loyers (PA)	-1'829'602	-2'142'000	-2'106'350	+ 35'650	- 1.66 %	Adaptation d'écritures comptables en cours d'année (location salles divisions CEJEF imputée à la rubrique 430.4920.00).
430.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-77'032	-176'700	-125'640	+ 51'060	- 28.90 %	
430.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-47'154	-54'800	-43'057	+ 11'743	- 21.43 %	
770	Service de l'informatique (net)	8'688'578	9'530'600	8'908'160	- 622'440	- 6.53 %	
	<i>Dont charges</i>	12'244'065	13'904'800	13'322'267	- 582'533	- 4.19 %	
	<i>Dont revenus</i>	-3'555'487	-4'374'200	-4'414'108	- 39'908	+ 0.91 %	
770.3000.00	Indemnités, jetons de présence	-	3'000	428	- 2'572	- 85.72 %	
770.3010.00	Traitements du personnel	4'560'278	5'082'700	4'816'702	- 265'998	- 5.23 %	
770.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-82'868	-65'400	-49'463	+ 15'937	- 24.37 %	
770.3030.00	Travailleurs temporaires	-	-	62'785	+ 62'785		
770.3050.00	Assurances sociales	291'059	329'200	310'430	- 18'770	- 5.70 %	
770.3051.00	Caisse de pensions	426'389	484'800	455'931	- 28'869	- 5.95 %	
770.3053.00	Assurance-accidents	21'960	25'600	19'264	- 6'336	- 24.75 %	
770.3054.00	Cotisations allocations familiales	123'600	144'900	136'173	- 8'727	- 6.02 %	
770.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	36'406	47'200	44'435	- 2'765	- 5.86 %	
770.3100.00	Fournitures de bureau	986	1'800	891	- 909	- 50.48 %	
770.3101.00	Achats de matériel pour tiers	58'703	100'000	67'491	- 32'509	- 32.51 %	La demande de matériel pour les institutions paraétatiques a été inférieure en 2024.
770.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	921	1'000	508	- 492	- 49.22 %	
770.3130.00	Prestations de services de tiers	557'100	643'800	644'248	+ 448	+ 0.07 %	
770.3130.00.10	Abonnements, contributions associations, frais SDI	129'035	167'900	91'951	- 75'949	- 45.23 %	
770.3130.00.20	Prestations de développement, analyse et conseil	313'417	154'900	420'063	+ 265'163	+ 171.18 %	
770.3130.00.21	Adaptations du socle digital	16'746	95'000	-	- 95'000	- 100.00 %	

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
770.3130.00.30	Prestations de services pour support et assistance	97'902	226'000	132'234	- 93'766	- 41.49 %	
770.3130.01	Frais de la téléphonie	135'023	160'000	135'353	- 24'647	- 15.40 %	Après négociation avec le prestataire, le forfait mensuel concernant la téléphonie fixe a été revu à la baisse.
770.3130.01.10	Frais de communications	72'910	90'000	73'823	- 16'177	- 17.97 %	
770.3130.01.20	Taxes de raccordements	62'113	70'000	61'531	- 8'469	- 12.10 %	
770.3130.02	Prestations de services pour tiers	36'993	200'000	255'458	+ 55'458	+ 27.73 %	
770.3130.03	Lignes de communications	146'562	161'300	133'358	- 27'942	- 17.32 %	Plusieurs lignes de communication ont été résiliées.
770.3134.00	Primes d'assurances de choses	151	500	189	- 311	- 62.12 %	
770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	27'357	57'800	62'709	+ 4'909	+ 8.49 %	
770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'090	2'000	6'105	+ 4'105	+ 205.23 %	
770.3153.00	Entretien et maintenance matériel informatique	1'267'747	1'500'000	1'331'720	- 168'280	- 11.22 %	La maintenance de l'infrastructure hyperconvergente a été intégrée au crédit d'investissement à la suite de son renouvellement.
770.3153.00.10	Intervention et renouvellement hors contrat	168'635	103'600	211'745	+ 108'145	+ 104.39 %	
770.3153.00.20	Maintenance et expl.extern.systèmes centraux	930'671	1'216'600	923'504	- 293'096	- 24.09 %	
770.3153.00.30	Maintenance et expl.extern.systèmes métiers	117'229	127'800	149'352	+ 21'552	+ 16.86 %	
770.3153.00.40	Maintenance et expl.extern.systèmes pour tiers	51'212	52'000	47'119	- 4'881	- 9.39 %	
770.3158.00	Maintenance de logiciels	4'243'116	4'605'100	4'482'628	- 122'472	- 2.66 %	
770.3158.00.10	Environnement de travail et systèmes centraux	1'358'256	1'327'300	1'392'763	+ 65'463	+ 4.93 %	
770.3158.00.20	Applications propriétaires - diverses	979'996	1'159'800	1'006'894	- 152'906	- 13.18 %	
770.3158.00.21	Applications propriétaires - CTR	990'727	1'009'100	1'040'210	+ 31'110	+ 3.08 %	
770.3158.00.22	Applications propriétaires - OVJ	177'205	222'800	211'533	- 11'267	- 5.06 %	
770.3158.00.23	Applications propriétaires - POC	30'266	28'100	30'391	+ 2'291	+ 8.15 %	
770.3158.00.24	Applications propriétaires - RFC	26'740	26'700	26'809	+ 109	+ 0.41 %	
770.3158.00.60	Applications intercantionales - diverses	284'375	325'100	375'003	+ 49'903	+ 15.35 %	
770.3158.00.61	Applications intercantionales - POC	144'820	189'600	144'065	- 45'535	- 24.02 %	
770.3158.00.62	Applications intercantionales - RFC	119'583	135'000	132'432	- 2'568	- 1.90 %	
770.3158.00.63	Applications intercantionales - CTR	44'763	76'000	26'723	- 49'277	- 64.84 %	
770.3158.00.80	Applications propriété de la RCJU - diverses	86'386	105'600	95'804	- 9'796	- 9.28 %	
770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	359'996	379'500	375'755	- 3'745	- 0.99 %	
770.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	31'498	40'000	29'169	- 10'831	- 27.08 %	
770.3170.00.10	Forums, conférences et symposiums	5'939	12'800	5'821	- 6'979	- 54.52 %	
770.3170.00.20	Frais de déplacements	25'559	27'200	23'347	- 3'853	- 14.16 %	
770.4250.00	Ventes de matériel à des tiers	-91'022	-120'000	-55'604	+ 64'396	- 53.66 %	
770.4260.00	Prestations de service à des tiers	-1'184'077	-1'700'900	-1'795'413	- 94'513	+ 5.56 %	
770.4260.00.01	Prestations de service à des tiers (TVA)	-312'060	-803'000	-814'811	- 11'811	+ 1.47 %	
770.4260.00.02	Prestations de service (non soumis)	-872'017	-897'900	-980'602	- 82'702	+ 9.21 %	
770.4260.01	Prestations téléphoniques réparties	-343'441	-414'500	-364'895	+ 49'605	- 11.97 %	
770.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-1'936'948	-2'138'800	-2'198'196	- 59'396	+ 2.78 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
5	Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)	140'187'991	146'319'600	143'506'087	- 2'813'513	- 1.92 %
	<i>dont charges</i>	<i>241'040'039</i>	<i>244'540'400</i>	<i>241'456'712</i>	<i>- 3'083'688</i>	<i>- 1.26 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-100'852'048</i>	<i>-98'220'800</i>	<i>-97'950'625</i>	<i>+ 270'175</i>	<i>- 0.28 %</i>
500	Service de l'enseignement (net)	7'050'558	10'264'600	10'026'887	- 237'713	- 2.32 %
	<i>dont charges</i>	<i>19'740'082</i>	<i>20'704'900</i>	<i>20'438'950</i>	<i>- 265'950</i>	<i>- 1.28 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-12'689'524</i>	<i>-10'440'300</i>	<i>-10'412'063</i>	<i>+ 28'237</i>	<i>- 0.27 %</i>
500.3000.00	Jetons de présence	1'089	2'000	485	- 1'515	- 75.77 %
500.3010.00	Traitements du personnel	2'485'899	2'507'100	2'451'128	- 55'972	- 2.23 %
500.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-56'458	-56'700	-3'614	+ 53'086	- 93.63 %
500.3050.00	Assurances sociales	157'464	162'100	158'985	- 3'115	- 1.92 %
500.3051.00	Caisse de pensions	282'618	283'800	284'888	+ 1'088	+ 0.38 %
500.3053.00	Assurance-accidents	4'672	4'800	4'718	- 82	- 1.71 %
500.3054.00	Cotisations allocations familiales	67'093	71'500	69'867	- 1'633	- 2.28 %
500.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	19'854	23'400	22'847	- 553	- 2.36 %
500.3090.00	Formation obligatoire du personnel enseignant	30'082	80'000	30'434	- 49'566	- 61.96 %
500.3090.01	Recherche et développement	50'460	58'000	50'589	- 7'411	- 12.78 %
500.3100.00	Fournitures bureau	3'226	2'000	1'506	- 494	- 24.69 %
500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	905	1'000	1'481	+ 481	+ 48.12 %
500.3130.00	Honoraires et prestations de service	199'698	313'000	223'322	- 89'678	- 28.65 %
						Mise en oeuvre du plan d'action numérique dans les écoles dès 2022 (coûts de fonctionnement à charge du Canton).
500.3130.00.01	Affranchissements	10'395	12'000	9'713	- 2'287	- 19.06 %
500.3130.00.02	Frais de téléphonie	15'951	13'000	12'176	- 824	- 6.34 %
500.3130.00.03	Contribution CDIP (SSE)	-	16'000	-	- 16'000	- 100.00 %
500.3130.00.04	Projets informatiques SEN	130'077	205'000	146'705	- 58'295	- 28.44 %
500.3130.00.05	Autres prestations	43'275	67'000	54'729	- 12'271	- 18.32 %
500.3130.01	Mesures pédagothérapeutiques	4'182'074	4'210'000	4'535'550	+ 325'550	+ 7.73 %
						Augmentation en septembre 2024 de +2,3 postes de thérapeutes au CMPEA (prestations en forte hausse). Majoration importante des tarifs du centre de compétences pour ses prestations aux élèves handicapés de la vue (+140'202.55 francs de 2023 à 2024).
500.3130.01.01	Commission indication/évaluation	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
500.3130.01.02	Prestations en logopédie	3'025'724	3'000'000	3'160'658	+ 160'658	+ 5.36 %
500.3130.01.03	Prestations en psychomotricité	644'421	650'000	680'054	+ 30'054	+ 4.62 %
500.3130.01.04	Autres prestations (traitements)	234'512	250'000	374'714	+ 124'714	+ 49.89 %
500.3130.01.05	Indemnités frais de transport	247'417	250'000	290'013	+ 40'013	+ 16.01 %
500.3130.01.06	Autres frais	30'000	50'000	30'111	- 19'889	- 39.78 %
500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	33'084	20'000	24'608	+ 4'608	+ 23.04 %
						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	713'658	705'000	711'510	+ 6'510	+ 0.92 %
500.3130.03.01	CCD - Charges salariales	450'341	450'000	467'976	+ 17'976	+ 3.99 %

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
500.3130.03.02	CCD - Frais de transports élèves	58'830	70'000	70'461	+ 461	+ 0.66 %	
500.3130.03.03	CCD - Locations	45'254	50'000	38'889	- 11'111	- 22.22 %	
500.3130.03.04	CCD - Autres frais	20'497	13'500	14'080	+ 580	+ 4.30 %	
500.3130.03.05	Classe relais et classe repères	14'410	11'500	20'528	+ 9'028	+ 78.50 %	
500.3130.03.68	Structures d'accueil "Ukraine"	124'327	110'000	99'575	- 10'425	- 9.48 %	
500.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'848	7'000	3'717	- 3'283	- 46.90 %	
500.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	28'422	102'500	50'814	- 51'686	- 50.43 %	Réalisation de la mesure d'économie supplémentaire (réduction de - 45'000 francs), via un financement de tiers pour le Festival de la pédagogie.
500.3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	239'292	227'700	227'390	- 310	- 0.14 %	
500.3632.00	Subventions aux bibliothèques	57'607	57'000	57'350	+ 350	+ 0.61 %	
500.3635.00	Subventions exploitation écoles privées	441'925	550'000	481'130	- 68'870	- 12.52 %	
500.3636.00	Subventions aux institutions JU	9'989'022	10'218'700	10'219'250	+ 550	+ 0.01 %	
500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	804'547	1'155'000	830'995	- 324'005	- 28.05 %	
500.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-19'040	-13'000	-22'910	- 9'910	+ 76.23 %	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	-770	-1'000	-565	+ 435	- 43.50 %	
500.4612.00	Part des communes	-12'669'715	-10'406'800	-10'364'415	+ 42'385	- 0.41 %	63,5% des montants des rubriques 500.3090.00, 500.3130.01, 500.3130.02, 500.3130.03, 500.3636.00, 500.3636.01. Fin de l'effet de la mesure Opti-ma 125 dès 01.01.2024.
500.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-19'500	-24'173	- 4'673	+ 23.97 %	
501	Ecoles primaires 1 - 2 (net)	3'984'786	4'005'600	4'026'570	+ 20'970	+ 0.52 %	
	<i>dont charges</i>	<i>10'999'618</i>	<i>10'974'200</i>	<i>11'132'509</i>	<i>+ 158'309</i>	<i>+ 1.44 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-7'014'832</i>	<i>-6'968'600</i>	<i>-7'105'940</i>	<i>- 137'340</i>	<i>+ 1.97 %</i>	
501.3020.00	Traitements du corps enseignant	9'404'407	9'372'200	9'498'138	+ 125'938	+ 1.34 %	
501.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-288'054	-301'800	-271'017	+ 30'783	- 10.20 %	
501.3050.00	Assurances sociales	597'658	607'800	605'147	- 2'653	- 0.44 %	
501.3051.00	Caisse de pensions	938'016	921'300	928'068	+ 6'768	+ 0.73 %	
501.3053.00	Assurance-accidents	17'894	18'400	18'120	- 280	- 1.52 %	
501.3054.00	Cotisations allocations familiales	253'487	267'100	265'215	- 1'885	- 0.71 %	
501.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	74'624	87'200	86'472	- 728	- 0.84 %	
501.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'586	2'000	2'367	+ 367	+ 18.35 %	
501.4612.00	Part des communes aux dépenses	-7'014'832	-6'968'600	-7'105'940	- 137'340	+ 1.97 %	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 2024.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
502	Ecoles primaires 3 - 8 (net)	18'642'331	18'796'000	18'636'639	- 159'361	- 0.85 %
	<i>dont charges</i>	<i>50'742'099</i>	<i>51'189'700</i>	<i>51'307'982</i>	<i>+ 118'282</i>	<i>+ 0.23 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-32'099'768</i>	<i>-32'393'700</i>	<i>-32'671'344</i>	<i>- 277'643</i>	<i>+ 0.86 %</i>
502.3020.00	Traitements du corps enseignant	41'375'109	41'604'000	41'523'110	- 80'890	- 0.19 %
502.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-1'097'865	-1'125'200	-1'045'673	+ 79'527	- 7.07 %
502.3050.00	Assurances sociales	2'619'030	2'698'000	2'653'055	- 44'945	- 1.67 %
502.3051.00	Caisse de pensions	3'674'385	3'712'800	3'749'750	+ 36'950	+ 1.00 %
502.3053.00	Assurance-accidents	78'640	81'500	79'515	- 1'985	- 2.44 %
502.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'111'060	1'185'700	1'162'775	- 22'925	- 1.93 %
502.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	327'102	386'900	379'314	- 7'586	- 1.96 %
502.3104.00	Centre d'émulation et comp.bilingues	10'367	25'000	25'573	+ 573	+ 2.29 %
502.3130.00	Projet SIEF	114'537	200'000	188'262	- 11'738	- 5.87 %
						Mise en oeuvre du plan d'action numérique dans les écoles dès 2022 (coûts de fonctionnement admis à la répartition des charges).
502.3161.00	Locations	49'023	48'000	26'938	- 21'062	- 43.88 %
502.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	32'569	37'000	33'819	- 3'181	- 8.60 %
502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	2'278'146	2'160'000	2'361'678	+ 201'678	+ 9.34 %
502.3632.01	Subventions communes pour moyens d'ens.	169'997	170'000	168'666	- 1'334	- 0.78 %
502.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	-	6'000	1'200	- 4'800	- 80.00 %
502.4612.00	Part des communes aux dépenses	-32'099'768	-32'393'700	-32'671'344	- 277'643	+ 0.86 %
						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 2024.
503	Ecoles secondaires (net)	13'361'909	13'457'900	13'328'946	- 128'954	- 0.96 %
	<i>dont charges</i>	<i>36'462'875</i>	<i>36'794'600</i>	<i>36'463'754</i>	<i>- 330'846</i>	<i>- 0.90 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-23'100'966</i>	<i>-23'336'700</i>	<i>-23'134'808</i>	<i>+ 201'892</i>	<i>- 0.87 %</i>
503.3020.00	Traitements du corps enseignant	29'379'133	29'373'100	29'230'645	- 142'455	- 0.48 %
503.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-750'891	-765'300	-567'399	+ 197'901	- 25.86 %
503.3050.00	Assurances sociales	1'873'006	1'904'700	1'888'539	- 16'161	- 0.85 %
503.3051.00	Caisse de pensions	2'974'328	2'935'200	2'937'756	+ 2'556	+ 0.09 %
503.3053.00	Assurance-accidents	55'979	57'600	56'402	- 1'198	- 2.08 %
503.3054.00	Cotisations allocations familiales	794'539	837'100	827'817	- 9'283	- 1.11 %
503.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	233'854	273'200	269'633	- 3'567	- 1.31 %
503.3130.00	Projet SIEF	55'895	129'000	97'979	- 31'021	- 24.05 %
						Mise en oeuvre du plan d'action numérique dans les écoles dès 2022 (coûts de fonctionnement admis à la répartition des charges).
503.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'046	7'000	6'183	- 817	- 11.68 %
503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	15'000	18'000	17'900	- 100	- 0.56 %
503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	566'220	659'000	524'975	- 134'025	- 20.34 %
						Diminution ces dernières années des élèves jurassiens (Lajoux et Les Genevez) à l'école secondaire de la Courtine.
503.3611.00.01	Scolarité obligatoire - zone transfrontalière	546'720	600'000	456'125	- 143'875	- 23.98 %

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
503.3611.00.02	Prolongation de la scolarité	19'500	39'000	13'500	- 25'500	- 65.38 %	
503.3611.00.03	SAE	-	20'000	55'350	+ 35'350	+ 176.75 %	
503.3632.00	Participation aux communes transp.et repas élèves	1'191'578	1'287'000	1'102'604	- 184'396	- 14.33 %	
503.3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	65'790	65'000	65'295	+ 295	+ 0.45 %	
503.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	2'400	14'000	5'427	- 8'573	- 61.24 %	
503.4230.00	Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes	-43'000	-41'000	-46'367	- 5'367	+ 13.09 %	
503.4230.01	Ecolages des élèves hors canton	-25'400	-20'000	-31'000	- 11'000	+ 55.00 %	
503.4612.00	Part des communes aux dépenses	-23'032'566	-23'275'700	-23'057'441	+ 218'259	- 0.94 %	Part des communes (63.5%) dépendant de l'évolution des charges de personnel et des remboursements LAA, APG pour congés maternité et autres recettes allocations pertes de gains obtenues en 2024.
504	Centre d'émulation informatique du Jura (net)	155'142	169'600	137'274	- 32'326	- 19.06 %	
	<i>dont charges</i>	379'441	388'900	363'821	- 25'079	- 6.45 %	
	<i>dont revenus</i>	-224'300	-219'300	-226'548	- 7'248	+ 3.30 %	
504.3020.00	Traitements du corps enseignant	292'741	286'400	267'156	- 19'244	- 6.72 %	
504.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-3'266	-	-			
504.3050.00	Assurances sociales	19'253	18'600	19'339	+ 739	+ 3.97 %	
504.3051.00	Caisse de pensions	29'196	28'900	28'374	- 526	- 1.82 %	
504.3053.00	Assurance-accidents	577	600	580	- 20	- 3.28 %	
504.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'165	8'200	8'471	+ 271	+ 3.30 %	
504.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'404	2'700	2'765	+ 65	+ 2.40 %	
504.3102.00	Imprimés, publications	84	500	448	- 52	- 10.49 %	
504.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	200	-	- 200	- 100.00 %	
504.3113.00	Matériel informatique	142	1'500	1'273	- 227	- 15.14 %	
504.3130.00	Honoraires et prestations de services	26'673	37'300	31'476	- 5'824	- 15.61 %	
504.3130.00.01	Prestations du Centre Mitic interjurassien	26'168	35'000	30'302	- 4'698	- 13.42 %	
504.3130.00.02	Prestations diverses	366	2'000	893	- 1'107	- 55.34 %	
504.3130.00.03	Réservation noms domaine, ports, etc	139	300	281	- 19	- 6.47 %	
504.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'473	4'000	3'940	- 60	- 1.51 %	
504.4612.00	Part des communes aux dépenses	-224'300	-219'300	-226'548	- 7'248	+ 3.30 %	Mise à la répartition du 63,5% des traitements et des charges sociales du personnel enseignant.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
505	Orientation scolaire et professionnelle (net)	1'788'155	1'873'900	1'867'131	- 6'769	- 0.36 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'935'330</i>	<i>1'988'300</i>	<i>1'958'903</i>	<i>- 29'397</i>	<i>- 1.48 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-147'174</i>	<i>-114'400</i>	<i>-91'772</i>	<i>+ 22'628</i>	<i>- 19.78 %</i>
505.3010.00	Traitements du personnel	1'613'403	1'621'600	1'638'453	+ 16'853	+ 1.04 %
505.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-50'671	-35'100	-57'454	- 22'354	+ 63.69 %
505.3050.00	Assurances sociales	102'217	105'000	103'012	- 1'988	- 1.89 %
505.3051.00	Caisse de pensions	155'320	159'600	161'313	+ 1'713	+ 1.07 %
505.3053.00	Assurance-accidents	3'044	3'200	3'081	- 119	- 3.72 %
505.3054.00	Cotisations allocations familiales	43'399	46'200	45'188	- 1'013	- 2.19 %
505.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	12'873	15'100	14'745	- 355	- 2.35 %
505.3090.00	Formation du personnel et supervision	517	-	1'022	+ 1'022	
505.3100.00	Fournitures bureau	18	500	349	- 151	- 30.24 %
505.3102.00	Imprimés, publications	8'607	11'000	10'610	- 390	- 3.55 %
505.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	10'119	19'500	10'751	- 8'749	- 44.87 %
						Certaines publications prévues pour 2024 n'ont pas été éditées, achats probables en 2025.
505.3130.00	Prestations de services	12'153	12'600	12'181	- 419	- 3.32 %
505.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	24'331	29'100	15'655	- 13'445	- 46.20 %
						Changement de pratique quant à la définition des lieux de travail par le Service du personnel.
505.4240.00	Redevances d'utilisation	-12'350	-12'400	-5'200	+ 7'200	- 58.06 %
505.4260.00	Remboursements de frais	-126'184	-90'000	-77'932	+ 12'068	- 13.41 %
						Facturation du bilan d'employabilité au SEFRI (VIAMIA 2024) sera imputée sur l'exercice 2025 (21'120 francs).
505.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-8'640	-12'000	-8'640	+ 3'360	- 28.00 %
511	Fonds soutien aux formations prof. (net)	-	-	-	-	-
	<i>dont charges</i>	<i>2'642'993</i>	<i>2'250'000</i>	<i>2'499'373</i>	<i>+ 249'373</i>	<i>+ 11.08 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'642'993</i>	<i>-2'250'000</i>	<i>-2'499'373</i>	<i>- 249'373</i>	<i>+ 11.08 %</i>
511.3010.00	Traitements du personnel	62'678	197'300	125'971	- 71'329	- 36.15 %
						Toutes les informations sous https://www.jura.ch/fr/Autorites/Administration/DFCS/Fonds-pour-le-soutien-aux-formations-professionnelles-FSFP/Fonds-pour-le-soutien-aux-formations-professionnelles-FSFP.html
511.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-9'627	-	-	-	
511.3050.00	Assurances sociales	3'873	12'800	8'196	- 4'604	- 35.97 %
511.3051.00	Caisse de pensions	5'235	19'300	13'465	- 5'835	- 30.23 %
511.3053.00	Assurance-accidents	103	400	247	- 153	- 38.25 %
511.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'643	5'700	3'590	- 2'110	- 37.01 %
511.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	484	1'800	1'171	- 629	- 34.92 %
511.3130.00	Frais d'administration	3'487	12'000	4'738	- 7'262	- 60.52 %
511.3130.01	Frais de perception	39'660	41'000	45'760	+ 4'760	+ 11.61 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
511.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5	1'000	1'132	+ 132	+ 13.18 %	
511.3510.50	Attribution au fds soutien form.prof.	1'367'070	-	731'603	+ 731'603		
511.3635.00	Subventions accordées	1'149'355	1'940'700	1'544'432	- 396'268	- 20.42 %	
511.3635.00.00	Subventions cours interentreprises	923'940	1'304'100	804'280	- 499'820	- 38.33 %	
511.3635.00.01	Subventions procédures de qualification (examens)	128'700	157'600	140'995	- 16'605	- 10.54 %	
511.3635.00.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise	53'625	46'000	50'700	+ 4'700	+ 10.22 %	
511.3635.00.04	Subventions AFP & CFC sans apprentissage	9'120	32'000	10'000	- 22'000	- 68.75 %	
511.3635.00.05	Subventions validation des acquis de l'expérience	12'800	16'000	21'650	+ 5'650	+ 35.31 %	
511.3635.00.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	21'170	230'000	516'807	+ 286'807	+ 124.70 %	
511.3635.00.09	Promotion des stages plein temps	-	70'000	-	- 70'000	- 100.00 %	
511.3635.00.10	Cours d'appui (remis à niveau)	-	25'000	-	- 25'000	- 100.00 %	
511.3635.00.11	Soutien à la communication des Ortras	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	
511.3635.00.12	Actions de promotion de l'apprentissage	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	
511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	19'028	18'000	19'068	+ 1'068	+ 5.93 %	
511.4240.00	Contributions au fonds	-2'642'393	-2'250'000	-2'498'623	- 248'623	+ 11.05 %	
511.4309.00	Recettes diverses	-600	-	-750	- 750		
515	Service de la formation postobligatoire (net)	49'101'825	50'546'800	48'537'926	- 2'008'874	- 3.97 %	
	<i>dont charges</i>	52'564'324	53'893'700	52'183'834	- 1'709'866	- 3.17 %	
	<i>dont revenus</i>	-3'462'500	-3'346'900	-3'645'909	- 299'009	+ 8.93 %	
515.3000.00	Jetons de présence membres de commission	12'035	39'500	13'877	- 25'623	- 64.87 %	Confirmation de la non-création d'un groupe de travail.
515.3010.00	Traitements du personnel	2'458'600	2'662'700	2'562'310	- 100'390	- 3.77 %	
515.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-31'574	-30'800	-50'664	- 19'864	+ 64.49 %	
515.3050.00	Assurances sociales	179'624	172'200	179'065	+ 6'865	+ 3.99 %	
515.3051.00	Caisse de pensions	258'780	286'300	269'225	- 17'075	- 5.96 %	
515.3053.00	Assurance-accidents	6'342	5'200	6'410	+ 1'210	+ 23.27 %	
515.3054.00	Cotisations allocations familiales	76'403	76'000	78'502	+ 2'502	+ 3.29 %	
515.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	19'823	24'800	23'603	- 1'197	- 4.83 %	
515.3090.01	Formation du personnel	23'340	15'800	160'435	+ 144'635	+ 915.41 %	Reprise de la rubrique 515.3611.11 du processus de formation continue des enseignants du secondaire II de la HEP-BEJUNE au service. Neutre globalement.
515.3091.00	Recrutement du personnel	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
515.3100.00	Fournitures de bureau	7'473	8'500	5'000	- 3'500	- 41.17 %	
515.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	4'386	5'400	1'415	- 3'985	- 73.80 %	
515.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	407	400	417	+ 17	+ 4.34 %	
515.3130.00	Prestations de services	314'633	364'000	314'022	- 49'978	- 13.73 %	Limitation des projets et mandats.
515.3130.00.01	Affranchissements, téléphonie, internet et divers	20'371	21'000	19'196	- 1'804	- 8.59 %	
515.3130.00.03	Cotisations à org. ou institutions de formation	9'666	12'000	10'182	- 1'818	- 15.15 %	
515.3130.00.04	Manifestations, expos, colloques et séminaires	23'212	49'000	32'810	- 16'190	- 33.04 %	
515.3130.00.05	Mandats et projets de développement	70'000	90'000	72'707	- 17'293	- 19.21 %	

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
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	106'844	97'000	93'626	- 3'374	- 3.48 %	
515.3130.00.10	Autres prestations de service	24'540	35'000	25'500	- 9'500	- 27.14 %	
515.3139.00	Frais de procédures de qualification	1'202'544	1'134'500	1'247'260	+ 112'760	+ 9.94 %	Augmentation du nombre et des coûts des procédures de qualification hors canton.
515.3160.00	Locations	-	-	-261	- 261		
515.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	48'340	46'900	62'758	+ 15'858	+ 33.81 %	Hausse des frais de déplacement pour des enseignants à des formations pédagogiques à caractère obligatoire.
515.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2'782'581	2'824'700	2'811'816	- 12'884	- 0.46 %	
515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	829'263	869'900	924'448	+ 54'548	+ 6.27 %	Augmentation des effectifs dans les formations à plein temps et en dual, selon accord intercantonal et contrats signés.
515.3611.05	Formation prof. supérieure autres cantons	2'099'400	2'086'200	1'986'800	- 99'400	- 4.76 %	Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal AES.
515.3611.05.01	Formation en emploi ou à plein temps	179'300	230'000	132'400	- 97'600	- 42.43 %	
515.3611.05.02	Formation à plein temps	1'920'100	1'856'200	1'854'400	- 1'800	- 0.10 %	
515.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	726'464	876'200	779'040	- 97'160	- 11.09 %	Baisse du nombre d'élèves jurassiens en formation générale hors canton.
515.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	844'257	772'000	799'750	+ 27'750	+ 3.59 %	Augmentation du nombre d'élèves en formation générale hors canton.
515.3611.07.01	Cantons romands (CIIP)	22'300	-	58'500	+ 58'500		
515.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	58'700	-	29'550	+ 29'550		
515.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	748'700	772'000	711'700	- 60'300	- 7.81 %	
515.3611.07.04	Contributions diverses	14'557	-	-			
515.3611.08	Filières préparatoires	117'524	207'600	164'061	- 43'539	- 20.97 %	
515.3611.08.01	Passerelle DUBS	38'215	31'800	44'590	+ 12'790	+ 40.22 %	
515.3611.08.02	Autres filières préparatoires	79'309	175'800	119'471	- 56'329	- 32.04 %	
515.3611.09	Filières HE-ARC	13'618'916	13'413'000	13'607'950	+ 194'950	+ 1.45 %	Adaptation des effectifs en cours d'année 2024.
515.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	12'840'601	12'552'000	12'789'648	+ 237'648	+ 1.89 %	
515.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	183'314	250'000	255'552	+ 5'552	+ 2.22 %	
515.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	595'000	611'000	562'750	- 48'250	- 7.90 %	
515.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	7'355'438	7'660'000	7'220'383	- 439'617	- 5.74 %	Cf. remarque de la rubrique 515.3090.01.
515.3611.11.01	Contribution cantonale	5'700'241	5'750'000	5'700'000	- 50'000	- 0.87 %	
515.3611.11.02	Frais préceptaires (form. continue et projets)	341'238	610'000	233'041	- 376'959	- 61.80 %	
515.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	1'313'959	1'300'000	1'287'342	- 12'658	- 0.97 %	
515.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	1'412'070	1'331'100	1'584'776	+ 253'676	+ 19.06 %	Nombre de crédits réalisés plus importants.
515.3611.13.01	Cantons romands	169'375	187'600	181'167	- 6'433	- 3.43 %	
515.3611.13.02	Autres cantons	800'524	824'600	827'153	+ 2'553	+ 0.31 %	
515.3611.13.03	FHB - Filières concordat HES-SO	442'172	318'900	576'455	+ 257'555	+ 80.76 %	
515.3611.14	Universités cantonales	9'833'909	10'382'000	9'779'745	- 602'255	- 5.80 %	Adaptation des effectifs en cours d'année 2024.
515.3631.00	Subventions institutions intercantionales	225'196	248'600	265'806	+ 17'206	+ 6.92 %	Cotisation CSFO (Centre suisse de services formation professionnelle) en augmentation selon décision CDIP.
515.3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)	133'937	141'400	131'694	- 9'706	- 6.86 %	
515.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	74'167	87'000	119'123	+ 32'123	+ 36.92 %	

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
515.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	2'285	2'600	2'321	- 279	- 10.72 %	
515.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	14'807	17'600	12'667	- 4'933	- 28.03 %	
515.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	1'693'475	1'719'500	1'719'475	- 25	- 0.00 %	
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	1'031'120	1'000'000	966'210	- 33'790	- 3.38 %	Révision des ordonnances fédérales de formation.
515.3635.03	Subventions cours formation continue	19'683	48'000	20'827	- 27'173	- 56.61 %	Moins de versements de subventions pour des cours de formation continue dispensés dans des institutions externes.
515.3635.03.03	Autres cours ou projets	19'683	48'000	20'827	- 27'173	- 56.61 %	
515.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	4'349'996	4'700'000	3'753'970	- 946'030	- 20.13 %	Mise en place d'un nouveau logiciel nécessitant une prise en main des procédures de traitement des demandes de bourses.
515.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	70'500	70'000	70'000			
515.3637.02	Aides diverses aux personnes en et hors formation	63'545	73'000	39'103	- 33'897	- 46.43 %	Demandes d'échanges linguistiques moins élevées.
515.3637.03	Frais de formation hors convention	197'519	115'000	210'930	+ 95'930	+ 83.42 %	Révision en cours de la base légale permettant de supprimer certaines contributions cantonales.
515.3637.04	Subventions accordées aux ménages privés	-	13'600	7'846	- 5'754	- 42.31 %	
515.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	23'580	-	59'598	+ 59'598		Elimination annuelle de créances selon l'ordonnance concernant les subsides de formation.
515.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	10'665	-	27'995	+ 27'995		Soutien dans le cadre du projet Jeunes Talents musique compensé par une recette en rubrique 515.4700.00.
515.3910.00	Imputations internes - prestations de service	549'319	542'900	381'184	- 161'716	- 29.79 %	Adaptation des effectifs en Préapprentissage d'intégration en cours d'année 2024.
515.4210.00	Emoluments	-5'000	-100	-300	- 200	+ 200.00 %	
515.4230.00	Contributions aux examens	-179'983	-175'000	-183'380	- 8'380	+ 4.79 %	
515.4230.01	Ecolages	-11'399	-10'000	-17'400	- 7'400	+ 74.00 %	
515.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'102	-1'000	-570	+ 430	- 43.00 %	
515.4260.00	Remboursements de frais	-122'978	-102'700	-139'580	- 36'880	+ 35.91 %	Augmentation de remboursements de frais (validation des acquis VAE, art. 32).
515.4260.01	Remboursements de bourses	-22'622	-30'000	-31'394	- 1'394	+ 4.65 %	
515.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-1'114	-5'000	-3'985	+ 1'015	- 20.31 %	
515.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-210'519	-211'000	-205'817	+ 5'183	- 2.46 %	
515.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-2'504'719	-2'473'100	-2'729'432	- 256'332	+ 10.36 %	Montant effectif dépend du montant global définitif à disposition de la Confédération ainsi que du nombre d'apprentis.
515.4630.02	Subventions de la Confédération	-392'398	-339'000	-306'056	+ 32'945	- 9.72 %	Cf. remarque de la rubrique 515.3910.00.
515.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-10'665	-	-27'995	- 27'995		Cf. remarque de la rubrique 515.3705.00.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
520	Office de la culture (net)	7'790'569	8'379'100	8'219'530	- 159'570	- 1.90 %
	<i>dont charges</i>	<i>8'569'256</i>	<i>9'016'300</i>	<i>8'732'793</i>	<i>- 283'507</i>	<i>- 3.14 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-778'687</i>	<i>-637'200</i>	<i>-513'263</i>	<i>+ 123'937</i>	<i>- 19.45 %</i>
520.3000.00	Jetons de présence	4'355	6'400	3'405	- 2'995	- 46.80 % Pas de séances en 2024 des commissions intercantionales (littérature et arts de la scène).
520.3010.00	Traitements du personnel	1'627'109	1'654'900	1'665'689	+ 10'789	+ 0.65 %
520.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-5'490	-35'000	-26'215	+ 8'785	- 25.10 %
520.3050.00	Assurances sociales	101'549	107'300	111'676	+ 4'376	+ 4.08 %
520.3051.00	Caisse de pensions	158'502	167'900	168'857	+ 957	+ 0.57 %
520.3053.00	Assurance-accidents	3'078	3'300	3'352	+ 52	+ 1.58 %
520.3054.00	Cotisations allocations familiales	43'083	47'100	48'919	+ 1'819	+ 3.86 %
520.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	12'649	15'400	15'797	+ 397	+ 2.58 %
520.3100.00	Fournitures de bureau	3'530	4'000	2'911	- 1'089	- 27.23 %
520.3102.00	Impressions publications	8'000	8'000	6'000	- 2'000	- 25.00 % Pas d'impression du Rapport d'activité en 2024.
520.3103.00	Acquisitions d'ouvrages	57'126	57'000	55'588	- 1'412	- 2.48 %
520.3103.00.00	<i>Acquisitions pour collections</i>	-	1'500	300	- 1'200	- 80.00 %
520.3103.00.01	<i>Abonnements périodiques</i>	11'819	8'500	10'921	+ 2'421	+ 28.48 %
520.3103.00.02	<i>Livres, CD, DVD</i>	44'345	45'000	44'310	- 690	- 1.53 %
520.3103.00.03	<i>Livres anciens</i>	963	2'000	57	- 1'943	- 97.15 %
520.3109.00	Matériel de conservation	22'982	31'000	29'751	- 1'249	- 4.03 %
520.3130.00	Mandats et prestations de service	297'714	251'600	200'977	- 50'623	- 20.12 % Report en 2025 de projets culturels. Moins d'animations que budgété. Report de l'accueil stagiaire Québec. Pas de développement supplémentaire de RERO+.
520.3130.00.01	<i>Frais de téléphonie et frais de ports</i>	11'729	11'000	9'668	- 1'332	- 12.11 %
520.3130.00.02	<i>Archives cantonales jurassiennes</i>	79'905	9'900	9'534	- 366	- 3.70 %
520.3130.00.03	<i>Conservation des monuments historiques</i>	1'500	4'500	3'517	- 983	- 21.84 %
520.3130.00.04	<i>Promotion culturelle</i>	80'695	106'000	91'724	- 14'276	- 13.47 %
520.3130.00.05	<i>Bibliothèque cantonale jurasienne</i>	119'687	112'500	79'444	- 33'056	- 29.38 %
520.3130.00.06	<i>Divers</i>	4'199	7'700	7'090	- 610	- 7.92 %
520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	591'242	590'000	571'376	- 18'624	- 3.16 %
520.3130.03	Vignettes IFLA, prêts entre bibliothèques - BiCJ	161	500	118	- 382	- 76.40 %
520.3130.05	Numérisation	-	136'200	78'697	- 57'503	- 42.22 % Une facture prévue en 2024 a été comptabilisée en 2025.
520.3130.06	Projet Interreg - châteaux rhénans	-	24'000	24'000		
520.3132.00	Conditionnement documents archives cantonales	23'001	18'000	17'983	- 17	- 0.09 %
520.3134.00	Primes d'assurances choses	335	1'500	422	- 1'079	- 71.90 %
520.3150.00	Entretien appareils	1'445	3'000	2'158	- 842	- 28.07 %
520.3151.00	Entretien véhicules	2'531	6'000	3'518	- 2'483	- 41.38 %
520.3159.00	Entretien oeuvres d'art, reliures, rest., cons.	43'555	44'000	43'927	- 73	- 0.17 %
520.3160.01	Loyer ateliers d'artistes de la RCJU	3'000	3'000	3'000		
520.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	24'005	28'100	19'240	- 8'860	- 31.53 %
520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	583'136	1'383'000	1'383'180	+ 180	+ 0.01 %
520.3636.01	Subventions aux musées	642'700	-	-		

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
520.3636.02	Subv.allouées par commission spécifiques	45'740	75'000	44'970	- 30'030	- 40.04 %
520.3636.03	Subventions aux associations de protection	5'500	6'500	6'500		
520.3636.05	Archives de l'Ancien Evêché de Bâle	150'000	150'000	150'000		
520.3636.06	Subvention au Bibliobus	423'000	448'400	423'000	- 25'400	- 5.66 %
520.3636.07	Subvention à Fondation Jules Thurmann	2'077'500	2'271'200	2'159'000	- 112'200	- 4.94 %
520.3636.08	Subventions supra-cantoniales	109'216	-	-		
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	9'000	9'000	15'000	+ 6'000	+ 66.67 %
520.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-12'460	-10'000	-16'105	- 6'105	+ 61.05 %
520.4220.00	Projet Interreg - châteaux rhénans	-	-24'000	-25'727	- 1'727	+ 7.20 %
520.4250.00	Ventes d'imprimés	-1'309	-1'900	-672	+ 1'228	- 64.63 %
520.4260.00	Remboursements de frais	-103'374	-96'300	-106'336	- 10'036	+ 10.42 %
520.4260.02	Part propriétaires fouilles archéologiques (LPPAP)	-4'255	-	-		
520.4600.90	Part aux revenus de la Confédération (Casino)	-333'320	-440'000	-283'953	+ 156'047	- 35.47 %
520.4630.00	Subventions fédérales	-223'460	-	-		
520.4630.00.00	Subventions fédérales	-2'000	-	-		
520.4630.00.01	Subventions fédérales pour indemnisations COVID-19	-221'460	-	-		
520.4630.11	Subv.fédérales pour fouilles archéologiques	-85'039	-65'000	-65'000		
520.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-15'470	-	-15'470	- 15'470	
530	Office des sports (net)	663'976	759'900	802'190	+ 42'290	+ 5.57 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'172'112</i>	<i>1'246'400</i>	<i>1'209'182</i>	<i>- 37'218</i>	<i>- 2.99 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-508'136</i>	<i>-486'500</i>	<i>-406'992</i>	<i>+ 79'508</i>	<i>- 16.34 %</i>
530.3010.00	Traitements du personnel	482'617	495'200	476'911	- 18'289	- 3.69 %
530.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'649	-6'100	-9'575	- 3'475	+ 56.96 %
530.3050.00	Assurances sociales	37'597	34'600	36'351	+ 1'751	+ 5.06 %
530.3051.00	Caisse de pensions	57'515	58'500	56'770	- 1'730	- 2.96 %
530.3053.00	Assurance-accidents	1'265	1'000	1'239	+ 239	+ 23.85 %
530.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'970	15'200	15'917	+ 717	+ 4.72 %
530.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'401	5'000	5'024	+ 24	+ 0.47 %
530.3100.00	Fournitures de bureau	2'014	1'500	1'563	+ 63	+ 4.21 %
530.3101.00	Carburant et pneus	2'597	2'500	1'937	- 563	- 22.51 %
530.3102.00	Imprimés, publications	-	500	-	- 500	- 100.00 %
530.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	314	300	319	+ 19	+ 6.22 %
530.3110.00	Matériel de sport et appareils	1'187	1'500	1'286	- 214	- 14.29 %
530.3130.00	Prestations de service	15'891	18'000	17'755	- 245	- 1.36 %
530.3134.00	Assurances	76	200	95	- 105	- 52.65 %
530.3138.00	Formation des moniteurs et des cadres	125'638	158'000	96'236	- 61'764	- 39.09 %
						Trois cours de formation et perfectionnement ont été annulés car effectifs minimaux non atteints.
530.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	817	1'500	283	- 1'217	- 81.12 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
530.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'169	5'500	4'770	- 731	- 13.28 %
530.3171.00	Activités sportives	421'455	453'500	452'303	- 1'197	- 0.26 %
530.3171.02	Sport et santé	240	-	-		
530.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	-	-	50'000	+ 50'000	Franchise assurance RC.
530.4231.00	Finances de cours	-343'594	-305'000	-255'516	+ 49'484	- 16.22 % Finances d'inscription payées via le Guichet virtuel en 2023 pour des activités en 2024. Trois cours de formation et perfectionnement ont été annulés car effectifs minimaux non atteints.
530.4260.00	Remboursements de frais	-50'793	-50'000	-52'861	- 2'861	+ 5.72 %
530.4611.00	Dédommagements versés par autres cantons	-7'398	-12'000	-6'618	+ 5'382	- 44.85 % Les participants externes paient une finance d'inscription majorée.
530.4630.00	Subventions fédérales	-106'351	-117'500	-91'957	+ 25'543	- 21.74 % Trois cours de formation et perfectionnement ont été annulés car effectifs minimaux non atteints.
530.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-2'000	-40	+ 1'960	- 98.00 %
531	Centre sportif Porrentruy (net)	409'054	366'800	378'449	+ 11'649	+ 3.18 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'028'550</i>	<i>990'700</i>	<i>1'030'858</i>	<i>+ 40'158</i>	<i>+ 4.05 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-619'496</i>	<i>-623'900</i>	<i>-652'408</i>	<i>- 28'508</i>	<i>+ 4.57 %</i>
531.3010.00	Traitements du personnel	565'550	527'300	570'913	+ 43'613	+ 8.27 %
531.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-9'793	-37'300	-41'104	- 3'804	+ 10.20 %
531.3050.00	Assurances sociales	32'852	30'300	31'745	+ 1'445	+ 4.77 %
531.3051.00	Caisse de pensions	40'747	47'400	44'078	- 3'322	- 7.01 %
531.3053.00	Assurance-accidents	999	900	991	+ 91	+ 10.08 %
531.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'932	13'300	13'926	+ 626	+ 4.71 %
531.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	3'963	4'400	4'307	- 93	- 2.10 %
531.3090.00	Formation du personnel	1'380	1'300	1'080	- 220	- 16.92 %
531.3100.00	Fournitures de bureau	799	3'500	6'578	+ 3'078	+ 87.95 %
531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	44'356	41'000	47'747	+ 6'747	+ 16.46 % Augmentations des coûts des produits de traitement de l'eau et de leur transport.
531.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	561	600	571	- 29	- 4.78 %
531.3110.00	Matériel de sport et appareils	23'351	17'000	16'666	- 334	- 1.97 %
531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	206'795	220'000	221'696	+ 1'696	+ 0.77 % Dépendance de facteurs externes tels que météo et hausses tarifaires.
531.3130.00	Prestations de services de tiers	3'076	11'000	6'915	- 4'085	- 37.14 %
531.3134.00	Assurances et taxes	26'895	26'000	25'761	- 239	- 0.92 %
531.3137.00	Impôts et taxes	4'428	6'000	5'941	- 59	- 0.98 %
531.3144.00	Entretien des immeubles	36'528	42'000	42'076	+ 76	+ 0.18 %
531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	18'044	18'000	16'438	- 1'562	- 8.68 %
531.3161.00	Redevance d'utilisation	12'950	16'500	13'252	- 3'248	- 19.68 %
531.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'138	1'500	1'280	- 221	- 14.70 %
531.4240.00	Recettes entrées piscine	-139'500	-180'000	-177'719	+ 2'281	- 1.27 %
531.4260.00	Remboursements de frais	-	-2'000	-	+ 2'000	- 100.00 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
531.4472.00	Loyers de tiers	-70'942	-75'000	-72'824	+ 2'176	- 2.90 %	
531.4632.00	Part de la Commune de Porrentruy	-409'054	-366'900	-401'866	- 34'966	+ 9.53 %	Un montant de 11'708.25 francs sera rétrocedé. Etablissement de la facture avant les dernières écritures concernant des indemnités APG et LAA 2024.
541	Division Lycéenne (net)	9'943'649	10'136'900	10'111'770	- 25'130	- 0.25 %	
	<i>dont charges</i>	<i>10'839'379</i>	<i>10'870'400</i>	<i>10'981'231</i>	<i>+ 110'831</i>	<i>+ 1.02 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-895'729</i>	<i>-733'500</i>	<i>-869'460</i>	<i>- 135'960</i>	<i>+ 18.54 %</i>	
541.3010.00	Traitements du personnel administratif	726'969	714'300	719'182	+ 4'882	+ 0.68 %	
541.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'408	-7'500	-2'135	+ 5'365	- 71.54 %	
541.3020.00	Traitements du personnel enseignant	7'911'814	7'895'800	8'026'366	+ 130'566	+ 1.65 %	
541.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-35'996	-85'600	-60'042	+ 25'558	- 29.86 %	
541.3050.00	Assurances sociales	557'882	558'000	562'893	+ 4'893	+ 0.88 %	
541.3051.00	Caisse de pensions	964'460	971'800	971'617	- 183	- 0.02 %	
541.3053.00	Assurance-accidents	16'890	16'900	17'014	+ 114	+ 0.67 %	
541.3054.00	Cotisations allocations familiales	237'021	245'400	246'948	+ 1'548	+ 0.63 %	
541.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	69'729	80'100	80'499	+ 399	+ 0.50 %	
541.3100.00	Fournitures de bureau	503	500	140	- 360	- 71.94 %	
541.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	3'157	1'500	991	- 509	- 33.95 %	
541.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	13'368	15'100	12'024	- 3'076	- 20.37 %	
541.3104.00	Matériel didactique	43'329	49'800	41'048	- 8'752	- 17.57 %	
541.3106.00	Matériel médical et sanitaire	84	200	249	+ 49	+ 24.30 %	
541.3110.00	Mobilier et équipement	35'332	55'600	45'814	- 9'786	- 17.60 %	
541.3130.00	Honoraires et prestations de service	97'612	108'200	135'915	+ 27'715	+ 25.61 %	Ajustement du soutien lié au volume de repas de l'exploitation du restaurant scolaire.
541.3130.00.01	Téléphone, assurances, affranchissements	15'265	17'200	15'476	- 1'724	- 10.02 %	
541.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	76'391	85'000	114'612	+ 29'612	+ 34.84 %	
541.3130.00.03	Cotisations à des associations	740	700	700			
541.3130.00.04	Droits d'auteurs	5'216	5'300	5'127	- 173	- 3.26 %	
541.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	20'975	26'500	23'093	- 3'407	- 12.86 %	
541.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	18'290	20'100	20'598	+ 498	+ 2.48 %	
541.3132.00.04	Examens externes	2'685	6'400	2'495	- 3'905	- 61.01 %	
541.3139.00	Frais de procédures de qualification	36'308	41'500	40'181	- 1'319	- 3.18 %	
541.3150.00	Entretien mobilier et équipement autres secteurs	4'928	4'400	3'203	- 1'197	- 27.21 %	
541.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	6'455	18'000	6'831	- 11'169	- 62.05 %	Dépend de l'utilisation, des pannes et des réparations.
541.3153.00	Entretien informatique (matériel)	22'544	33'000	14'056	- 18'944	- 57.41 %	Dépend de l'entretien du matériel informatique et des frais de maintenance liés à ce matériel.
541.3160.00	Locations	6'654	2'500	922	- 1'578	- 63.12 %	
541.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	27'963	35'000	28'470	- 6'530	- 18.66 %	
541.3170.00.01	Frais réception, déplacements	5'764	10'600	8'313	- 2'287	- 21.58 %	

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
541.3170.00.02	Repas de maturité	5'962	6'000	6'052	+ 52	+ 0.87 %	
541.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	2'009	3'400	1'365	- 2'036	- 59.87 %	
541.3170.00.04	Diverses manifestations	14'228	15'000	12'741	- 2'259	- 15.06 %	
541.3171.00	Activités para/périscolaires	72'808	88'900	65'950	- 22'950	- 25.82 %	
541.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	500	-	- 500	- 100.00 %	
541.4230.00	Ecolages	-15'225	-	-	-	-	
541.4250.00	Ventes	-31'620	-32'400	-28'680	+ 3'720	- 11.48 %	
541.4260.00	Remboursements de tiers	-138'356	-79'800	-91'731	- 11'931	+ 14.95 %	
541.4270.00	Contributions spéciales des élèves	-683	-500	-251	+ 249	- 49.78 %	
541.4472.00	Locations	-2'343	-1'800	-3'284	- 1'484	+ 82.44 %	
541.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-12'901	-9'000	-10'366	- 1'366	+ 15.18 %	
541.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-662'602	-609'000	-703'148	- 94'148	+ 15.46 %	Selon le nombre d'élèves de la filière bilingue et les contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves.
541.4630.02	Subventions de la Confédération	-32'000	-	-32'000	- 32'000	-	Soutien Movetia à la mobilité linguistique (assistants de langue).
541.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %	
542	Division Technique (net)	8'942'115	9'067'000	9'018'441	- 48'559	- 0.54 %	
	<i>dont charges</i>	12'429'843	12'309'700	12'480'655	+ 170'955	+ 1.39 %	
	<i>dont revenus</i>	-3'487'728	-3'242'700	-3'462'214	- 219'514	+ 6.77 %	
542.3000.00	Jetons de présence	-	700	245	- 455	- 65.00 %	
542.3010.00	Traitements du personnel administratif	637'348	643'600	698'236	+ 54'636	+ 8.49 %	
542.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-4'746	-4'900	-1'774	+ 3'126	- 63.80 %	
542.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'748'254	8'736'800	8'723'708	- 13'092	- 0.15 %	
542.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-55'469	-229'500	-89'051	+ 140'449	- 61.20 %	
542.3050.00	Assurances sociales	601'826	606'200	607'227	+ 1'027	+ 0.17 %	
542.3051.00	Caisse de pensions	1'032'883	1'035'300	1'039'032	+ 3'732	+ 0.36 %	
542.3053.00	Assurance-accidents	18'142	18'300	18'182	- 118	- 0.65 %	
542.3054.00	Cotisations allocations familiales	255'518	267'200	266'261	- 939	- 0.35 %	
542.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	75'228	87'200	86'931	- 269	- 0.31 %	
542.3100.00	Fournitures de bureau	3'586	4'000	3'053	- 947	- 23.68 %	
542.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	2'406	3'000	3'885	+ 885	+ 29.50 %	
542.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	1'219	1'500	1'142	- 358	- 23.89 %	
542.3104.00	Matériel didactique	703'336	722'000	723'475	+ 1'475	+ 0.20 %	Cf. recettes à la rubrique 542.4250.00.
542.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	406'885	422'000	386'715	- 35'285	- 8.36 %	
542.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	296'451	300'000	336'760	+ 36'760	+ 12.25 %	
542.3106.00	Matériel médical et sanitaire	510	800	822	+ 22	+ 2.74 %	
542.3110.00	Mobilier et équipement	68'720	80'000	88'438	+ 8'438	+ 10.55 %	Montage d'un châssis pour la réplique de l'Horloge du Québec qui sera utilisée pour l'enseignement dispensé dans les ateliers de l'école des métiers techniques (EMT). Compensé par une recette (rubr. 542.4635.00).

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
542.3110.00.01	Mobilier et équipement autres secteurs	4'116	10'000	6'650	- 3'350	- 33.50 %	
542.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	64'604	70'000	81'787	+ 11'787	+ 16.84 %	
542.3130.00	Honoraires et prestations de services	176'226	154'800	155'668	+ 868	+ 0.56 %	
542.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	29'233	28'000	31'406	+ 3'406	+ 12.16 %	
542.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	140'058	118'900	115'206	- 3'694	- 3.11 %	
542.3130.00.03	Cotisations à des associations	2'590	3'700	5'005	+ 1'305	+ 35.27 %	
542.3130.00.04	Droits d'auteurs	4'345	4'200	4'051	- 149	- 3.55 %	
542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	-	5'000	3'650	- 1'350	- 27.00 %	
542.3134.00	Primes d'assurances de choses	52'980	55'000	55'759	+ 759	+ 1.38 %	
542.3139.00	Frais de procédures de qualification	19'928	21'000	8'790	- 12'210	- 58.14 %	Frais d'examen selon le nombre d'experts externes et moins d'achat de matériel nécessaire aux examens.
542.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	526	2'000	754	- 1'246	- 62.30 %	
542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	29'621	35'000	23'122	- 11'878	- 33.94 %	
542.3160.00	Locations	625	700	625	- 75	- 10.71 %	
542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	34'141	35'000	37'904	+ 2'904	+ 8.30 %	
542.3171.00	Activités para/périscolaires	23'431	25'000	21'322	- 3'678	- 14.71 %	
542.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	3'607	4'000	3'250	- 750	- 18.75 %	
542.4230.00	Ecolages	-246'555	-227'500	-242'181	- 14'681	+ 6.45 %	
542.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-393'557	-423'000	-437'814	- 14'814	+ 3.50 %	
542.4260.00	Remboursements de tiers	-128'592	-106'000	-130'502	- 24'502	+ 23.12 %	
542.4472.00	Locations	-10'680	-5'500	-3'770	+ 1'730	- 31.45 %	
542.4610.00	Dédommagement de la Confédération	-2'049'918	-2'050'400	-2'014'338	+ 36'062	- 1.76 %	
542.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-259'320	-240'500	-228'880	+ 11'620	- 4.83 %	
542.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-384'739	-181'800	-381'548	- 199'748	+ 109.87 %	En lien avec le nombre d'apprentis hors Jura accueillis à la DIVTEC pour les formations à plein temps et en entreprise et à l'augmentation d'élèves étrangers en horlogerie.
542.4630.02	Subventions de la Confédération	-8'000	-	-8'000	- 8'000		Soutien Movetia à la mobilité linguistique.
542.4635.00	Subventions des entreprises privées	-	-	-9'365	- 9'365		
542.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-6'368	-8'000	-5'816	+ 2'184	- 27.30 %	Recettes des locations de salles versées par AvenirFormation (546).

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
543	Division Artisanale (net)	2'248'487	2'297'500	2'535'160	+ 237'660	+ 10.34 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'920'499</i>	<i>4'909'200</i>	<i>4'910'991</i>	<i>+ 1'791</i>	<i>+ 0.04 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'672'012</i>	<i>-2'611'700</i>	<i>-2'375'831</i>	<i>+ 235'869</i>	<i>- 9.03 %</i>
543.3000.00	Jetons de présence	275	800	715	- 85	- 10.63 %
543.3010.00	Traitements du personnel administratif	474'319	476'000	487'292	+ 11'292	+ 2.37 %
543.3010.09	Traitements du personnel administratif	-7'362	-19'100	-3'203	+ 15'897	- 83.23 %
543.3020.00	Traitements du personnel enseignant	3'379'519	3'343'400	3'369'333	+ 25'933	+ 0.78 %
543.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-9'681	-32'900	-44'587	- 11'687	+ 35.52 %
543.3050.00	Assurances sociales	249'275	247'700	247'360	- 340	- 0.14 %
543.3051.00	Caisse de pensions	400'026	399'000	405'498	+ 6'498	+ 1.63 %
543.3053.00	Assurance-accidents	11'696	7'500	11'635	+ 4'135	+ 55.13 %
543.3054.00	Cotisations allocations familiales	105'756	108'800	108'407	- 393	- 0.36 %
543.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	30'842	35'600	35'107	- 493	- 1.39 %
543.3100.00	Fournitures de bureau	1'272	1'000	610	- 390	- 39.00 %
543.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	829	800	791	- 9	- 1.15 %
543.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	984	1'000	1'293	+ 293	+ 29.33 %
543.3104.00	Matériel didactique	100'584	109'500	96'094	- 13'406	- 12.24 %
						Limitation des besoins au niveau 2023 en matière de logiciels et de matériel destiné à la revente.
543.3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	39'423	46'500	39'706	- 6'794	- 14.61 %
543.3104.00.02	Marchandises consommables	7'455	7'000	7'790	+ 790	+ 11.29 %
543.3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	40'718	45'000	38'265	- 6'735	- 14.97 %
543.3104.00.04	Frais pour produits du travail	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
543.3104.00.05	Matériel divers	12'988	10'000	10'333	+ 333	+ 3.33 %
543.3106.00	Matériel médical et sanitaire	502	300	655	+ 355	+ 118.42 %
543.3110.00	Mobilier et équipement	8'669	9'000	3'743	- 5'257	- 58.41 %
543.3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	3'030	3'000	1'081	- 1'919	- 63.96 %
543.3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	5'639	6'000	2'662	- 3'338	- 55.64 %
543.3130.00	Honoraires et prestations de service	59'651	82'000	73'788	- 8'212	- 10.01 %
						Ajustement du soutien lié au volume de repas de l'exploitation du restaurant scolaire.
543.3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	17'890	18'500	17'928	- 572	- 3.09 %
543.3130.00.02	Frais d'exploitation restaurant	38'532	60'000	53'040	- 6'960	- 11.60 %
543.3130.00.03	Cotisations à des associations	1'450	1'500	1'100	- 400	- 26.67 %
543.3130.00.04	Droits d'auteurs	1'779	2'000	1'633	- 367	- 18.35 %
543.3130.00.05	Divers - frais d'encaissement	-	-	87	+ 87	
543.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	39'550	46'700	40'245	- 6'455	- 13.82 %
543.3132.00.00	Honoraires, conseillers externes, experts	-	-	541	+ 541	
543.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	39'550	46'700	39'704	- 6'996	- 14.98 %
543.3134.00	Primes d'assurances de choses	959	1'500	999	- 501	- 33.42 %
543.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'991	2'000	1'367	- 633	- 31.66 %
543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	4'710	7'000	7'696	+ 696	+ 9.95 %
543.3153.00	Entretien informatique (matériel)	29'464	33'800	30'737	- 3'063	- 9.06 %
543.3160.00	Locations	-	1'000	974	- 26	- 2.58 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
543.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	18'269	20'500	20'353	- 147	- 0.72 %	
543.3171.00	Activités para/périscolaires	11'615	14'400	9'608	- 4'792	- 33.28 %	
543.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	6'784	11'900	4'481	- 7'419	- 62.34 %	
543.4230.00	Ecolages	-39'579	-41'500	-64'615	- 23'115	+ 55.70 %	Contributions de l'Office AI.
543.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-55'510	-49'500	-43'946	+ 5'554	- 11.22 %	
543.4260.00	Remboursements de tiers	-300	-	-			
543.4472.00	Locations	-14'589	-30'900	-14'836	+ 16'064	- 51.99 %	
543.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-825'342	-816'000	-759'424	+ 56'576	- 6.93 %	
543.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-1'470'474	-1'453'800	-1'407'608	+ 46'192	- 3.18 %	
543.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-256'700	-196'000	-76'440	+ 119'560	- 61.00 %	Selon nombre de participants au projet de Préapprentissage d'intégration. Participation du Secrétariat d'Etat aux migrations (SEM).
543.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-9'518	-24'000	-8'962	+ 15'038	- 62.66 %	
544	Division Commerciale (net)	7'505'484	7'235'900	7'288'965	+ 53'065	+ 0.73 %	
	<i>dont charges</i>	<i>9'772'389</i>	<i>9'319'700</i>	<i>9'274'305</i>	<i>- 45'395</i>	<i>- 0.49 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'266'905</i>	<i>-2'083'800</i>	<i>-1'985'340</i>	<i>+ 98'460</i>	<i>- 4.73 %</i>	
544.3000.00	Jetons de présence	210	1'000	155	- 845	- 84.50 %	
544.3010.00	Traitements du personnel administratif	1'110'811	861'100	864'971	+ 3'871	+ 0.45 %	
544.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-2'802	-81'800	-10'088	+ 71'712	- 87.67 %	
544.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'529'153	6'515'900	6'436'112	- 79'788	- 1.22 %	
544.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-95'753	-140'000	-45'945	+ 94'056	- 67.18 %	
544.3050.00	Assurances sociales	488'175	476'300	468'708	- 7'592	- 1.59 %	
544.3051.00	Caisse de pensions	786'055	755'900	762'106	+ 6'206	+ 0.82 %	
544.3053.00	Assurance-accidents	14'803	14'400	14'069	- 331	- 2.30 %	
544.3054.00	Cotisations allocations familiales	207'512	210'300	205'715	- 4'585	- 2.18 %	
544.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	61'103	68'700	67'311	- 1'389	- 2.02 %	
544.3100.00	Fournitures de bureau	8'888	10'000	11'443	+ 1'443	+ 14.43 %	Augmentation des tirages pour diffusion auprès des différents prestataires dans le cadre des différentes réformes.
544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	2'655	8'000	12'336	+ 4'336	+ 54.19 %	Mise à jour des plaquettes des formations en lien avec les réformes de toutes les filières commerce en 2023.
544.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	9'971	10'000	9'189	- 811	- 8.11 %	
544.3104.00	Matériel didactique	101'640	90'500	90'825	+ 325	+ 0.36 %	
544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	129'167	-	-203	- 203		
544.3106.00	Matériel médical et sanitaire	652	400	564	+ 164	+ 40.90 %	
544.3110.00	Mobilier et équipement	36'670	35'000	33'815	- 1'185	- 3.38 %	
544.3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	18'556	13'000	4'371	- 8'629	- 66.37 %	
544.3110.00.02	Mobilier et équipements enseignement	18'114	22'000	29'444	+ 7'444	+ 33.84 %	
544.3130.00	Honoraires et prestations de service	72'936	153'000	74'913	- 78'087	- 51.04 %	Ajustement du soutien lié au volume de repas de l'exploitation du restaurant scolaire.

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
544.3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	23'680	30'000	18'858	- 11'142	- 37.14 %	
544.3130.00.02	Frais exploitation restaurant	42'153	115'000	49'328	- 65'672	- 57.11 %	
544.3130.00.03	Cotisations à des associations	4'013	4'000	3'593	- 407	- 10.18 %	
544.3130.00.04	Droits d'auteurs	3'090	4'000	3'134	- 866	- 21.65 %	
544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	104'912	107'000	85'239	- 21'761	- 20.34 %	Diminution de la charge nette des indemnités des experts aux examens et des intervenants externes. Augmentation des tarifs pour les examens de langues.
544.3132.00.01	Indemnités experts examens	82'326	83'000	69'711	- 13'290	- 16.01 %	
544.3132.00.02	Honoraires intervenants externes	22'586	24'000	15'528	- 8'472	- 35.30 %	
544.3137.00	TVA restaurant scolaire	13'582	-	21	+ 21		
544.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	3'782	4'000	1'394	- 2'606	- 65.15 %	
544.3151.00	Entretien mobilier et équip. enseignement	4'344	4'000	4'484	+ 484	+ 12.10 %	
544.3153.00	Entretien informatique (matériel)	50'143	66'000	61'676	- 4'324	- 6.55 %	
544.3160.00	Locations	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %	
544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	52'316	60'000	63'699	+ 3'699	+ 6.16 %	Gestion du concours des SwissSkills, attribué à chaque canton à tour de rôle pour 2 ans.
544.3170.00.01	Frais de réception, déplacements	27'513	22'000	21'089	- 911	- 4.14 %	
544.3170.00.02	Cours nouvelles ordonnances de formation	1'884	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
544.3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	2'570	3'000	3'689	+ 689	+ 22.98 %	
544.3170.00.04	Diverses manifestations	20'348	25'000	38'921	+ 13'921	+ 55.68 %	
544.3171.00	Activités para/périscolaires	46'240	51'600	36'072	- 15'528	- 30.09 %	
544.3910.00	Imputations internes - prestations de service	7'260	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	Mandat pour Formation Emploi n'a pas eu lieu.
544.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	27'964	26'400	25'726	- 674	- 2.55 %	Répartition des locations versées par AvenirFormation avec la section des bâtiments et des domaines (SBD).
544.4220.00	Recettes du restaurant scolaire	-213'603	-	-			
544.4230.00	Ecolages	-72'460	-54'900	-64'325	- 9'425	+ 17.17 %	
544.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-8'679	-8'000	-8'066	- 66	+ 0.82 %	
544.4260.00	Remboursements de tiers	-29'256	-	-23'644	- 23'644		Convention de détachement avec la CIIP et contributions Stiftung Nachwuchs-Campus Basel.
544.4472.00	Locations	-10'326	-4'500	-6'598	- 2'098	+ 46.62 %	
544.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'772'162	-1'877'400	-1'725'624	+ 151'776	- 8.08 %	Forfaits fédéraux selon le nombre d'élève dual et plein temps.
544.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-90'305	-97'000	-91'988	+ 5'012	- 5.17 %	
544.4630.02	Subventions de la Confédération	-24'000	-	-24'000	- 24'000		Soutien Movetia à la mobilité linguistique (assistants de langue).
544.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-46'114	-42'000	-41'096	+ 904	- 2.15 %	Recettes des locations de salles versées par AvenirFormation (546).

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
545	Division Santé-Social-Arts (net)	8'279'816	8'612'200	8'302'489	- 309'711	- 3.60 %	
	<i>dont charges</i>	<i>9'741'012</i>	<i>10'071'500</i>	<i>9'805'342</i>	<i>- 266'158</i>	<i>- 2.64 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'461'196</i>	<i>-1'459'300</i>	<i>-1'502'852</i>	<i>- 43'552</i>	<i>+ 2.98 %</i>	
545.3000.00	Jetons de présence	2'320	4'000	2'525	- 1'475	- 36.88 %	
545.3010.00	Traitements du personnel administratif	897'608	882'200	883'536	+ 1'336	+ 0.15 %	
545.3010.01	Traitements servis aux élèves	318'962	412'000	295'425	- 116'575	- 28.29 %	
545.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-14'679	-7'800	-11'623	- 3'823	+ 49.01 %	
545.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'639'199	6'646'900	6'755'815	+ 108'915	+ 1.64 %	
545.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-189'541	-148'400	-228'003	- 79'603	+ 53.64 %	
545.3050.00	Assurances sociales	492'763	508'100	502'867	- 5'233	- 1.03 %	
545.3051.00	Caisse de pensions	829'507	825'300	840'749	+ 15'449	+ 1.87 %	
545.3053.00	Assurance-accidents	24'462	24'900	24'493	- 407	- 1.63 %	
545.3054.00	Cotisations allocations familiales	209'238	214'500	220'457	+ 5'957	+ 2.78 %	
545.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	61'870	72'600	72'045	- 555	- 0.76 %	
545.3100.00	Fournitures de bureau	2'373	4'000	1'632	- 2'368	- 59.20 %	
545.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	857	2'000	2'088	+ 88	+ 4.39 %	
545.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	18'957	18'000	19'216	+ 1'216	+ 6.75 %	Achat d'ouvrages théoriques utiles à la réalisation de travaux d'étudiants.
545.3104.00	Matières premières, produits pour l'ens.	32'262	47'000	34'026	- 12'974	- 27.61 %	
545.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	623	1'500	233	- 1'267	- 84.46 %	
545.3106.00	Matériel médical et sanitaire	248	500	216	- 284	- 56.88 %	
545.3110.00	Mobilier et équipement	22'613	45'000	14'271	- 30'729	- 68.29 %	Report d'achat de matériel informatique.
545.3130.00	Honoraires et prestations de service	42'941	48'000	57'284	+ 9'284	+ 19.34 %	Ajustement du soutien lié au volume de repas de l'exploitation du restaurant scolaire.
545.3130.00.01	<i>Frais téléphone, ass., affranchissement</i>	<i>15'167</i>	<i>16'000</i>	<i>15'201</i>	<i>- 799</i>	<i>- 4.99 %</i>	
545.3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	<i>21'420</i>	<i>25'000</i>	<i>35'230</i>	<i>+ 10'230</i>	<i>+ 40.92 %</i>	
545.3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>1'030</i>	<i>1'000</i>	<i>1'730</i>	<i>+ 730</i>	<i>+ 73.00 %</i>	
545.3130.00.04	<i>Droits d'auteurs</i>	<i>5'324</i>	<i>5'000</i>	<i>5'123</i>	<i>+ 123</i>	<i>+ 2.46 %</i>	
545.3130.00.05	<i>Santé des élèves</i>	<i>-</i>	<i>1'000</i>	<i>-</i>	<i>- 1'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	17'424	32'000	24'775	- 7'225	- 22.58 %	
545.3132.00.01	<i>Indemnités experts examens</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>5'400</i>	<i>+ 5'400</i>		
545.3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	<i>17'424</i>	<i>32'000</i>	<i>19'375</i>	<i>- 12'625</i>	<i>- 39.45 %</i>	
545.3139.00	Frais de procédures de qualification	30'041	26'000	20'632	- 5'368	- 20.64 %	
545.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	2'580	2'000	901	- 1'099	- 54.94 %	
545.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	7'845	15'000	7'752	- 7'248	- 48.32 %	
545.3153.00	Entretien informatique	16'323	29'700	14'016	- 15'684	- 52.81 %	
545.3160.00	Locations	12'602	15'000	10'700	- 4'300	- 28.67 %	
545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	33'289	54'000	43'713	- 10'287	- 19.05 %	
545.3170.00.00	<i>Frais de déplacement et autres frais</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>459</i>	<i>+ 459</i>		
545.3170.00.01	<i>Frais réception, déplacements</i>	<i>14'630</i>	<i>19'000</i>	<i>16'198</i>	<i>- 2'802</i>	<i>- 14.75 %</i>	
545.3170.00.04	<i>Diverses manifestations</i>	<i>14'831</i>	<i>25'000</i>	<i>27'057</i>	<i>+ 2'057</i>	<i>+ 8.23 %</i>	
545.3170.00.05	<i>Déplacements, logements et repas élèves</i>	<i>3'479</i>	<i>4'000</i>	<i>-</i>	<i>- 4'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
545.3170.00.06	Frais pour partenariats externes	348	6'000	-	- 6'000	- 100.00 %	
545.3171.00	Activités para/périscolaires	58'679	78'700	62'624	- 16'076	- 20.43 %	
545.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	28'236	46'800	16'560	- 30'240	- 64.62 %	
545.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	141'410	172'000	116'416	- 55'584	- 32.32 %	Adaptation des cours CIE facturés par l'ORTRA sur la base du nombre d'apprentis.
545.4230.00	Ecolages	-	-	-9'000	- 9'000		
545.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-10'107	-13'500	-10'556	+ 2'944	- 21.81 %	
545.4260.00	Remboursements de tiers	-264'490	-314'600	-309'202	+ 5'398	- 1.72 %	
545.4472.00	Locations	-11'250	-9'700	-23'262	- 13'562	+ 139.81 %	
545.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-838'815	-863'900	-793'471	+ 70'429	- 8.15 %	
545.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-328'534	-257'600	-349'361	- 91'761	+ 35.62 %	En lien avec le nombre d'apprentis hors JU accueillis à la DIVSSA pour les formations à plein temps et en entreprise.
545.4630.02	Subventions de la Confédération	-8'000	-	-8'000	- 8'000		Soutien Movetia à la mobilité linguistique (assistants de langue).
546	AvenirFormation - unité de formation continue (net)	-	-	-			
	dont charges	5'341'316	5'848'700	5'035'852	- 812'848	- 13.90 %	
	dont revenus	-5'341'316	-5'848'700	-5'035'852	+ 812'848	- 13.90 %	
546.3010.00	Traitements du personnel administratif	853'029	848'700	929'919	+ 81'219	+ 9.57 %	Globalement, le centre d'imputation est toujours autofinancé et neutre du point de vue du résultat de l'Etat.
546.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-4'900	-65'277	- 60'377	+ 1232.18 %	
546.3020.00	Traitements du personnel enseignant	2'305'286	2'806'700	2'160'660	- 646'040	- 23.02 %	
546.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-27'363	-4'900	-21'707	- 16'807	+ 343.01 %	
546.3050.00	Assurances sociales	199'003	237'000	194'412	- 42'588	- 17.97 %	
546.3051.00	Caisse de pensions	209'319	298'700	245'727	- 52'973	- 17.73 %	
546.3053.00	Assurance-accidents	6'442	7'200	6'285	- 915	- 12.70 %	
546.3054.00	Cotisations allocations familiales	84'582	104'200	85'358	- 18'842	- 18.08 %	
546.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	21'521	34'000	24'760	- 9'240	- 27.18 %	
546.3090.00	Formation du personnel	24'357	20'000	27'433	+ 7'433	+ 37.16 %	Formations FSEA et fide obligatoires pour le personnel enseignant en charge des migrants (exigence du SEM et du SAS). Autofinancé par les recettes des mandats AJAM/AIS.
546.3100.00	Fournitures de bureau	3'940	15'000	6'740	- 8'260	- 55.07 %	Report d'acquisition de classeurs Avenir Formation.
546.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	59'179	80'000	64'654	- 15'346	- 19.18 %	
546.3104.00	Matériel didactique	206'854	220'000	217'439	- 2'561	- 1.16 %	
546.3110.00	Mobilier et équipement	92'363	40'000	48'634	+ 8'634	+ 21.58 %	
546.3130.00	Honoraires et prestations de service	108'466	90'000	140'549	+ 50'549	+ 56.17 %	Lancement du projet de renouvellement des bases de données et lancement du projet de nouvelle plateforme numérique pour remplacer MyAvenirformation.ch.
546.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	221'808	300'000	298'243	- 1'757	- 0.59 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
546.3160.00	Locations	63'888	60'000	73'534	+ 13'534	+ 22.56 %	Augmentation du nombre de cours du Diplôme de cadre en administration communale dispensés hors du Jura (VD, FR, BE). Autofinancé par des recettes d'inscription.
546.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	87'134	95'000	97'019	+ 2'019	+ 2.13 %	
546.3181.00	Eliminations de créances	1'200	5'000	3'210	- 1'790	- 35.80 %	
546.3199.00	Autres charges d'exploitation	382'522	-	62'176	+ 62'176		
546.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	306'710	450'000	314'460	- 135'540	- 30.12 %	
546.3910.00	Imputations internes pour prestations de services	60'276	60'000	56'151	- 3'849	- 6.42 %	
546.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyers	70'799	87'000	65'475	- 21'525	- 24.74 %	
546.4231.00	Taxes de cours	-1'490'398	-1'749'800	-1'676'331	+ 73'469	- 4.20 %	
546.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-18'959	-20'000	-11'297	+ 8'703	- 43.52 %	
546.4614.00	Dédommagement des entreprises publiques	-3'184'390	-3'372'000	-2'694'330	+ 677'670	- 20.10 %	Diminution des prestations fournies pour l'AJAM. Nombre de classes AIS inférieur (auparavant 40 et actuellement 24 classes).
546.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-647'569	-706'900	-653'894	+ 53'006	- 7.50 %	
547	Formation Emploi - unité de formation continue (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	1'413'786	1'422'600	1'355'257	- 67'343	- 4.73 %	
	<i>dont revenus</i>	-1'413'786	-1'422'600	-1'355'257	+ 67'343	- 4.73 %	
547.3010.00	Traitements du personnel administratif	253'504	252'500	257'150	+ 4'650	+ 1.84 %	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.	-2'274	-6'800	-2'744	+ 4'056	- 59.65 %	
547.3020.00	Traitements du personnel enseignant	765'760	797'500	704'330	- 93'170	- 11.68 %	
547.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-66'400	-773	+ 65'627	- 98.84 %	
547.3050.00	Assurances sociales	67'946	68'000	64'905	- 3'095	- 4.55 %	
547.3051.00	Caisse de pensions	110'507	111'400	106'150	- 5'250	- 4.71 %	
547.3053.00	Assurance-accidents	1'953	2'100	1'833	- 267	- 12.73 %	
547.3054.00	Cotisations allocations familiales	27'594	29'900	26'943	- 2'958	- 9.89 %	
547.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	8'121	9'800	8'792	- 1'009	- 10.29 %	
547.3090.00	Formation du personnel	-	10'000	584	- 9'416	- 94.16 %	Forte augmentation de l'activité qui a empêché les formateurs de suivre les formations continues prévues.
547.3100.00	Fournitures de bureau	1'022	1'000	444	- 557	- 55.65 %	
547.3104.00	Matériel didactique	18'834	30'000	23'257	- 6'743	- 22.48 %	
547.3110.00	Mobilier et équipement	580	10'000	662	- 9'338	- 93.38 %	Achat de mobilier, notamment des anciennes chaises à remplacer, prévu en 2024 et repoussé en 2025.
547.3113.00	Matériel informatique	15'807	30'000	17'908	- 12'092	- 40.31 %	
547.3130.00	Honoraires et prestations de service	23'378	25'100	20'228	- 4'872	- 19.41 %	
547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	49'926	35'000	53'488	+ 18'488	+ 52.82 %	Honoraires payés à des intervenants externes plus élevés que prévu en lien avec une forte augmentation de l'activité. Couverts par des recettes.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
547.3160.00	Locations	69'737	80'000	70'029	- 9'971	- 12.46 %
547.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'392	3'500	2'073	- 1'427	- 40.77 %
547.4231.00	Taxes de cours	-3'283	-5'000	-1'511	+ 3'489	- 69.78 %
547.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-2'248	-1'500	-2'602	- 1'102	+ 73.47 %
547.4613.00	Dédommagements des assurances sociales	-1'372'692	-1'379'100	-1'329'272	+ 49'828	- 3.61 %
547.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-35'564	-37'000	-21'872	+ 15'128	- 40.89 %
760	Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)	320'136	349'900	287'720	- 62'180	- 17.77 %
	<i>dont charges</i>	<i>345'136</i>	<i>350'900</i>	<i>291'120</i>	<i>- 59'780</i>	<i>- 17.04 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-25'000</i>	<i>-1'000</i>	<i>-3'400</i>	<i>- 2'400</i>	<i>+ 240.00 %</i>
760.3000.00	Jetons de présence	745	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
760.3010.00	Traitements du personnel	254'546	234'900	208'601	- 26'299	- 11.20 %
760.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-19'826	-	-	-	-
760.3050.00	Assurances sociales	16'766	15'200	13'326	- 1'874	- 12.33 %
760.3051.00	Caisse de pensions	28'586	25'700	22'717	- 2'983	- 11.61 %
760.3053.00	Assurance-accidents	469	500	402	- 98	- 19.70 %
760.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'109	6'700	5'838	- 862	- 12.87 %
760.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'094	2'200	1'905	- 295	- 13.42 %
760.3100.00	Fournitures bureau	461	1'000	22	- 978	- 97.80 %
760.3102.00	Publications, impression,campagne, pub.	11'918	15'000	7'480	- 7'521	- 50.14 %
760.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	461	1'200	725	- 475	- 39.60 %
760.3130.00	Etudes et prestations de service	36'796	34'500	20'854	- 13'646	- 39.55 %
760.3130.00.01	<i>Mandats rédaction et graphisme</i>	<i>1'260</i>	<i>2'000</i>	<i>-</i>	<i>- 2'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
760.3130.00.02	<i>Actions groupe violence</i>	<i>15'372</i>	<i>15'000</i>	<i>14'704</i>	<i>- 296</i>	<i>- 1.98 %</i>
760.3130.00.03	<i>Frais de ports et téléphone</i>	<i>1'044</i>	<i>2'000</i>	<i>838</i>	<i>- 1'162</i>	<i>- 58.11 %</i>
760.3130.00.05	<i>Frais projet métiers techniques</i>	<i>-</i>	<i>10'000</i>	<i>693</i>	<i>- 9'307</i>	<i>- 93.07 %</i>
760.3130.00.06	<i>Cotisations aux associations</i>	<i>4'620</i>	<i>5'500</i>	<i>4'620</i>	<i>- 880</i>	<i>- 16.00 %</i>
760.3130.00.07	<i>Tech'En Tête</i>	<i>14'500</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
760.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'011	6'000	4'251	- 1'749	- 29.14 %
760.3636.00	Subventions aux associations	-	5'000	5'000	-	-
760.3637.00	Prix Egalité	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
760.4260.00	Remboursements de frais	-25'000	-1'000	-3'400	- 2'400	+ 240.00 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
6	Département des Finances (net)	-504'780'622	-539'563'500	-533'271'463	+ 6'292'037	- 1.17 %
	<i>dont charges</i>	<i>125'513'277</i>	<i>126'975'600</i>	<i>126'296'637</i>	<i>- 678'963</i>	<i>- 0.53 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-630'293'899</i>	<i>-666'539'100</i>	<i>-659'568'100</i>	<i>+ 6'971'000</i>	<i>- 1.05 %</i>
600	Trésorerie générale (net)	-153'533'504	-152'858'500	-140'410'772	+ 12'447'728	- 8.14 %
	<i>dont charges</i>	<i>40'654'992</i>	<i>41'083'200</i>	<i>40'675'011</i>	<i>- 408'189</i>	<i>- 0.99 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-194'188'497</i>	<i>-193'941'700</i>	<i>-181'085'783</i>	<i>+ 12'855'917</i>	<i>- 6.63 %</i>
600.3010.00	Traitements du personnel	1'128'145	1'221'000	1'179'424	- 41'576	- 3.41 %
600.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-29'720	-38'500	-28'772	+ 9'728	- 25.27 %
600.3050.00	Assurances sociales	71'016	78'700	73'671	- 5'029	- 6.39 %
600.3051.00	Caisse de pensions	129'812	139'400	133'550	- 5'850	- 4.20 %
600.3053.00	Assurance-accidents	2'058	2'300	2'148	- 152	- 6.60 %
600.3054.00	Cotisations allocations familiales	30'372	34'800	32'480	- 2'320	- 6.67 %
600.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	8'945	11'300	10'599	- 701	- 6.20 %
600.3100.00	Fournitures de bureau	3'043	2'700	3'300	+ 600	+ 22.21 %
600.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	336	300	336	+ 36	+ 12.00 %
600.3130.00	Taxes postales	14'982	19'900	16'908	- 2'992	- 15.04 %
600.3130.01	Frais de banque	8'048	25'600	105'756	+ 80'156	+ 313.11 %
						Emprunts contractés à long terme plus nombreux et d'une durée moyenne plus longue que prévu.
600.3130.02	Cotisations à des associations	13'382	12'800	12'544	- 256	- 2.00 %
600.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'525	2'500	1'779	- 721	- 28.83 %
600.3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	17'993'949	18'688'600	18'472'172	- 216'428	- 1.16 %
						Investissements 2023 plus faibles que prévu.
600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	61'682	47'000	310'747	+ 263'747	+ 561.16 %
						Plus d'intérêts sur les créances fiscales suite au traitement des déclarations fiscales.
600.3401.00	Intérêts passifs engagements financiers	1'129'768	5'197'500	4'557'432	- 640'068	- 12.31 %
						Baisse des taux d'intérêts.
600.3406.00	Intérêts passifs des eng.fin.long terme	3'469'407	-	-	-	-
600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	47'565	47'500	47'273	- 227	- 0.48 %
600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	70'214	-	177'715	+ 177'715	
						Réévaluation des valeurs du patrimoine financier (cf. partie D. Placements financiers à long terme - patrimoine financier).
600.3441.00	Réévaluations - immobilisations corp. PF	-	-	43'898	+ 43'898	
600.3621.40	Péréquation CH/cantons-comp.cas rigueur	654'286	599'800	599'762	- 38	- 0.01 %
600.3636.00	Subventions aux Eglises	3'072'656	2'681'600	2'587'529	- 94'071	- 3.51 %
600.3650.00	Réévaluations - participations patr.adm.	98'454	-	44'696	+ 44'696	
						Réévaluation des valeurs du patrimoine administratif (cf. partie E. Participation - patrimoine administratif).
600.3660.00	Amortissements subv.investissements	12'674'068	12'308'400	12'290'063	- 18'337	- 0.15 %
						Subventions d'investissements 2023 plus faibles que prévu.
600.4100.00	Recettes provenant de la régie des sels	-13'379	-12'000	-12'067	- 67	+ 0.56 %
600.4110.00	Part au bénéfice de la BNS	-	-11'428'500	-	+ 11'428'500	- 100.00 %
						Conditions non réunies au bouclage 2023 de la BNS pour procéder à un versement aux cantons en 2024.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
600.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-400	-	-400	- 400		
600.4260.00	Remboursements de frais	-138'957	-122'800	-117'749	+ 5'051	- 4.11 %	
600.4400.00	Intérêts des liquidités	-	-50'000	-16'260	+ 33'740	- 67.48 %	Baisse des taux d'intérêts et placements des liquidités sur des placements financiers à court terme.
600.4401.00	Intérêts des créances	-3'029'990	-3'035'000	-3'870'550	- 835'550	+ 27.53 %	Progression des intérêts moratoires sur les créances fiscales.
600.4402.00	Intérêts placements financiers court terme	-916'172	-1'000'000	-802'741	+ 197'259	- 19.73 %	Produits en lien avec les swaps sur taux d'intérêts de la rubrique 600.3401.00. Considérée globalement, la charge nette d'intérêts est bien au budget.
600.4410.00	Gains de change réalisés placements patr.financier	-78	-	-			
600.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-	-	-8'179	- 8'179		Liquidation de la Société jurassienne d'électricité (cf. partie D. Placements financiers à long terme - patrimoine financier).
600.4420.00	Dividendes actions et parts sociales patr.fin.	-248'160	-248'200	-326'800	- 78'600	+ 31.67 %	
600.4440.00	Adaptations aux valeurs marchandes des t	-31'610	-	-279'680	- 279'680		Réévaluation des valeurs du patrimoine financier (cf. partie D. Placements financiers à long terme - patrimoine financier).
600.4443.00	Réévaluation des immeubles et terrains PF	-	-	-7'610	- 7'610		
600.4450.00	Revenus provenant de prêts du patr.administratif	-	-139'900	-94'368	+ 45'532	- 32.55 %	Comptabilisation des intérêts des prêts sans intérêts depuis 2024. La contrepartie de ces montants est comptabilisée en subvention dans les unités concernées (opération blanche).
600.4451.00	Revenus provenant de participations patr.adm.	-3'164'055	-3'318'200	-3'947'415	- 629'215	+ 18.96 %	Augmentation du dividende BCJ.
600.4463.00	Rémunération garantie BCJ et participation ECA	-1'247'000	-2'081'400	-2'006'800	+ 74'600	- 3.58 %	
600.4463.00.00	Rémunération de la garantie BCJ	-1'247'000	-1'381'400	-1'306'800	+ 74'600	- 5.40 %	
600.4463.00.01	Participation ECA	-	-700'000	-700'000			
600.4464.00	Dividende Banque Nationale Suisse	-	-7'300	-	+ 7'300	- 100.00 %	
600.4600.10	Part à l'impôt anticipé	-3'717'365	-5'794'000	-6'908'763	- 1'114'763	+ 19.24 %	
600.4620.00	Péréquation financière Confédération/cantons	-155'502'707	-162'135'300	-162'135'451	- 151	+ 0.00 %	
600.4620.00.10	Compensation des ressources	-136'963'050	-142'019'700	-142'019'669	+ 31	- 0.00 %	
600.4620.00.30	Compensation géo-topographique	-4'633'047	-4'941'700	-4'941'832	- 132	+ 0.00 %	
600.4620.00.40	Compensation des cas de rigueur	-11'632'533	-10'663'100	-10'663'155	- 55	+ 0.00 %	
600.4620.00.50	Mesures d'atténuation	-2'274'077	-1'699'000	-1'699'031	- 31	+ 0.00 %	
600.4620.00.90	Autres péréquation financière et comp.des charges	-	-2'811'800	-2'811'764	+ 36	- 0.00 %	
600.4690.00	Dons, legs	-	-	-403'668	- 403'668		Succession en faveur de l'Etat.
600.4894.00	Prélèvements sur réserve politique budg.	-26'100'000	-4'400'000	-	+ 4'400'000	- 100.00 %	
600.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-78'623	-169'100	-147'282	+ 21'818	- 12.90 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
610	Service des contributions - adm.générale (net)	979'670	687'300	1'274'894	+ 587'594	+ 85.49 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'819'049</i>	<i>2'877'700</i>	<i>2'881'572</i>	<i>+ 3'872</i>	<i>+ 0.13 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'839'378</i>	<i>-2'190'400</i>	<i>-1'606'678</i>	<i>+ 583'722</i>	<i>- 26.65 %</i>
610.3010.00	Traitements du personnel	2'352'119	2'396'700	2'380'465	- 16'235	- 0.68 %
610.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-35'548	-66'800	-24'360	+ 42'440	- 63.53 %
610.3050.00	Assurances sociales	150'271	155'100	152'362	- 2'738	- 1.77 %
610.3051.00	Caisse de pensions	224'271	237'400	234'080	- 3'320	- 1.40 %
610.3053.00	Assurance-accidents	4'481	4'700	4'534	- 166	- 3.53 %
610.3054.00	Cotisations allocations familiales	63'900	68'300	66'908	- 1'392	- 2.04 %
610.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	18'821	22'300	21'833	- 467	- 2.10 %
610.3100.00	Fournitures de bureau	1'942	3'000	2'500	- 500	- 16.66 %
610.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'539	6'000	5'808	- 192	- 3.21 %
610.3130.00	Honoraires et prestations de service	10'932	16'000	17'875	+ 1'875	+ 11.72 %
610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	24'322	35'000	19'567	- 15'433	- 44.09 %
610.4009.00	Amendes fiscales	-1'835'478	-2'100'000	-1'531'358	+ 568'642	- 27.08 %
610.4009.00.00	Amendes fiscales	47'984	-	-3'610	- 3'610	
610.4009.00.2000	Rappels d'impôts	-977'808	-600'000	-1'023'918	- 423'918	+ 70.65 %
610.4009.00.2002	Autres impôts directs, personnes physiques	-905'654	-1'500'000	-503'831	+ 996'169	- 66.41 %
610.4210.00	Emoluments	-1'800	-3'000	-1'800	+ 1'200	- 40.00 %
610.4260.00	Remboursements de frais	-2'100	-	-4'830	- 4'830	
610.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-87'400	-68'690	+ 18'710	- 21.41 %
611	Service des contributions - GEC (net)	1'603'419	1'628'100	1'603'994	- 24'106	- 1.48 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'639'032</i>	<i>1'664'100</i>	<i>1'640'025</i>	<i>- 24'075</i>	<i>- 1.45 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-35'613</i>	<i>-36'000</i>	<i>-36'031</i>	<i>- 31</i>	<i>+ 0.09 %</i>
611.3010.00	Traitements du personnel	1'027'633	1'032'500	1'041'651	+ 9'151	+ 0.89 %
611.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-7'641	-17'200	-50'827	- 33'627	+ 195.50 %
611.3050.00	Assurances sociales	66'120	66'900	64'903	- 1'997	- 2.98 %
611.3051.00	Caisse de pensions	111'515	114'900	116'161	+ 1'261	+ 1.10 %
611.3053.00	Assurance-accidents	1'976	2'000	1'944	- 56	- 2.80 %
611.3054.00	Cotisations allocations familiales	28'102	29'400	28'466	- 934	- 3.18 %
611.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	8'278	9'600	9'288	- 312	- 3.25 %
611.3100.00	Fournitures de bureau	2'609	4'000	5'183	+ 1'183	+ 29.57 %
611.3130.00	Prestations de services	399'965	420'000	422'202	+ 2'202	+ 0.52 %
611.3130.00.01	Taxes postales	213'478	238'000	216'110	- 21'890	- 9.20 %
611.3130.00.02	Affranchissement du courrier	185'419	180'000	205'275	+ 25'275	+ 14.04 %
611.3130.00.04	Autres	1'068	2'000	817	- 1'183	- 59.17 %
611.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	476	2'000	1'054	- 947	- 47.33 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
611.4260.00	Remboursements de frais	-35'613	-36'000	-36'031	- 31	+ 0.09 % Remboursement par les communes des frais d'envoi des déclarations d'impôt effectué pour leur compte (lettres Web).
612	Service des contributions - PPH (net)	-219'024'492	-234'038'300	-234'917'135	- 878'835	+ 0.38 %
	<i>dont charges</i>	<i>4'660'261</i>	<i>4'711'700</i>	<i>4'798'733</i>	<i>+ 87'033</i>	<i>+ 1.85 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-223'684'753</i>	<i>-238'750'000</i>	<i>-239'715'868</i>	<i>- 965'868</i>	<i>+ 0.40 %</i>
612.3010.00	Traitements du personnel	3'852'037	3'795'900	3'931'454	+ 135'554	+ 3.57 %
612.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-118'639	-88'200	-108'519	- 20'319	+ 23.04 %
612.3050.00	Assurances sociales	240'401	246'000	248'735	+ 2'735	+ 1.11 %
612.3051.00	Caisse de pensions	429'519	429'000	442'549	+ 13'549	+ 3.16 %
612.3053.00	Assurance-accidents	7'237	7'500	7'469	- 31	- 0.42 %
612.3054.00	Cotisations allocations familiales	102'013	108'200	109'028	+ 828	+ 0.77 %
612.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	30'173	35'300	35'578	+ 278	+ 0.79 %
612.3100.00	Fournitures de bureau	4'786	5'000	5'220	+ 220	+ 4.40 %
612.3102.00	Imprimés	46'118	45'000	39'706	- 5'294	- 11.77 %
612.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	233	1'000	591	- 409	- 40.88 %
612.3130.00	Prestations de service	50'120	68'000	59'289	- 8'711	- 12.81 %
612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'273	9'000	10'892	+ 1'892	+ 21.02 %
612.3181.00	Remises d'impôt des PPH	9'991	50'000	16'741	- 33'259	- 66.52 %
612.4000.00	Impôt sur le revenu des PPH	-182'653'449	-188'200'000	-184'294'501	+ 3'905'499	- 2.08 % Sur la base des dernières taxations et états individuels connus à fin 2024.
612.4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH	-10'095'792	-14'200'000	-19'122'976	- 4'922'976	+ 34.67 % 2024 constitue un exercice marqué par des taxations définitives en nette hausse pour les années fiscales 2022 et 2023.
612.4001.00	Impôt sur la fortune	-18'838'015	-21'000'000	-19'474'107	+ 1'525'894	- 7.27 % Montant inférieur aux estimations, mais compensé par la rubrique 612.4001.01.00.
612.4001.01	Variations d'impôt s/la fortune des PPH	-1'371'621	-3'500'000	-4'776'906	- 1'276'906	+ 36.48 % Même remarque que pour la rubrique 612.4000.01.00.
612.4009.00	Amendes fiscales	-2'351'725	-3'000'000	-4'000'648	- 1'000'648	+ 33.35 % La dernière partie des taxations d'office 2022 a été traitée au 1er trimestre 2024, puis l'essentiel de celles de 2023 durant les derniers mois de l'année 2024.
612.4022.00	Impositions spéciales PPH	-8'331'451	-8'800'000	-8'003'038	+ 796'962	- 9.06 % Bien qu'inférieur au budget, le montant atteint pour cette rubrique se stabilise à un niveau élevé par rapport aux années précédentes.
612.4022.01	Impôt sur les gains de loterie	-496	-1'000	-781	+ 219	- 21.91 %
612.4250.00	Vente d'imprimés	-3'845	-4'000	-3'656	+ 344	- 8.59 %
612.4613.00	Dédommag. des caisses de compensation	-38'360	-45'000	-39'256	+ 5'744	- 12.76 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
613	Service des contributions - PMO (net)	-97'380'418	-120'643'400	-123'584'226	- 2'940'826	+ 2.44 %	
	<i>dont charges</i>	<i>37'309'526</i>	<i>34'107'700</i>	<i>33'882'018</i>	<i>- 225'682</i>	<i>- 0.66 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-134'689'944</i>	<i>-154'751'100</i>	<i>-157'466'244</i>	<i>- 2'715'144</i>	<i>+ 1.75 %</i>	
613.3010.00	Traitements du personnel	2'018'383	2'113'100	2'175'861	+ 62'761	+ 2.97 %	
613.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-5'401	-47'900	-6'687	+ 41'213	- 86.04 %	
613.3050.00	Assurances sociales	133'921	137'000	145'991	+ 8'991	+ 6.56 %	
613.3051.00	Caisse de pensions	185'736	194'900	206'522	+ 11'622	+ 5.96 %	
613.3053.00	Assurance-accidents	4'068	4'200	4'432	+ 232	+ 5.53 %	
613.3054.00	Cotisations allocations familiales	56'806	60'200	63'989	+ 3'789	+ 6.29 %	
613.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	16'482	19'700	20'502	+ 802	+ 4.07 %	
613.3100.00	Fournitures de bureau	8'065	7'000	6'448	- 552	- 7.88 %	
613.3102.00	Imprimés	-	2'500	-	- 2'500	- 100.00 %	
613.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'969	7'000	2'836	- 4'164	- 59.48 %	
613.3130.00	Prestations de service	45'871	67'000	59'263	- 7'737	- 11.55 %	
613.3130.01	Commission perception impôt à la source	153'958	92'000	162'634	+ 70'634	+ 76.78 %	
613.3132.00	Honor. experts éval.valeurs officielles	71'664	105'000	90'277	- 14'723	- 14.02 %	
613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	13'327	12'000	15'702	+ 3'702	+ 30.85 %	
613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière	9'664'305	10'206'000	10'286'172	+ 80'172	+ 0.79 %	
613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	369'441	500'000	517'599	+ 17'599	+ 3.52 %	
613.3602.10	Successions - parts communales	708'387	700'000	682'340	- 17'660	- 2.52 %	
613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	21'881'903	17'551'000	17'324'966	- 226'034	- 1.29 %	
613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA	1'978'640	2'377'000	2'123'168	- 253'832	- 10.68 %	En lien avec la rubrique 613.4600.00.01.
613.4002.00	Impôt à la source	-5'468'257	-4'600'000	-5'253'330	- 653'330	+ 14.20 %	Une plus grande masse salariale a été soumise à l'impôt.
613.4002.01	Impôt des frontaliers	-35'793'723	-37'800'000	-38'096'933	- 296'933	+ 0.79 %	Conjoncture économique favorable.
613.4010.00	Impôt sur le bénéfice des PMO	-52'068'219	-61'000'000	-63'145'507	- 2'145'507	+ 3.52 %	Conjoncture économique favorable.
613.4011.00	Impôt s/ capital des SA et SARL	-4'717'721	-6'100'000	-6'791'305	- 691'305	+ 11.33 %	
613.4019.00	Amendes fiscales	-841'029	-400'000	-793'115	- 393'115	+ 98.28 %	Nombre de taxations d'office plus important que prévu.
613.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers	-5'693'004	-8'100'000	-11'284'730	- 3'184'730	+ 39.32 %	Plus de cas soumis à l'imposition que prévu et amélioration de l'avancée de taxation.
613.4024.00	Impôt sur les successions et donations	-3'541'937	-3'800'000	-3'411'738	+ 388'262	- 10.22 %	Masse soumise à l'impôt moins conséquente que prévu.
613.4210.00	Emoluments	-2'762	-5'000	-3'279	+ 1'721	- 34.42 %	
613.4250.00	Vente d'imprimés	-15	-100	-7	+ 93	- 93.00 %	
613.4260.00	Remboursements de frais d'expertises	-17'570	-20'000	-22'713	- 2'713	+ 13.56 %	
613.4600.00	Part à l'impôt fédéral direct	-26'415'830	-32'800'000	-28'510'586	+ 4'289'414	- 13.08 %	Inférieur au budget, mais montant jamais atteint pour ce type d'impôt.
613.4600.00.01	Part JU	-24'969'016	-31'500'000	-26'792'928	+ 4'707'072	- 14.94 %	
613.4600.00.02	Quote-part IFD	-1'446'814	-1'300'000	-1'717'659	- 417'659	+ 32.13 %	
613.4612.00	Dédommagements des communes	-129'877	-126'000	-153'001	- 27'001	+ 21.43 %	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
614	Recettes et administrations de district (net)	4'086'409	5'521'200	5'036'988	- 484'212	- 8.77 %
	<i>dont charges</i>	<i>7'722'898</i>	<i>8'309'700</i>	<i>8'496'394</i>	<i>+ 186'694</i>	<i>+ 2.25 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'636'489</i>	<i>-2'788'500</i>	<i>-3'459'406</i>	<i>- 670'906</i>	<i>+ 24.06 %</i>
614.3010.00	Traitements du personnel	1'323'315	1'291'000	1'304'886	+ 13'886	+ 1.08 %
614.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-17'914	-53'900	-20'688	+ 33'212	- 61.62 %
614.3050.00	Assurances sociales	84'157	83'700	84'018	+ 318	+ 0.38 %
614.3051.00	Caisse de pensions	150'820	146'900	148'751	+ 1'851	+ 1.26 %
614.3053.00	Assurance-accidents	2'544	2'500	2'526	+ 26	+ 1.04 %
614.3054.00	Cotisations allocations familiales	35'689	36'800	36'804	+ 4	+ 0.01 %
614.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	10'511	12'000	12'010	+ 10	+ 0.08 %
614.3100.00	Fournitures de bureau	2'956	7'000	6'860	- 140	- 2.00 %
614.3130.00	Frais de poursuites	898'472	920'000	909'405	- 10'595	- 1.15 %
614.3130.00.00	Frais de poursuites	758	-	-	-	-
614.3130.00.01	Frais de poursuites-poursuites normales	780'897	823'000	806'011	- 16'989	- 2.06 %
614.3130.00.02	Frais de poursuites - jugements	114'368	90'000	98'470	+ 8'470	+ 9.41 %
614.3130.00.03	Frais de poursuites - impôt à la source	2'450	7'000	4'924	- 2'076	- 29.65 %
614.3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	43'094	48'000	56'968	+ 8'968	+ 18.68 %
614.3132.00	Service de renseignements juridiques	13'209	13'000	12'407	- 593	- 4.56 %
614.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	647	700	650	- 50	- 7.19 %
614.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'092	2'000	175	- 1'825	- 91.23 %
614.3181.00	Eliminations de créances	5'174'306	5'800'000	5'941'624	+ 141'624	+ 2.44 %
614.4009.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.physiques	-1'626'661	-1'300'000	-1'655'310	- 355'310	+ 27.33 %
						Hausse des cas aux Recettes et administrations de district (RAD) et à l'Unité de gestion des actes de défaut de biens (UGA).
614.4019.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.morales	-2'096	-1'000	-3'388	- 2'388	+ 238.78 %
614.4210.00	Emoluments sur inventaires successions	-122'191	-100'000	-113'267	- 13'267	+ 13.27 %
614.4210.01	Emoluments réquisitions de poursuite	-133'098	-101'500	-148'751	- 47'251	+ 46.55 %
614.4260.00	Remboursements de frais	-30	-	30	+ 30	
614.4260.01	Rbt de frais renseignements juridiques	-9'768	-10'000	-10'408	- 408	+ 4.08 %
614.4260.02	Remboursements de frais de poursuites	-974'390	-718'000	-740'822	- 22'822	+ 3.18 %
614.4260.03	Récupération frais assistance judiciaire	-755'097	-550'000	-779'314	- 229'314	+ 41.69 %
						Plus de cas traités que prévu.
614.4270.00	Ordonnances pénales CH en fav. RCJU	-12'939	-8'000	-5'829	+ 2'171	- 27.14 %
614.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-219	-	-1'348	- 1'348	
614.4499.00	Autres revenus financiers	-	-	-1'000	- 1'000	

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
620	Contrôle des finances (net)	860'052	950'600	895'897	- 54'703	- 5.75 %
	<i>dont charges</i>	<i>961'605</i>	<i>1'051'600</i>	<i>990'133</i>	<i>- 61'467</i>	<i>- 5.85 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-101'553</i>	<i>-101'000</i>	<i>-94'235</i>	<i>+ 6'765</i>	<i>- 6.70 %</i>
620.3000.00	Traitements du magistrat	169'929	170'700	172'004	+ 1'304	+ 0.76 %
620.3010.00	Traitements du personnel	618'143	683'100	621'509	- 61'591	- 9.02 %
620.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-36'728	-22'500	-10'637	+ 11'863	- 52.72 %
620.3050.00	Assurances sociales	48'687	55'100	49'960	- 5'140	- 9.33 %
620.3051.00	Caisse de pensions	91'514	98'400	94'257	- 4'143	- 4.21 %
620.3053.00	Assurance-accidents	1'436	1'600	1'466	- 134	- 8.38 %
620.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'748	24'400	22'000	- 2'400	- 9.84 %
620.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	6'112	8'000	7'179	- 821	- 10.26 %
620.3100.00	Fournitures de bureau	403	500	162	- 338	- 67.60 %
620.3130.00	Prestations de service	20'121	23'300	22'379	- 921	- 3.95 %
620.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	12'613	-	-		
620.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	552	1'100	771	- 329	- 29.94 %
620.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'074	7'900	9'083	+ 1'183	+ 14.97 %
						Frais de déplacement des réviseurs pour se rendre chez les audités plus importants que prévu.
620.4260.00	Remboursements de frais	-94'516	-95'000	-87'740	+ 7'260	- 7.64 %
620.4610.10	Subventions fédérales A16	-7'037	-6'000	-6'495	- 495	+ 8.25 %
710	Service du registre foncier et du commerce (net)	-12'486'774	-14'322'300	-15'692'192	- 1'369'892	+ 9.56 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'280'768</i>	<i>1'298'700</i>	<i>1'321'415</i>	<i>+ 22'715</i>	<i>+ 1.75 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-13'767'542</i>	<i>-15'621'000</i>	<i>-17'013'607</i>	<i>- 1'392'607</i>	<i>+ 8.91 %</i>
710.3010.00	Traitements du personnel	808'079	722'200	771'896	+ 49'696	+ 6.88 %
710.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-106'802	-4'600	-46'683	- 42'083	+ 914.85 %
710.3050.00	Assurances sociales	44'864	46'800	46'232	- 568	- 1.21 %
710.3051.00	Caisse de pensions	91'767	84'400	83'863	- 537	- 0.64 %
710.3053.00	Assurance-accidents	1'392	1'400	1'404	+ 4	+ 0.30 %
710.3054.00	Cotisations allocations familiales	19'107	20'600	20'294	- 306	- 1.49 %
710.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	5'753	6'800	6'658	- 142	- 2.09 %
710.3100.00	Fournitures de bureau	2'485	2'000	722	- 1'278	- 63.92 %
710.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	4'000	2'358	- 1'642	- 41.05 %
710.3130.00	Prestations de service	8'166	8'500	8'692	+ 192	+ 2.26 %
710.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'543	2'500	2'516	+ 16	+ 0.65 %
710.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	238	1'000	1'578	+ 578	+ 57.85 %
710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	26'746	26'000	27'544	+ 1'544	+ 5.94 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
710.3910.00	Imputations internes - prestations de service	377'430	377'100	394'340	+ 17'240	+ 4.57 %	Imputations internes permettant de faire ressortir le coût complet du centre d'imputation. Cf. correspondance aux rubriques 780.4910.00 et 770.4910.00.
710.4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers	-11'614'372	-13'500'000	-14'774'245	- 1'274'245	+ 9.44 %	Selon l'évolution du marché immobilier et des taux d'intérêts. Progression globale grâce notamment aux effets de la mesure 002 du Plan équilibre 22-26.
710.4023.00.01	Droits de mutations	-10'409'191	-12'640'000	-13'350'110	- 710'110	+ 5.62 %	
710.4023.00.02	Droits de gages immobiliers	-1'205'181	-860'000	-1'424'135	- 564'135	+ 65.60 %	
710.4210.00	Emoluments du Registre foncier	-1'741'725	-1'700'000	-1'792'532	- 92'532	+ 5.44 %	
710.4210.01	Emoluments du Registre du commerce	-340'606	-341'000	-346'851	- 5'851	+ 1.72 %	
710.4210.01.00	Emoluments du Registre du commerce	98	-	-			
710.4210.01.01	Emoluments RC fédéraux	-267'360	-260'000	-275'441	- 15'441	+ 5.94 %	
710.4210.01.03	Emoluments RC cantonaux	-57'535	-65'000	-55'600	+ 9'400	- 14.46 %	
710.4210.01.04	Débours RC	-15'808	-16'000	-15'810	+ 190	- 1.19 %	
710.4260.00	Remboursements de frais	-70'838	-80'000	-99'980	- 19'980	+ 24.97 %	Augmentation du volume des consultations du Registre foncier en lien avec l'évolution de l'activité.
715	Office des poursuites et faillites Delémont (net)	-285'703	-432'600	-519'417	- 86'817	+ 20.07 %	
	<i>dont charges</i>	2'307'486	2'267'400	2'366'366	+ 98'966	+ 4.36 %	
	<i>dont revenus</i>	-2'593'189	-2'700'000	-2'885'784	- 185'784	+ 6.88 %	
715.3010.00	Traitements du personnel	1'353'133	1'258'600	1'291'893	+ 33'293	+ 2.65 %	
715.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-127'305	-61'800	-80'673	- 18'873	+ 30.54 %	
715.3050.00	Assurances sociales	79'400	81'300	78'701	- 2'599	- 3.20 %	
715.3051.00	Caisse de pensions	132'666	125'900	124'337	- 1'563	- 1.24 %	
715.3053.00	Assurance-accidents	2'323	2'400	2'312	- 88	- 3.65 %	
715.3054.00	Cotisations allocations familiales	33'805	35'900	34'606	- 1'294	- 3.61 %	
715.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	10'116	11'700	11'395	- 305	- 2.61 %	
715.3100.00	Fournitures de bureau	841	-	160	+ 160		
715.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'289	2'000	1'021	- 980	- 48.98 %	
715.3130.00	Prestations de service	476'413	470'000	554'861	+ 84'861	+ 18.06 %	Augmentation du volume d'affaires confiées à la Poste et à la police.
715.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	7'745	12'000	8'300	- 3'700	- 30.83 %	
715.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'722	3'000	904	- 2'097	- 69.88 %	
715.3910.00	Imputations internes - prestations de service	334'340	326'400	338'550	+ 12'150	+ 3.72 %	
715.4210.00	Emoluments	-2'593'189	-2'700'000	-2'879'123	- 179'123	+ 6.63 %	Cf. commentaire de la rubrique 715.3130.00.
715.4260.00	Remboursements de frais	-	-	-6'661	- 6'661		

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
716	Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)	-186'262	-190'800	-260'732	- 69'932	+ 36.65 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'571'790</i>	<i>1'709'200</i>	<i>1'742'772</i>	<i>+ 33'572</i>	<i>+ 1.96 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'758'052</i>	<i>-1'900'000</i>	<i>-2'003'504</i>	<i>- 103'504</i>	<i>+ 5.45 %</i>
716.3010.00	Traitements du personnel	886'595	961'800	906'843	- 54'957	- 5.71 %
716.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-13'557	-7'600	-6'885	+ 715	- 9.41 %
716.3050.00	Assurances sociales	56'622	62'300	58'551	- 3'749	- 6.02 %
716.3051.00	Caisse de pensions	80'287	90'400	82'636	- 7'764	- 8.59 %
716.3053.00	Assurance-accidents	1'712	1'900	1'764	- 136	- 7.16 %
716.3054.00	Cotisations allocations familiales	24'012	27'400	25'649	- 1'751	- 6.39 %
716.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	7'072	8'900	8'370	- 530	- 5.96 %
716.3100.00	Fournitures de bureau	1'737	500	308	- 192	- 38.31 %
716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'083	1'300	2'913	+ 1'613	+ 124.07 %
716.3130.00	Prestations de service	307'065	350'000	379'118	+ 29'118	+ 8.32 % Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 716.4210.00 (refacturation de ces frais).
716.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'302	7'500	5'955	- 1'545	- 20.60 %
716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	8'240	5'500	2'869	- 2'631	- 47.84 %
716.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	-	-	25'000	+ 25'000	
716.3910.00	Imputations internes - prestations de service	205'620	199'300	249'680	+ 50'380	+ 25.28 %
716.4210.00	Emoluments	-1'758'052	-1'900'000	-1'982'450	- 82'450	+ 4.34 % Cf. commentaire de la rubrique 716.3130.00.
716.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-	-	-21'054	- 21'054	
717	Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)	87'132	125'000	-105'979	- 230'979	- 184.78 %
	<i>dont charges</i>	<i>528'702</i>	<i>575'000</i>	<i>409'328</i>	<i>- 165'672</i>	<i>- 28.81 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-441'570</i>	<i>-450'000</i>	<i>-515'307</i>	<i>- 65'307</i>	<i>+ 14.51 %</i>
717.3010.00	Traitements du personnel	326'655	334'900	322'625	- 12'275	- 3.67 %
717.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-14'602	-	-124'104	- 124'104	
717.3050.00	Assurances sociales	20'576	21'400	12'652	- 8'748	- 40.88 %
717.3051.00	Caisse de pensions	43'924	43'900	40'533	- 3'367	- 7.67 %
717.3053.00	Assurance-accidents	581	600	381	- 219	- 36.46 %
717.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'869	9'500	5'542	- 3'958	- 41.66 %
717.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'646	3'100	1'809	- 1'291	- 41.65 %
717.3100.00	Fournitures de bureau	12	-	6	+ 6	
717.3102.00	Imprimés, publications	250	300	180	- 120	- 40.00 %
717.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	407	400	487	+ 87	+ 21.84 %
717.3130.00	Prestations de service	71'577	96'500	79'306	- 17'194	- 17.82 % Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 717.4210.00 (refacturation de ces frais).
717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'699	2'000	1'351	- 649	- 32.45 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	870	-	1'738	+ 1'738	
717.3910.00	Imputations internes - prestations de service	65'240	62'400	66'820	+ 4'420	+ 7.08 %
717.4210.00	Emoluments	-441'570	-450'000	-515'307	- 65'307	+ 14.51 % Cf. commentaire de la rubrique 717.3130.00.
740	Office des véhicules (net)	-31'913'086	-28'631'600	-28'877'508	- 245'908	+ 0.86 %
	<i>dont charges</i>	<i>5'247'082</i>	<i>5'569'400</i>	<i>5'764'435</i>	<i>+ 195'035</i>	<i>+ 3.50 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-37'160'168</i>	<i>-34'201'000</i>	<i>-34'641'944</i>	<i>- 440'944</i>	<i>+ 1.29 %</i>
740.3010.00	Traitements du personnel	2'888'870	3'012'300	3'089'244	+ 76'944	+ 2.55 %
740.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-120'639	-77'100	-97'482	- 20'382	+ 26.44 %
740.3050.00	Assurances sociales	180'662	195'300	193'995	- 1'305	- 0.67 %
740.3051.00	Caisse de pensions	287'862	307'100	312'986	+ 5'886	+ 1.92 %
740.3053.00	Assurance-accidents	5'439	5'900	5'839	- 61	- 1.04 %
740.3054.00	Cotisations allocations familiales	76'617	85'800	84'995	- 805	- 0.94 %
740.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	22'585	28'000	27'728	- 272	- 0.97 %
740.3100.00	Fournitures de bureau	11'611	11'000	11'914	+ 914	+ 8.31 %
740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	53'197	52'700	73'219	+ 20'519	+ 38.94 % Selon consommation annuelle. Refacturation dans les émoluments (rubrique 740.4210.00) et dans les ventes (rubrique 740.4250.00.00).
740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	52'459	60'000	55'377	- 4'623	- 7.70 % Dépenses variables selon la demande clientèle. Refacturation complète dans les émoluments (rubrique 740.4210.00).
740.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures	5'401	7'000	5'485	- 1'515	- 21.64 %
740.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'441	1'900	1'210	- 690	- 36.33 %
740.3111.00	Machines, appareils et véhicules	1'221	9'000	7'703	- 1'297	- 14.41 %
740.3112.00	Prestations en nature, habillement	5'442	6'000	7'827	+ 1'827	+ 30.45 %
740.3130.00	Prestations de service	293'370	311'000	392'411	+ 81'411	+ 26.18 % Facturation supplémentaire de la moitié de la nouvelle taxe pour véhicules de tourisme au 1er juillet 2024.
740.3130.00.01	Téléphones	22'587	9'500	31'333	+ 21'833	+ 229.82 %
740.3130.00.02	Ports, taxes postales	219'869	250'000	296'643	+ 46'643	+ 18.66 %
740.3130.00.03	Frais de poursuites	49'260	50'000	62'787	+ 12'787	+ 25.57 %
740.3130.00.04	Cotisations aux Associations	215	-	-		
740.3130.00.07	Elimination document / Datarec	1'438	1'500	1'646	+ 146	+ 9.76 %
740.3132.00	Assurance qualité	3'489	4'600	5'045	+ 445	+ 9.67 %
740.3134.00	Primes d'assurance	85'871	55'700	58'211	+ 2'511	+ 4.51 % Refacturation complète dans les émoluments, rubrique 740.4210.00.
740.3134.00.01	Primes assurances cyclomoteurs	48'065	30'000	31'524	+ 1'524	+ 5.08 %
740.3134.00.02	Primes assurances RC	37'806	25'700	26'688	+ 988	+ 3.84 %
740.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'677	2'500	4'452	+ 1'952	+ 78.07 % Location terminal de paiement et remplacement du terminal de paiement de Delémont devenu obsolète.
740.3151.00	Appareils techniques	50'459	63'200	42'244	- 20'956	- 33.16 %
740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	16'895	16'200	18'254	+ 2'054	+ 12.68 %
740.3161.00	Loyers, frais d'utilisation de véhicules	3'386	1'500	5'470	+ 3'970	+ 264.67 %
740.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	25'702	42'000	23'541	- 18'460	- 43.95 %

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
740.3181.00	Eliminations de créances	112'544	145'000	157'048	+ 12'048	+ 8.31 %	
740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	4'560	1'000	3'456	+ 2'456	+ 245.61 %	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.	21'227	19'000	18'015	- 985	- 5.18 %	Obligation fédérale. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4250.00.
740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	258'255	110'000	133'219	+ 23'219	+ 21.11 %	Obligation fédérale. Refacturation dans les émoluments, rubrique 740.4030.00.
740.3611.00	Dédommagement au canton de Neuchâtel	3'750	3'700	3'750	+ 50	+ 1.35 %	
740.3910.00	Imputations internes - prestations de service	892'730	1'089'100	1'119'280	+ 30'180	+ 2.77 %	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	-31'798'364	-28'405'000	-28'768'153	- 363'153	+ 1.28 %	Nouvelle formule de taxe pour les voitures de tourisme au 1er juillet 2024 qui diminue le produit de la taxe des véhicules. Augmentation faible de 0.9% du parc véhicules par rapport à 2023.
740.4031.00	Taxes bateaux	-3'758	-4'800	-3'505	+ 1'296	- 26.99 %	
740.4210.00	Emoluments	-5'155'709	-5'407'200	-5'492'514	- 85'314	+ 1.58 %	
740.4250.00	Ventes	-32'723	-26'000	-16'682	+ 9'318	- 35.84 %	Ventes de vignettes et matériel didactique. Entrée de la e-vignette qui diminue les recettes.
740.4260.00	Remboursements de frais	-145'360	-123'700	-181'490	- 57'790	+ 46.72 %	
740.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-24'254	-20'000	-22'396	- 2'396	+ 11.98 %	
740.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-214'300	-157'204	+ 57'096	- 26.64 %	
750	Délégué aux affaires communales (net)	229'546	283'300	233'583	- 49'717	- 17.55 %	
	<i>dont charges</i>	<i>15'872'527</i>	<i>18'699'800</i>	<i>18'624'404</i>	<i>- 75'396</i>	<i>- 0.40 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-15'642'980</i>	<i>-18'416'500</i>	<i>-18'390'820</i>	<i>+ 25'680</i>	<i>- 0.14 %</i>	
750.3000.00	Jetons de présence	120	500	145	- 355	- 71.00 %	
750.3010.00	Traitements du personnel	260'929	269'000	258'330	- 10'670	- 3.97 %	
750.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-824	-	-	-	-	
750.3050.00	Assurances sociales	16'810	17'400	16'809	- 591	- 3.40 %	
750.3051.00	Caisse de pensions	29'326	31'100	31'195	+ 95	+ 0.31 %	
750.3053.00	Assurance-accidents	507	500	506	+ 6	+ 1.29 %	
750.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'129	7'700	7'363	- 337	- 4.38 %	
750.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'099	2'500	2'403	- 97	- 3.89 %	
750.3100.00	Fournitures de bureau	596	2'000	587	- 1'414	- 70.68 %	
750.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	601	200	619	+ 419	+ 209.68 %	
750.3130.00	Prestations de services	9'710	48'900	7'554	- 41'346	- 84.55 %	Aucun comité de fusion actif en 2024, aucun mandat attribué pour le projet RPT et la révision de la loi sur les communes.
750.3130.00.00	<i>Prestations de services</i>	<i>400</i>	<i>-</i>	<i>5'460</i>	<i>+ 5'460</i>		

Compte de résultats		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
					en CHF	en %	
750.3130.00.01	Affranchissements, tél., traductions, cotis., divers	6'549	8'900	2'094	- 6'806	- 76.47 %	
750.3130.00.02	Comités intercommunaux	2'761	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
750.3130.00.03	Mandats	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	
750.3138.00	Cours, formation personnel communal	2'880	4'000	211	- 3'789	- 94.73 %	Cours sur les finances communales organisé via Avenir Formation.
750.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'186	5'000	1'483	- 3'517	- 70.34 %	
750.3510.14	Attribution au fds de péréquation fin.	4'396'608	5'147'800	5'057'608	- 90'192	- 1.75 %	Résultante comptable entre les charges de la rubrique 750.3622.14 et les recettes de la rubrique 750.4622.14.
750.3510.15	Attribution au fonds de soutien stratégique	-	-	171'920	+ 171'920		
750.3510.16	Attribution au fonds d'aide aux fusions	-	80'000	85'190	+ 5'190	+ 6.49 %	
750.3622.14	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	10'255'284	12'533'200	12'415'388	- 117'812	- 0.94 %	Les montants de la péréquation financière directe sont aléatoires dans la mesure où ils dépendent des recettes fiscales variables des communes.
750.3622.14.01	Péréquation des ressources	7'924'127	10'210'200	9'898'170	- 312'030	- 3.06 %	
750.3622.14.02	Charges structurelles géo-topo	350'000	350'000	350'000			
750.3622.14.03	Communes-centres	1'430'934	1'393'000	1'393'015	+ 15	+ 0.00 %	
750.3622.14.04	Alimentation du fonds de soutien stratégique	50'223	80'000	274'203	+ 194'203	+ 242.75 %	
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	50'223	80'000	102'283	+ 22'283	+ 27.85 %	
750.3622.16	Dépenses à ch. du fonds aide aux fusions	784'342	420'000	414'810	- 5'190	- 1.24 %	
750.3910.14	Imputation interne à ch. Fds péréquation	50'000	50'000	50'000			
750.4210.00	Emoluments	-56'155	-55'000	-43'340	+ 11'660	- 21.20 %	
750.4260.00	Remboursements de tiers	-368	-500	-282	+ 218	- 43.60 %	
750.4510.16	Prélèvement sur fonds d'aide aux fusions	-284'342	-	-			
750.4622.14	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-14'701'892	-17'731'000	-17'522'996	+ 208'005	- 1.17 %	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.	-13'270'958	-10'206'000	-16'129'981	- 5'923'981	+ 58.04 %	
750.4622.14.01	Versement des communes fortes	-	-6'132'000	-	+ 6'132'000	- 100.00 %	
750.4622.14.02	Participation des districts pour communes-centres	-1'430'934	-1'393'000	-1'393'015	- 15	+ 0.00 %	
750.4622.15	Recettes en fav. du fds soutien stratég.	-50'223	-80'000	-274'203	- 194'203	+ 242.75 %	
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 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
780	Service des ressources humaines (net)	2'183'391	2'358'500	2'051'141	- 307'359	- 13.03 %
	<i>dont charges</i>	<i>2'937'560</i>	<i>3'050'400</i>	<i>2'704'031</i>	<i>- 346'369</i>	<i>- 11.35 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-754'169</i>	<i>-691'900</i>	<i>-652'890</i>	<i>+ 39'010</i>	<i>- 5.64 %</i>
780.3000.00	Autorité de conciliation et CEF	450	1'100	215	- 885	- 80.45 %
780.3010.00	Traitements du personnel	1'756'161	1'751'700	1'808'960	+ 57'260	+ 3.27 %
780.3010.01	Salaires du personnel du pool de réserve	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 % Remplacements imputés dans les services (rubriques 30XX.00.09).
780.3010.02	Soldes horaires, rééval. fctions, gratifications	-169'923	-600'000	-377'915	+ 222'086	- 37.01 % Ajustement de la provision pour soldes horaires.
780.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-75'400	-57'600	-89'825	- 32'225	+ 55.95 %
780.3030.00	Service civil	95'574	100'000	112'546	+ 12'546	+ 12.55 %
780.3050.00	Assurances sociales	130'539	142'200	133'894	- 8'306	- 5.84 %
780.3051.00	Caisse de pensions	178'918	209'900	183'789	- 26'111	- 12.44 %
780.3053.00	Assurance-accidents	8'875	4'300	8'753	+ 4'453	+ 103.56 %
780.3054.00	Cotisations allocations familiales	55'892	62'600	58'942	- 3'658	- 5.84 %
780.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	15'583	20'400	18'569	- 1'831	- 8.97 %
780.3061.00.00	<i>Rentes ou parts de rente prévoyance membres GVT</i>	<i>1'503'377</i>	<i>1'480'000</i>	<i>1'429'829</i>	<i>- 50'171</i>	<i>- 3.39 %</i>
780.3061.00.90	<i>Prélèvement prov.eng.prév.membres GVT</i>	<i>-1'503'377</i>	<i>-1'480'000</i>	<i>-1'429'829</i>	<i>+ 50'171</i>	<i>- 3.39 %</i>
780.3090.00	Formation de l'administration	653'551	750'700	544'547	- 206'153	- 27.46 %
780.3091.00	Recherche de personnel,formation,cadeaux	90'815	118'000	91'344	- 26'656	- 22.59 %
780.3091.00.01	<i>Frais de recherche de personnel</i>	<i>61'679</i>	<i>85'000</i>	<i>63'521</i>	<i>- 21'479</i>	<i>- 25.27 %</i>
780.3091.00.02	<i>Formation,cadeau retraites,frais funéraires</i>	<i>29'137</i>	<i>33'000</i>	<i>27'823</i>	<i>- 5'177</i>	<i>- 15.69 %</i>
780.3100.00	Fournitures de bureau	-	500	78	- 422	- 84.44 %
780.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'064	1'200	1'078	- 122	- 10.15 %
780.3110.00	Appareils	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
780.3130.00	Honoraires et prestations de service	81'173	125'000	96'002	- 28'998	- 23.20 %
780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	11'610	17'500	5'814	- 11'686	- 66.78 %
780.3134.00	Primes d'assurances tiers réquis.	200	700	200	- 500	- 71.43 %
780.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	4'213	8'200	5'853	- 2'347	- 28.63 %
780.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	88'326	81'000	89'407	+ 8'407	+ 10.38 %
780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	9'940	12'000	11'780	- 220	- 1.83 %
780.4260.00	Remboursements de salaires par assurances	-8'859	-5'000	-6'827	- 1'827	+ 36.55 %
780.4260.01	Remboursements allocations perte de gain	-67'277	-	35'051	+ 35'051	Solde après répartition des indemnités/APG dans les services concernés (rubrique .09.00).
780.4260.02	Remboursements de frais APG maladie	3'161	-	31'048	+ 31'048	Solde après répartition des indemnités/APG dans les services concernés (rubrique .09.00).
780.4260.03	Remboursements de frais	-417'600	-375'000	-390'263	- 15'263	+ 4.07 %
780.4699.00	Recette provenant de la taxe sur le CO2	-163'172	-180'000	-174'074	+ 5'926	- 3.29 %
780.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-100'422	-131'900	-147'824	- 15'924	+ 12.07 %

DEUXIÈME PARTIE

II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
Récapitulation (net)	29'583'600	34'413'300	28'276'379	- 6'136'921	- 17.83 %	
<i>dont dépenses</i>	40'101'630	51'141'400	41'428'825	- 9'712'575	- 18.99 %	
<i>dont recettes</i>	-10'518'030	-16'728'100	-13'152'446	+ 3'575'654	- 21.38 %	
1 Chancellerie d'Etat (net)	166'096	140'000	82'108	- 57'892	- 41.35 %	
<i>dont dépenses</i>	166'096	140'000	82'108	- 57'892	- 41.35 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
2 Département de l'intérieur (net)	784'390	983'800	651'634	- 332'166	- 33.76 %	
<i>dont dépenses</i>	834'068	1'073'800	651'634	- 422'166	- 39.32 %	
<i>dont recettes</i>	-49'678	-90'000	-	+ 90'000	- 100.00 %	
3 Département de l'économie et de la santé (net)	1'256'645	2'544'800	2'244'488	- 300'312	- 11.80 %	
<i>dont dépenses</i>	5'110'243	6'885'000	6'037'429	- 847'571	- 12.31 %	
<i>dont recettes</i>	-3'853'598	-4'340'200	-3'792'941	+ 547'259	- 12.61 %	
4 Département de l'environnement (net)	24'673'117	27'451'700	22'180'611	- 5'271'089	- 19.20 %	
<i>dont dépenses</i>	30'565'710	38'964'600	30'477'533	- 8'487'067	- 21.78 %	
<i>dont recettes</i>	-5'892'593	-11'512'900	-8'296'922	+ 3'215'978	- 27.93 %	
5 Département de la formation, de la culture et des sports (net)	2'703'352	3'173'000	3'117'538	- 55'462	- 1.75 %	
<i>dont dépenses</i>	3'425'513	3'958'000	4'180'121	+ 222'121	+ 5.61 %	
<i>dont recettes</i>	-722'161	-785'000	-1'062'583	- 277'583	+ 35.36 %	
6 Département des finances (net)	-	120'000	-	- 120'000	- 100.00 %	
<i>dont dépenses</i>	-	120'000	-	- 120'000	- 100.00 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications	
				en CHF	en %		
1	Chancellerie d'Etat (net)	166'096	140'000	82'108	- 57'892	- 41.35 %	
	<i>dont dépenses</i>	<i>166'096</i>	<i>140'000</i>	<i>82'108</i>	<i>- 57'892</i>	<i>- 41.35 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
110	Secrétariat du Parlement (net)	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
	<i>dont dépenses</i>	<i>-</i>	<i>50'000</i>	<i>-</i>	<i>- 50'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
110.5060.00	Equipement, mobilier	-	50'000	-	- 50'000	- 100.00%	
120	Economat cantonal (net)	166'096	90'000	82'108	- 7'892	- 8.77 %	
	<i>dont dépenses</i>	<i>166'096</i>	<i>90'000</i>	<i>82'108</i>	<i>- 7'892</i>	<i>- 8.77 %</i>	
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique, vhc	166'096	90'000	82'108	- 7'892	- 8.77%	L'achat de mobilier POC et d'autres mobiliers n'a pas pu se faire avant fin 2024 (factures et marchandises pas reçues à temps).

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
2	Département de l'intérieur (net)	784'390	983'800	651'634	- 332'166	- 33.76 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>834'068</i>	<i>1'073'800</i>	<i>651'634</i>	<i>- 422'166</i>	<i>- 39.32 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-49'678</i>	<i>-90'000</i>	<i>-</i>	<i>+ 90'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
720	Service de la population (net)	14'970	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	<i>14'970</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
720.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	14'970	-	-		
	<i>Remplacement des installations de prise des données biométriques au Bureau des passeports</i>	<i>14'970</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
730	Police cantonale (net)	769'420	955'000	651'634	- 303'366	- 31.77 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>769'420</i>	<i>955'000</i>	<i>651'634</i>	<i>- 303'366</i>	<i>- 31.77 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
730.5060.00	Véhicules, équipements et appareils	769'420	955'000	651'634	- 303'366	- 31.77%
	Equipements de police	307'502	559'000	353'059	- 205'941	- 36.84%
	Véhicules et équipements de véhicules	313'385	306'000	201'077	- 104'923	- 34.29%
	Matériel de communication	148'533	90'000	97'498	+ 7'498	+ 8.33%
735	Protection population et sécurité (net)	-	28'800	-	- 28'800	- 100.00 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>49'678</i>	<i>118'800</i>	<i>-</i>	<i>- 118'800</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-49'678</i>	<i>-90'000</i>	<i>-</i>	<i>+ 90'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
735.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	49'678	118'800	-	- 118'800	- 100.00%
	Matériel PCI	49'678	90'000	-	- 90'000	- 100.00%
	Equipements et matériel de protection de la population	-	28'800	-	- 28'800	- 100.00%
735.6370.00	Prélèvement sur Fonds contr.replacement	-49'678	-90'000	-	+ 90'000	- 100.00%
	Matériel PCI	-49'678	-90'000	-	+ 90'000	- 100.00%

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
3	Département de l'économie et de la santé (net)	1'256'645	2'544'800	2'244'488	- 300'312	- 11.80 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'110'243</i>	<i>6'885'000</i>	<i>6'037'429</i>	<i>- 847'571</i>	<i>- 12.31 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'853'598</i>	<i>-4'340'200</i>	<i>-3'792'941</i>	<i>+ 547'259</i>	<i>- 12.61 %</i>
201	Clinique dentaire scolaire (net)	-	22'500	-	- 22'500	- 100.00 %
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>45'000</i>	-	<i>- 45'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	<i>-22'500</i>	-	<i>+ 22'500</i>	<i>- 100.00 %</i>
201.5060.00	Mobilier, machines	-	45'000	-	- 45'000	- 100.00%
201.6320.00	Subventions d'investissements communes	-	-22'500	-	+ 22'500	- 100.00%
230	Service consommation & vétérinaire SCAV (net)	-	-	36'518	+ 36'518	
	<i>dont dépenses</i>	-	-	<i>36'518</i>	<i>+ 36'518</i>	
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
230.5060.00	Equipements, véhicules	-	-	36'518	+ 36'518	
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	-640'815	-340'500	-554'815	- 214'315	+ 62.94 %
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>300'000</i>	<i>300'000</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-640'815</i>	<i>-640'500</i>	<i>-854'815</i>	<i>- 214'315</i>	<i>+ 33.46 %</i>
305.5650.00	Subventions d'investissements LPR	-	300'000	300'000		
	<i>Subventions d'investissements LPR</i>	-	<i>300'000</i>	-	<i>- 300'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>Ateliers Busch SA - Centre logistique</i>	-	-	<i>300'000</i>	<i>+ 300'000</i>	
305.6420.00	Remboursement prêts LIM - communes	-257'015	-256'000	-251'265	+ 4'735	- 1.85%
305.6440.00	Rembt prêts LIM - stés économie mixte	-319'500	-319'500	-319'500		
305.6450.00	Remboursement prêts LIM - privés	-64'300	-65'000	-284'050	- 219'050	+ 337.00% Différence due au remboursement intégral d'un prêt.
320	Service de l'économie rurale (net)	1'897'460	2'862'800	2'762'785	- 100'015	- 3.49 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'110'243</i>	<i>6'540'000</i>	<i>5'700'911</i>	<i>- 839'089</i>	<i>- 12.83 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'212'783</i>	<i>-3'677'200</i>	<i>-2'938'126</i>	<i>+ 739'074</i>	<i>- 20.10 %</i>
320.5450.00	Prêts de développement rural	76'000	100'000	-	- 100'000	- 100.00%
320.5650.00	Subv. à des tiers pour améliorations structurelles	1'951'000	2'900'000	2'900'000		
	<i>Génie rural</i>	<i>1'351'000</i>	<i>1'700'000</i>	<i>2'100'000</i>	<i>+ 400'000</i>	<i>+ 23.53%</i>

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
Constructions rurales	251'539	900'000	379'650	- 520'350	- 57.82%	
Projets de développements régionaux agricoles	348'461	300'000	420'350	+ 120'350	+ 40.12%	
320.5650.01 Dépenses à charge fds amél. foncières	1'275	20'000	-	- 20'000	- 100.00%	
320.5650.02 Attribution au fds d'amél. foncières	-	20'000	34'551	+ 14'551	+ 72.76%	
320.5750.00 Subv. féd. améliorations structurelles redistrib.	3'081'968	3'500'000	2'766'360	- 733'640	- 20.96%	
Génie rural	2'199'740	2'300'000	1'982'453	- 317'547	- 13.81%	
Constructions rurales	305'059	900'000	273'846	- 626'154	- 69.57%	
Projets de développements régionaux agricoles	577'169	300'000	510'061	+ 210'061	+ 70.02%	
320.6450.00 Remboursement prêts développement rural	-129'540	-137'200	-137'215	- 15	+ 0.01%	
320.6650.00 Recettes en fav fds amél. foncières	-423	-40'000	-34'551	+ 5'449	- 13.62%	
320.6700.00 Subv. fédérales pour amél. fonc. à red.	-3'081'968	-3'500'000	-2'766'360	+ 733'640	- 20.96%	
Génie rural	-	-2'300'000	23'843	+ 2'323'843	- 101.04%	
Constructions rurales	-3'081'968	-900'000	-2'790'203	- 1'890'203	+ 210.02%	
Projets de développements régionaux agricoles	-	-300'000	-	+ 300'000	- 100.00%	
320.6870.00 Prélèvement sur fds pour amél. foncières	-852	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
4	Département de l'environnement (net)	24'673'117	27'451'700	22'180'611	- 5'271'089	- 19.20 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>30'565'710</i>	<i>38'964'600</i>	<i>30'477'533</i>	<i>- 8'487'067</i>	<i>- 21.78 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-5'892'593</i>	<i>-11'512'900</i>	<i>-8'296'922</i>	<i>+ 3'215'978</i>	<i>- 27.93 %</i>
400	Service du développement territorial (net)	1'255'254	1'699'000	397'520	- 1'301'480	- 76.60 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'125'461</i>	<i>5'040'000</i>	<i>2'752'072</i>	<i>- 2'287'928</i>	<i>- 45.40 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'870'207</i>	<i>-3'341'000</i>	<i>-2'354'552</i>	<i>+ 986'448</i>	<i>- 29.53 %</i>
400.5620.00	Subv.aux communes infr.transp.publics	-	40'000	12'000	- 28'000	- 70.00%
	<i>Gare routière de Porrentruy</i>	<i>-</i>	<i>20'000</i>	<i>12'000</i>	<i>- 8'000</i>	<i>- 40.00 %</i>
	<i>Aménagement place rebroussement bus Courrendlin</i>	<i>-</i>	<i>20'000</i>	<i>-</i>	<i>- 20'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
400.5670.01	Subv.assainissement et enc.énergétique	3'125'461	5'000'000	2'740'072	- 2'259'928	- 45.20%
	<i>Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie</i>	<i>3'125'461</i>	<i>5'000'000</i>	<i>2'740'072</i>	<i>- 2'259'928</i>	<i>- 45.20%</i>
400.6300.00	Subventions fédérales	-1'529'194	-3'000'000	-2'013'539	+ 986'461	- 32.88%
	<i>Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie</i>	<i>-1'529'194</i>	<i>-3'000'000</i>	<i>-2'013'539</i>	<i>+ 986'461</i>	<i>- 32.88%</i>
400.6440.00	Remboursement prêts amél. technique CJ	-341'013	-341'000	-341'013	- 13	+ 0.00%
410	Office de l'environnement (net)	1'792'541	2'923'700	2'158'831	- 764'869	- 26.16 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'229'263</i>	<i>9'936'600</i>	<i>7'590'581</i>	<i>- 2'346'019</i>	<i>- 23.61 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'436'721</i>	<i>-7'012'900</i>	<i>-5'431'750</i>	<i>+ 1'581'150</i>	<i>- 22.55 %</i>
410.5010.00	Construction pistes à machines	63'321	80'000	80'000		
	<i>Dessertes forestières</i>	<i>63'321</i>	<i>80'000</i>	<i>80'000</i>		
410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	398'442	2'681'000	2'096'578	- 584'423	- 21.80%
	<i>Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures</i>	<i>398'442</i>	<i>2'681'000</i>	<i>2'096'578</i>	<i>- 584'423</i>	<i>- 21.80%</i>
	<i>Assainissement des anciennes installations hydrauliques</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>38'790</i>	<i>+ 38'790</i>	
	<i>Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale</i>	<i>74'698</i>	<i>1'390'000</i>	<i>1'366'113</i>	<i>- 23'887</i>	<i>- 1.72 %</i>
	<i>Régénération des sites de batraciens d'importance nationale</i>	<i>40'051</i>	<i>-</i>	<i>395'397</i>	<i>+ 395'397</i>	
	<i>Revitalisation de cours d'eau</i>	<i>179'439</i>	<i>991'000</i>	<i>237'696</i>	<i>- 753'304</i>	<i>- 76.01 %</i>

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires	25'333	20'000	26'941	+ 6'941	+ 34.70 %	
Mesures de gestion dans les zones alluviales	78'921	280'000	31'642	- 248'358	- 88.70 %	
410.5060.00 Véhicules et appareils	4'000	117'000	95'318	- 21'682	- 18.53%	Pas d'achat de 2e véhicule suite au remplacement du camion de la pêche.
Véhicules, équipements, machines, mobilier	4'000	117'000	95'318	- 21'682	- 18.53%	
Remplacement des véhicules du service	-	72'000	55'722	- 16'278	- 22.61 %	
Équipement fixe pour le contrôle de l'eau/air	-	-	3'396	+ 3'396		
Station de mesures de l'air Delémont	4'000	-	36'201	+ 36'201		
Station de mesure de l'aire mobile	-	45'000	-	- 45'000	- 100.00 %	
410.5620.00 Subventions aux communes	1'705'091	2'217'000	1'475'912	- 741'088	- 33.43%	Montant plus faible que prévu (retard pris dans les mesures contre les protections crues LACE, subventionnement des projets directement portés par les communes).
Subventions forêts et dangers naturels	216'689	325'000	293'122	- 31'878	- 9.81%	
Subv. cantonales forêts - CP	216'689	325'000	293'122	- 31'878	- 9.81%	
Subventions eau	1'488'401	1'642'000	1'182'790	- 459'210	- 27.97%	
Subventions eau potable	579'577	362'000	583'897	+ 221'897	+ 61.30%	
Subventions épuration des eaux	75'652	280'000	116'295	- 163'705	- 58.47%	
Subventions ouvrages de protection crues	833'172	1'000'000	482'598	- 517'402	- 51.74%	
Autres subventions	-	250'000	-	- 250'000	- 100.00%	
410.5720.00 Subv.féd.red.liées conventions-programme	2'826'910	4'841'600	3'791'273	- 1'050'327	- 21.69%	Rubrique équilibrée avec 410.6700.00.
Subventions forêts et dangers naturels	564'162	1'234'000	590'806	- 643'194	- 52.12%	
Subv. cantonales forêts - CP	564'162	1'234'000	590'806	- 643'194	- 52.12%	
Subventions nature et paysage	114'279	1'064'800	1'275'893	+ 211'093	+ 19.82%	
Subventions nature	114'279	1'064'800	1'275'893	+ 211'093	+ 19.82%	
Subventions eau	1'864'424	2'436'300	1'922'960	- 513'340	- 21.07%	
Subventions revitalisation des eaux	351'818	702'500	372'615	- 329'885	- 46.96%	
Subventions ouvrages de protection crues	1'512'606	1'733'800	1'550'346	- 183'454	- 10.58%	
Autres subv. féd. redistribuées	284'045	106'500	1'614	- 104'886	- 98.48%	
410.5720.02 Crédits d'investissements féd.redistribué	231'500	-	51'500	+ 51'500		
410.6300.00 Subventions fédérales	-378'312	-2'131'300	-1'588'977	+ 542'323	- 25.45%	Différence liées aux différents projets de revitalisation qui n'ont pas été effectués en 2024.
Dessertes forestières	-	-24'800	-	+ 24'800	- 100.00%	
Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-90'285	-2'093'000	-95'847	+ 1'997'153	- 95.42%	
Subventions forêts et dangers naturels	-28'185	-1'800	-63'929	- 62'129	+ 3451.59%	
Subv. cantonales forêts - CP	-28'185	-1'800	-63'929	- 62'129	+ 3451.59%	
Subventions nature et paysage	-114'279	-	-1'275'893	- 1'275'893		

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
Subventions nature	-114'279	-	-1'275'893	- 1'275'893		
Subventions eau	-145'563	-11'700	-153'308	- 141'608	+ 1210.33%	
Subventions revitalisation des eaux	-125'543	-	-136'868	- 136'868		
Subventions ouvrages de protection crues	-20'021	-11'700	-16'441	- 4'741	+ 40.52%	
410.6350.00 Subventions d'entreprises privées	-	-40'000	-	+ 40'000	- 100.00%	Montant comptabilisé en transitoire.
Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-	-40'000	-	+ 40'000	- 100.00%	
410.6700.00 Subv.féd.à red.liées à conv.-programme	-2'822'110	-4'841'600	-3'776'163	+ 1'065'437	- 22.01%	Rubrique équilibrée avec 410.5720.00.
Subventions forêts et dangers naturels	-536'976	-1'234'000	-604'273	+ 629'727	- 51.03%	
Subv. cantonales forêts - CP	-536'976	-1'234'000	-604'273	+ 629'727	- 51.03%	
Subventions nature et paysage	-112'305	-1'064'800	-1'275'893	- 211'093	+ 19.82%	
Subventions nature	-112'305	-1'064'800	-1'275'893	- 211'093	+ 19.82%	
Subventions eau	-1'888'784	-2'436'300	-1'894'383	+ 541'917	- 22.24%	
Subventions revitalisation des eaux	-351'411	-702'500	-372'615	+ 329'885	- 46.96%	
Subventions ouvrages de protection crues	-1'537'373	-1'733'800	-1'521'768	+ 212'032	- 12.23%	
Autres subv. féd. redistribuées	-284'045	-106'500	-1'614	+ 104'886	- 98.48%	
410.6700.02 Crédits d'investissements féd. à redistribr.	-231'500	-	-51'500	- 51'500		
410.6750.00 Subventions d'invest. entr.priv. à red.	-4'800	-	-15'110	- 15'110		Rubrique équilibrée avec 410.5720.00.
Subventions forêts et dangers naturels	-4'800	-	-15'110	- 15'110		
Subv. cantonales forêts - CP	-4'800	-	-15'110	- 15'110		
420 SIN Constructions routières (net)	10'681'770	11'201'000	10'289'498	- 911'502	- 8.14 %	
<i>dont dépenses</i>	<i>11'185'606</i>	<i>12'260'000</i>	<i>10'784'782</i>	<i>- 1'475'218</i>	<i>- 12.03 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-503'836</i>	<i>-1'059'000</i>	<i>-495'285</i>	<i>+ 563'715</i>	<i>- 53.23 %</i>	
420.5010.00 Aménagement du réseau routier	9'352'181	8'885'000	8'611'340	- 273'660	- 3.08%	
Aménagements routiers	1'873'068	3'240'000	1'058'384	- 2'181'616	- 67.33%	
Aménagements de la H18	1'346'982	1'700'000	444'412	- 1'255'588	- 73.86%	
<i>H18, Le Noirmont - Le Boéchet, travaux Glovelier-St-Brais, alésage du tunnel actuel de la Roche</i>	<i>1'329'408</i>	<i>1'700'000</i>	<i>444'412</i>	<i>- 1'255'588</i>	<i>- 73.86 %</i>	<i>Avancement de la réalisation, dernière étape plus petite que prévue.</i>
Itinéraires cyclables	186'824	250'000	74'191	- 175'809	- 70.32%	
Itinéraires cyclables Ajoie	158'086	250'000	74'191	- 175'809	- 70.32%	
<i>Courtemaîche-Grandgourt</i>	<i>-</i>	<i>250'000</i>	<i>-</i>	<i>- 250'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Négociation avec les privés, mutation encore en cours.</i>
<i>Grandgourt-Buix</i>	<i>-3'750</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
<i>Porrentruy - Courchavon</i>	<i>4'618</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
<i>Bonfol - Frontière F (Pfetterhouse)</i>	<i>157'218</i>	<i>-</i>	<i>74'191</i>	<i>+ 74'191</i>		<i>Finalisation des travaux engagés en 2023 et non terminés (report de 2023).</i>
Itinéraires cyclables Vallée de Delémont	1'850	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
<i>Bassecourt / Raccordement lotissement Longue Royes</i>	1'850	-	-			
Itinéraires cyclables Franches-Montagnes	27'668	-	-			
<i>Saignelégier-Esplanade_Muriaux limite (participation)</i>	27'668	-	-			
Itinéraires cyclables, non attribuables à un district	-781	-	-			
<i>Etudes diverses</i>	-781	-	-			
Aménagement routes cantonales	339'262	1'290'000	539'781	- 750'219	- 58.16%	
Aménagement routes cantonales Ajoie	42'756	-	47	+ 47		
<i>RC247.1, Porrentruy - Alle, OPAM</i>	42'756	-	47	+ 47		
Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont	6'286	-	-			
<i>RC1531, Pleigne, évacuation des eaux de route</i>	-1'850	-	-			
<i>RC250, Bourrignon, porte d'entrée Est</i>	500	-	-			
<i>8000_Glovelier, covoiturage Montates</i>	7'636	-	-			
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	100'013	1'270'000	341'555	- 928'445	- 73.11%	
<i>N°20, traversée de Courroux</i>	-75'313	-	0	+ 0		
<i>1.26A Traversée Nord-Sud de Courrendlin</i>	-	600'000	-	- 600'000	- 100.00 %	<i>Décalage temporel, réalisation reportée en 2025 et suivants.</i>
<i>1.26a Traversée de Courrendlin (Nord - Sud)</i>	5'269	-	10'708	+ 10'708		
<i>1.14a Itinéraire cyclable Gare Sud – Ballastière, Delémont</i>	-	180'000	125'000	- 55'000	- 30.56 %	
<i>1.36b Route d'accès aux Prés-Roses depuis Courtételle</i>	-	250'000	-	- 250'000	- 100.00 %	<i>Report.</i>
<i>1.47 Traversée de la localité, Rossemaison</i>	-7'636	-	-			
<i>2.14c Itinéraire cyclable entre route de Delémont et Courroux</i>	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	<i>Réflexion stoppée, liée au dossier N18 OFROU.</i>
<i>2.202 Itinéraire cyclable Châtillon – Rossemaison</i>	177'694	200'000	200'347	+ 347	+ 0.17 %	
<i>1.13 Porte d'entrée Sud-Est, RC6, Delémont</i>	-	-	5'500	+ 5'500		
Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	190'206	20'000	198'179	+ 178'179	+ 890.90%	
<i>Mesures écologiques / Batraciens Dampheux</i>	41'289	-	-			
<i>Acquisitions de terrains et études diverses</i>	4'896	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
PGEE - Mise en application des mesures proposées	110'920	-	88'114	+ 88'114		Opportunité de réalisation d'une obligation légale de mise en conformité.
RC diverses, études OPAM	23'466	-	-			
8000_Courfaivre-Bassecourt / Mesure PGEE évacuation des eaux	9'636	-	81'916	+ 81'916		Opportunité de réalisation d'une obligation légale de mise en conformité.
8000_Mesures PGEE_Delémont, rte de Porrentruy_jonction A16	-	-	28'149	+ 28'149		
Maintenance routière	7'479'113	5'645'000	7'552'957	+ 1'907'957	+ 33.80%	
Maintenance routière Ajoie	-384'238	1'430'000	1'115'722	- 314'278	- 21.98%	
Porrentruy, pont St-Germain	-803'298	-	-			
Cornol, pont sur la Cornoline	6'140	-	-			
Alle, secteur Raiffeisen - Centre Ajoie / Les Vies de Bâle	24'416	40'000	25'112	- 14'888	- 37.22 %	
Porrentruy, route de Courgenay	-	40'000	15'340	- 24'660	- 61.65 %	
Montignez, village	240'340	100'000	345'571	+ 245'571	+ 245.57 %	Périmètre des travaux plus grand que projeté initialement lors de l'établissement du budget.
Courtedoux, depuis giratoire à carrefour de l'église	12'344	600'000	320'818	- 279'182	- 46.53 %	Initialement prévu en 2 étapes mais finalement réalisé en 4 étapes plus petites : décalage temporel.
Réclère, carrefour direction les Grottes	2'972	-	11	+ 11		
Saint-Ursanne, pont de Lorette	969	-	1'942	+ 1'942		
Grandfontaine, réfection de chaussée	79'643	-	3'615	+ 3'615		
RC6, Boncourt, Routes du Jura et de France	-50'902	550'000	74'300	- 475'700	- 86.49 %	Report sur 2025.
RC247.1, Porrentruy - Alle, réfection de la chaussée et canalisations	4'182	-	12'378	+ 12'378		
Lugnez, pont sur la Coeuatte	6'425	-	-			
Porrentruy, Rue Xavier Stockmar, pont sur l'Allaine	-	-	25'319	+ 25'319		
Pleujouse - Asuel, réfection chaussée	1'277	-	-1'935	- 1'935		
Diverses RC, travaux divers Ajoie	89'556	100'000	125'729	+ 25'729	+ 25.73 %	
Miécourt, centre, réfection des canivaux	-2'065	-	-			
Assainissements, intempéries Ajoie	264	-	-			
6242 Bure, centre village (réfection caniveaux)	3'498	-	10'673	+ 10'673		
6213_St-Ursanne-Montenol_réfection chaussée	-	-	156'849	+ 156'849		Renforcement de talus (travaux non prévus).
Maintenance routière Vallée de Delémont	1'358'850	800'000	1'422'208	+ 622'208	+ 77.78%	
Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels	5'251	-	-			
Vicques, pont de Recolaine	2'800	-	-			
Diverses RC, travaux divers, chantiers région dans la Vallée de Delémont	122'774	100'000	129'851	+ 29'851	+ 29.85 %	
RC6, Delémont, RDU	262'016	200'000	2'065	- 197'935	- 98.97 %	Dépenses imputées sur un autre objet RDU - Giratoire du Voirnet.
Rossemaison - Châtillon, réfection	877'331	500'000	979'600	+ 479'600	+ 95.92 %	

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
<i>Develier-Dessus, village</i>	20'322	-	-			
<i>Develier - Develier-Dessus, réfection chaussée</i>	4'689	-	-			
<i>Glovelier, viaduc de la Combe du Bez</i>	969	-	-			
<i>RC6, Courrendlin, pont sur la Birse</i>	8'796	-	-			
<i>Glovelier, canal du Tabeillon (Le Métro)</i>	-1'383	-	-			
<i>Vicques, Route de Recolaine, revêtement phonoabsorbant</i>	-21'777	-	-			
<i>8000 PR2175, H18_Glovelier, parcelle N° 2045, stabilisation talus</i>	19'170	-	-			
<i>8000_Application mesure PGEE Courfaivre</i>	40'969	-	27'094	+ 27'094		<i>Opportunité de réalisation d'une obligation légale de mise en conformité.</i>
<i>RC6, Delémont, RDU_Giratoire du Voirnet</i>	1'423	-	267'328	+ 267'328		<i>Montant de 200'000 francs prévu dans la rubrique générale du projet RDU (autre projet).</i>
<i>6115_Courrendlin, giratoire sortie-direction Vicques</i>	15'501	-	-			
<i>8000_Courtételle, rue du Vieux-Moulin</i>	-	-	16'272	+ 16'272		
Maintenance routière Franches-Montagnes	409'699	670'000	763'451	+ 93'451	+ 13.95%	
<i>Soubey - Les Enfers, réfection chaussée</i>	-	200'000	385'578	+ 185'578	+ 92.79 %	<i>Etape plus importante que prévue initialement au budget.</i>
<i>Le Roselet - Les Breuleux, réfection</i>	190'348	-	-			
<i>Diverses RC, travaux divers, chantiers aux Franches-Montagnes</i>	1'150	100'000	70'356	- 29'644	- 29.64 %	
<i>Les Breuleux - Mont Tramelan, réfection chaussée</i>	2'977	300'000	268'703	- 31'297	- 10.43 %	<i>Etape moins importante que prévue initialement au budget.</i>
<i>Les Breuleux - La Chaux-des-Breuleux, réfection chaussée</i>	119'010	-	489	+ 489		
<i>Les Breuleux - rte de la gare</i>	3'968	70'000	17'443	- 52'557	- 75.08 %	<i>Décalage de la réalisation du projet communal.</i>
<i>H18, St.-Brais, centre le Péquie</i>	83'110	-	-			
<i>La Chaux-des-Breuleux, secteur village</i>	9'136	-	-			
<i>Saignelégier, Bassin "La Douvatte" réfection du bassin</i>	-	-	19'265	+ 19'265		<i>Réfection de l'ouvrage nécessaire mais non prévue au budget.</i>
<i>8000-8230_Muriaux-les Emibois_Giratoire</i>	-	-	1'616	+ 1'616		
Maintenance routière non attribuable à un district	867'543	1'000'000	1'251'592	+ 251'592	+ 25.16%	
<i>Entretien revêtement routier</i>	849'068	1'000'000	1'225'950	+ 225'950	+ 22.59 %	<i>Allongement des étapes prévues après constat visuel sur le terrain.</i>
<i>Hiérarchisation du réseau routier jurassien</i>	18'475	-	25'642	+ 25'642		
Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	5'137'642	1'525'000	2'749'878	+ 1'224'878	+ 80.32%	
<i>Divers ouvrages et réaménagements liés à des projets protection crues</i>	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	
<i>Pont St-Germain</i>	2'832'116	25'000	90'342	+ 65'342	+ 261.37 %	<i>Prestations complémentaires de suivi d'exécution des travaux.</i>
<i>Viaduc de la Blancherie</i>	33'758	-	1'049'732	+ 1'049'732		<i>Situation d'urgence concernant la structure de l'ouvrage détectée après l'établissement du budget.</i>

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
Pont sur la Cornaline (place de la liberté) Alle	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	Report en 2025.
6235PT700_Damphreux - milieu du village_Pont de la Coeuvatte	35'788	630'000	5'990	- 624'010	- 99.05 %	Réalisation annulée, coordination avec projet protection contre les crues.
Pont sur la Sorne (Courtételle)	71'936	30'000	40'323	+ 10'323	+ 34.41 %	
Pont sur la Coeuvatte à Lugnez	426'458	35'000	12'831	- 22'169	- 63.34 %	Solde des travaux reportés à 2025.
Pont de la Madelon	99'688	50'000	69'752	+ 19'752	+ 39.50 %	Complément d'étude nécessaire.
Pont des Combattes	26'570	-	8'741	+ 8'741		
Pont de la Casse	36'885	50'000	1'457	- 48'543	- 97.09 %	Etude reportée suite à des discussions avec le DDPS.
Viaduc de la Croisée	3'787	-	670	+ 670		
6228CA275_Pleujouse, pont sur le ruisseau d'Asuel	6'945	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	Négociation avec les privés (riverains) plus longue que prévu. Projet reporté.
8120_Glovelier, canal du Tabeillon (Metro)	-	-	10'162	+ 10'162		
Corban, pont sur la Scheulte	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
8000CA850_Delémont, pont sur la Pran	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	
6228CA275_Pleujouse, pont sur le ruisseau d'Asuel et de Pleujouse	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	
6228CA200, Asuel, pont sur le ruisseau d'Asuel, Voutâge de l'Erveratte	-	-	8'690	+ 8'690		
6222_St-Ursanne, direction col de la Croix, réfection mur soutènement	19'529	50'000	64'467	+ 14'467	+ 28.93 %	Etude complémentaire nécessaire.
Grandgourt, Voûtage sur le canal de la pisciculture	14'921	-	138'606	+ 138'606		Solde des travaux de 2023.
Vermes, pont sur la Gabiare	566'924	-	244'109	+ 244'109		Solde des travaux de 2023.
6210PT675_St-Ursanne - Pont du Tillot	294'461	-	-			
RC 250.2, Courchapoix, Pont sur la Scheulte	279'429	-	-			
6229_Pleujouse pont sur le ruisseau d'Asuel, rue Sous le Château	5'206	-	-			
6000CA975_Ponceau_Develier_Canal de la Fenatte	-	235'000	8'471	- 226'529	- 96.40 %	Réalisation conjointe avec la commune reportée à 2025.
6110PT625_Vicques, pont de Cran	196'631	-	-			
Ouvrages Divers_Remise en état locales_mesures anticipées	116'799	-	827'106	+ 827'106		Rattrapage d'interventions nécessaires sur un grand nombre d'ouvrages ayant été reportées depuis plusieurs années.
8000_Glovelier, viaduc de la Combe de Bez	21'557	-	11'897	+ 11'897		Travaux de réparation légers mais nécessaires non prévus au budget.
8000PT257M/O_St-Brais, Estacades Médiane et Ouest	48'255	-	21'936	+ 21'936		Travaux de réparation légers mais nécessaires non prévus au budget.
6229CA000_Pont sur l'Erveratte	-	-	24'201	+ 24'201		Travaux de réparation légers mais nécessaires non prévus au budget.
6110PT050_Courroux, pont sur la Birse	-	-	56'958	+ 56'958		Etude de projet non prévue induite par le projet communal de protection des crues.
RC6_La Malcôte-les Rangiers, mur Champs Cuttat	-	-	6'587	+ 6'587		Travaux de réparation légers mais nécessaires non prévus au budget.
Mervelier, pont sur la Scheulte	-	-	5'692	+ 5'692		Travaux de réparation légers mais nécessaires non prévus au budget.
6210PT500_Pont de Lorette, St-	-	-	13'111	+ 13'111		

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
8000PT725_Viaduc de la Blancherie_joints de chaussée	-	-	28'048	+ 28'048		
Dangers naturels	89'618	220'000	250'106	+ 30'106	+ 13.68%	
Ouvrages divers et entretien d'ouvrages de protection	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	
Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels	24'586	20'000	75'121	+ 55'121	+ 275.61 %	Interventions d'urgence non planifiées et non prévues au budget.
6114_route de Rebeuvelier, côte de Chaux	46'827	-	-			
6000_Courchavon-Courtemaîche, érosion du lit de l'Allaine	5'227	-	43'344	+ 43'344		Interventions d'urgence non planifiées et non prévues au budget.
6220 Alle - Miécourt, érosion du lit de l'Allaine	9'253	-	110'338	+ 110'338		Interventions d'urgence non planifiées et non prévues au budget.
8110_Movelier-Ederswiler, réfection talus et chaussée	3'726	-	13'087	+ 13'087		Interventions d'urgence non planifiées et non prévues au budget.
6230_Lugnez, érosion de la berge Sud du Ruz	-	-	8'215	+ 8'215		Etude nécessaire pour la stabilité au bord de route menaçant.
420.5010.03 Assainissement du bruit routier	278'666	400'000	358'228	- 41'772	- 10.44%	
Assainissement bruit routier	278'666	400'000	358'228	- 41'772	- 10.44%	
Assainissement du bruit routier	-	400'000	-	- 400'000	- 100.00 %	Rubrique générique compensée par les sous-rubriques.
BAMO-assistance administrative et technique	1'352	-	1'508	+ 1'508		
Projet Agglo 26a, traversée de Courrendlin	6'440	-	13'088	+ 13'088		
N° 20, traversée de Courroux	223'236	-	-			
Vicques, Route de Recolaine	33'000	-	-			
6000_Boncourt, rte fe France et du Jura	-	-	27'444	+ 27'444		
8000_Application mesure PGEE_Courfaivre	14'638	-	73'684	+ 73'684		
Alle, secteur Raifeisen - Centre Ajoie / Les Vies de Bâle	-	-	9'866	+ 9'866		
8000 PR1375_Courfaivre, traversée village	-	-	213'667	+ 213'667		Changement du revêtement (budget sur autre objet, générique).
CRB 2024_Cadastre du bruit des routes cantonales	-	-	18'972	+ 18'972		
420.5060.00 Equipements et véhicules	842'071	2'335'000	1'156'209	- 1'178'791	- 50.48%	Report d'une partie du projet Polycom WEP 2030 sur 2025 (retards niveau suisse).
Véhicules et équipements	842'071	2'335'000	1'156'209	- 1'178'791	- 50.48%	
Véhicules et équipements SIN	842'071	2'335'000	1'156'209	- 1'178'791	- 50.48%	
420.5620.00 Subv. aux communes aménagement routes	329'112	540'000	541'737	+ 1'737	+ 0.32%	
Subv. communes - aménagement routes	144'985	80'000	11'297	- 68'704	- 85.88%	
Subv. communes - éclairage public	165'457	190'000	198'434	+ 8'434	+ 4.44%	
Subv. communes - trottoirs	18'670	270'000	332'006	+ 62'006	+ 22.97%	

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
420.5620.01 Subventions pour tiers bénéficiaires	34'135	80'000	50'814	- 29'186	- 36.48%	
420.5680.00 Subventions route internationale Lucelle	12'548	20'000	10'707	- 9'293	- 46.46%	
420.5720.00 Subv. féd. aménagement routes redistribr.	336'894	-	55'747	+ 55'747		
Aménagements routiers	331'695	-	-330'329	- 330'329		
Aménagement routes cantonales	331'695	-	-330'329	- 330'329		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	331'695	-	-330'329	- 330'329		
Assainissement bruit routier	-67'973	-	-			
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	73'172	-	386'077	+ 386'077		
420.6160.00 Remboursements de tiers	13'973	-	-			
Maintenance routière	13'973	-	-			
Maintenance routière Ajoie	13'973	-	-			
<i>La Malcôte, glissement du talus</i>	13'973	-	-			
420.6300.00 Subv. féd. pour aménagement des routes	-48'904	-459'000	-173'290	+ 285'710	- 62.25%	
Aménagements routiers	179'770	-250'000	-1'366	+ 248'634	- 99.45%	
Aménagement routes cantonales	179'770	-250'000	-1'366	+ 248'634	- 99.45%	
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	216'695	-250'000	-1'366	+ 248'634	- 99.45%	
<i>N°20, traversée de Courroux</i>	216'695	-	-1'366	- 1'366		
<i>1.26A Traversée Nord-Sud de Courrendlin</i>	-	-250'000	-	+ 250'000	- 100.00 %	
Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	-36'925	-	-			
<i>Mesures écologiques / Batraciens Dampfreux</i>	-36'925	-	-			
Maintenance routière	-176'040	-147'000	-116'177	+ 30'823	- 20.97%	
Maintenance routière Vallée de Delémont	-41'046	-	-7'268	- 7'268		
<i>RC248.4, Undervelier, participation 2012-2016</i>	-	-	-7'268	- 7'268		
<i>Courrendlin, les Hautes-Vies PR200 - PR250, dangers naturels</i>	-1'838	-	-			
<i>Vicques, pont de Reclaine</i>	-39'208	-	-			
Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	-118'605	-100'000	-51'076	+ 48'924	- 48.92%	
<i>Pont de la Madelon</i>	-58'963	-	-45'077	- 45'077		
<i>Pont des Combattes</i>	-22'793	-	-5'999	- 5'999		
<i>Pont de la Casse</i>	-27'527	-	-			
<i>Vermes, pont sur la Gabiare</i>	-9'321	-	-			
<i>6000CA975_Ponceau_Develier_Canal de la Fenatte</i>	-	-100'000	-	+ 100'000	- 100.00 %	
Dangers naturels	-16'389	-47'000	-57'833	- 10'833	+ 23.05%	

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
<i>Ouvrages divers et entretien d'ouvrages de protection</i>	-	-40'000	-	+ 40'000	- 100.00 %	
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	-	-7'000	-57'833	- 50'833	+ 726.19 %	
<i>6114_route de Rebeuvelier, côte de Chaux</i>	-16'389	-	-			
Assainissement bruit routier	-52'634	-62'000	-55'747	+ 6'253	- 10.09%	
<i>Assainissement du bruit routier</i>	-52'634	-62'000	-55'747	+ 6'253	- 10.09 %	
420.6320.00 Part des communes à aménagement routier	-82'000	-	-116'529	- 116'529		
Aménagements routiers	-82'000	-	-116'529	- 116'529		
Aménagement routes cantonales	-82'000	-	-116'529	- 116'529		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-82'000	-	-116'529	- 116'529		
<i>N°20, traversée de Courroux</i>	-	-	1'471	+ 1'471		
<i>2.202 Itinéraire cyclable Châtillon – Rossemaison</i>	-82'000	-	-118'000	- 118'000		
420.6340.00 Participation d'entreprises publiques	-50'011	-600'000	-149'719	+ 450'281	- 75.05%	Report d'une partie du projet Polycom WEP 2030 sur 2025 (retards au niveau suisse), refacturation aux partenaires reportée également.
Aménagements routiers	-	-	-4'978	- 4'978		
Aménagement routes cantonales	-	-	-4'978	- 4'978		
Aménagement routes cantonales Ajoie	-	-	-4'978	- 4'978		
Véhicules et équipements	-50'011	-600'000	-144'741	+ 455'259	- 75.88%	
Véhicules et équipements SIN	-50'011	-600'000	-144'741	+ 455'259	- 75.88%	
420.6700.00 Subv. féd. aménagement de routes à red.	-336'894	-	-55'747	- 55'747		
Aménagements routiers	-331'695	-	-			
Aménagement routes cantonales	-331'695	-	-			
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-331'695	-	-			
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	-5'199	-	-55'747	- 55'747		
421 SIN Route nationale A16 (net)	40'208	68'000	22'420	- 45'580	- 67.03 %	
<i>dont dépenses</i>	<i>40'208</i>	<i>68'000</i>	<i>22'420</i>	<i>- 45'580</i>	<i>- 67.03 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
421.5010.00 Participation cantonale construction A16	40'208	68'000	22'420	- 45'580	- 67.03%	

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
430 SIN Bâtiments et domaines (net)	6'109'568	7'190'000	5'315'560	- 1'874'440	- 26.07 %	
<i>dont dépenses</i>	<i>6'191'279</i>	<i>7'290'000</i>	<i>5'290'896</i>	<i>- 1'999'104</i>	<i>- 27.42 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-81'711</i>	<i>-100'000</i>	<i>24'664</i>	<i>+ 124'664</i>	<i>- 124.66 %</i>	
430.5040.00 Construction/transformation de bâtiments	6'191'279	7'290'000	5'290'896	- 1'999'104	- 27.42%	Réduction de la rubrique à 6'020'000 francs dans le cadre de mesures supplémentaires.
Courtemelon, villa du directeur	2'645	-	-			
<i>Etude préliminaire / instabilité mur d'enceinte au N-E</i>	<i>2'645</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
Courtemelon, salle de gymnastique	-	-	4'643	+ 4'643		
<i>Courtemelon - Remplacement chaudière à bois</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>4'643</i>	<i>+ 4'643</i>		
Delémont, écoles commerciales	-	-	51'131	+ 51'131		
<i>Assainissement, rénovation et mise aux normes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>51'131</i>	<i>+ 51'131</i>		<i>Etude de faisabilité réalisée grâce au solde budgétaire 2024.</i>
Delémont, école de culture générale	260'658	70'000	85'076	+ 15'076	+ 21.54%	
<i>Réfection Bloc sanitaires</i>	<i>260'658</i>	<i>-</i>	<i>14'893</i>	<i>+ 14'893</i>		
<i>Assainissement, rénovation et mise aux normes</i>	<i>-</i>	<i>70'000</i>	<i>70'184</i>	<i>+ 184</i>	<i>+ 0.26 %</i>	
Delémont, rte de Bâle 26	2'175	-	-			
<i>Parc à Vélo</i>	<i>794</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
<i>Traitement de charpente</i>	<i>1'381</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
Delémont, Prés Roses / police	74'738	-	147'085	+ 147'085		
<i>Travaux de sécurité_SAS entrée</i>	<i>74'738</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
<i>Travaux de sécurité 2024</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>38'112</i>	<i>+ 38'112</i>		<i>Sécurisation des bâtiments de l'Etat réalisée avec le solde budgétaire 2024.</i>
<i>Remplacement portail principal parking visiteur</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>108'973</i>	<i>+ 108'973</i>		<i>Sécurisation des bâtiments de l'Etat réalisée avec le solde budgétaire 2024.</i>
Delémont, centre d'exploitation A16	6'711	-	48'317	+ 48'317		
<i>Remplacement de lift 4 colonnes électrohydrauliques</i>	<i>6'711</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
<i>Remplacement d'une plieuse</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>48'317</i>	<i>+ 48'317</i>		
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	15'744	100'000	-	- 100'000	- 100.00%	
<i>Création nouveau centre</i>	<i>15'744</i>	<i>100'000</i>	<i>-</i>	<i>- 100'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Début de l'étude de faisabilité reporté.</i>
Delémont, nouvel établissement pénitentiaire (NEP)	7'690	150'000	5'143	- 144'857	- 96.57%	
<i>Etudes préliminaires</i>	<i>7'690</i>	<i>-</i>	<i>5'143</i>	<i>+ 5'143</i>		
<i>Etudes 2022-2026</i>	<i>-</i>	<i>150'000</i>	<i>-</i>	<i>- 150'000</i>	<i>- 100.00 %</i>	<i>Réalisation de mesures supplémentaires (-50'000 francs). Etude de localisation en cours de finalisation et étude de faisabilité décalée.</i>
Delémont, ancienne poste	6'778	-	95'893	+ 95'893		
<i>Travaux de transformations intérieurs / regroupement SN</i>	<i>6'778</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
<i>Assainissement des fenêtres</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>95'893</i>	<i>+ 95'893</i>		<i>Projet réalisé avec le solde budgétaire 2024.</i>
Delémont, Justice 2	-	-	38'400	+ 38'400		

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
<i>Remplacement de luminaires</i>	-	-	38'400	+ 38'400		<i>Projet réalisé avec le solde budgétaire 2024.</i>
Delémont, Maison de Grandvillers	29'709	-	2'016	+ 2'016		
<i>Travaux de sécurité_SAS entrée</i>	29'709	-	2'016	+ 2'016		
Delémont, Morépont 2	320'652	-	77'160	+ 77'160		
<i>Rénovation des étages 1, 2 et 6. aménagement cafétéria</i>	320'652	-	-			
<i>Assainissement luminaires et réfection peinture</i>	-	-	77'160	+ 77'160		<i>Projet réalisé avec le solde budgétaire 2024.</i>
Delémont, Communance 45, OVJ	9'933	20'000	36'530	+ 16'530	+ 82.65%	
<i>Aménagement pour archivage des plaques (Kardex)</i>	4'548	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	
<i>Réfection toiture plate (partie centrale)</i>	5'385	-	-			
<i>Remplacement de luminaires</i>	-	-	36'530	+ 36'530		<i>Projet réalisé avec le solde budgétaire 2024.</i>
Saignelégier, rue de l'Hôpital	8'021	-	-			
<i>Traitement préventif de charpente</i>	8'021	-	-			
Saignelégier, ancienne Préfecture	28'161	30'000	670	- 29'330	- 97.77%	
<i>Assainissement énergétique fenêtres et isolation des combles</i>	28'161	30'000	670	- 29'330	- 97.77 %	
Saignelégier, ch. de Jolimont	389'422	-	41'668	+ 41'668		
<i>Aménagement de vestiaire pour les cantonniers (Container ou local annexe)</i>	383'822	-	41'668	+ 41'668		<i>Réaménagement du dépôt SIN (report de 2023).</i>
<i>Traitement préventif de charpente</i>	5'600	-	-			
Saignelégier, ch. des Labours/dépôt sel	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00%	
<i>Construction halle à sel</i>	-	40'000	-	- 40'000	- 100.00 %	<i>Etude de faisabilité reportée.</i>
Saignelégier, expertise OVJ	79'173	-	-310	- 310		
<i>Mise aux normes du système de ventilation</i>	79'173	-	-310	- 310		
Porrentruy, Hôtel des Halles	-	-	27'025	+ 27'025		
<i>Remplacement de luminaires</i>	-	-	27'025	+ 27'025		
Porrentruy, Villa Beucler	35'392	500'000	-	- 500'000	- 100.00%	
<i>Centre de gestion des collections et antenne universitaire (étude, concours)</i>	-7'539	-	-			
<i>Ascenseur/monte-charges MUSEUM + Mise aux normes PMR/ assainissement énergétique</i>	42'931	500'000	-	- 500'000	- 100.00 %	<i>Réalisation de mesures supplémentaires (-30'000 francs). Les dépenses prévues n'ont pas pu être engagées.</i>
Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	2'521'154	2'945'000	2'530'824	- 414'176	- 14.06%	
<i>CRC-Centre de recherches et de gestion des collections - travaux de construction</i>	2'521'154	2'945'000	2'530'824	- 414'176	- 14.06 %	<i>Réalisation de mesures supplémentaires (-190'000 francs). Retard de 2 mois sur la fin des travaux.</i>
Porrentruy, château/résidence, chancellerie, prison	-	-	106'286	+ 106'286		
<i>Changement de luminaires</i>	-	-	106'286	+ 106'286		<i>Projet réalisé avec le solde budgétaire 2024.</i>
Porrentruy, château/Princesse Christine	-	-	89'034	+ 89'034		
<i>Changement des fenêtres et portes</i>	-	-	89'034	+ 89'034		
Porrentruy, Lycée/bâtiment principal	12'184	500'000	221'008	- 278'992	- 55.80%	

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
Réfection de la salle A1	-	-	160'066	+ 160'066		Projet réalisé avec le solde budgétaire 2024.
Réfection des blocs sur l'ensemble du bâtiment	12'184	500'000	2'050	- 497'950	- 99.59 %	Réalisation de mesures supplémentaires (-500'000 francs).
Mise à jour système contrôle d'accès	-	-	58'893	+ 58'893		Modernisation du contrôle d'accès réalisé avec le solde budgétaire 2024.
Porrentruy, Lycée/Eglise des Jésuites	287'197	750'000	333'720	- 416'280	- 55.50%	
Réfection façades	287'197	750'000	327'802	- 422'198	- 56.29 %	Retard lié aux mauvaises conditions météorologiques d'automne. Travaux reportés en 2025.
Traitement de charpente	-	-	5'918	+ 5'918		
Porrentruy, salles de gym du Banné	172'577	-	8'594	+ 8'594		
Réfection et mise en conformité sanitaires, stores et filets de protection	172'577	-	8'594	+ 8'594		
Porrentruy, école prof. commerciale	5'405	-	-			
Traitement préventif de charpente	5'405	-	-			
Porrentruy, Institut pédagogique	-	-	19'461	+ 19'461		
Mise à jour système contrôle d'accès	-	-	19'461	+ 19'461		
Porrentruy, centre professionnel	1'408'725	1'350'000	912'065	- 437'935	- 32.44%	
Solde réaménagement 1er étage (dernière étape)	1'311'501	1'350'000	781'773	- 568'227	- 42.09 %	Economies réalisées sur le projet, coût final moins important.
Etude et travaux agrandissement laboratoire chimie	64'682	-	-			
Rénovation salles informatiques	-	-	8'930	+ 8'930		
Remplacement du monobloc actif / 1er étage	32'542	-	86'147	+ 86'147		Projet réalisé avec le solde budgétaire 2024.
Mise à jour système contrôle d'accès	-	-	35'215	+ 35'215		
Centre prof./salle/rest.scol/Bât.A	38'675	-	10'873	+ 10'873		
Remplacement des braisières	38'675	-	10'873	+ 10'873		
Porrentruy, abri forestier du Fahy	3'205	-	-			
Traitement préventif de charpente	3'205	-	-			
Centre d'entretien régional, Porrentruy	-8'950	-	-			
Réfection peinture et traitement des passerelles et de l'échelle	-8'950	-	-			
Porrentruy, imp. de la Prairie / OVJ	-4'440	-	-			
Mise aux normes du système de ventilation	-4'440	-	-			
St-Ursanne, Champs-Fallat 12	-	-	15'275	+ 15'275		
Remplacement de luminaires	-	-	15'275	+ 15'275		
St-Ursanne, four à chaux/bureaux/usine	128'672	-	90'129	+ 90'129		
Monte-charges (mise aux normes)	128'672	-	90'129	+ 90'129		Solde des coûts du remplacement du monte-charge (report de 2023).
Alle, arsenal cantonal	58'984	-	-			
Remplacement du monte-charges	35'688	-	-			
Extension du contrôle d'accès	23'296	-	-			
Chevèze, Foyer UAP Decours	14'427	-	-			
Traitement préventif de charpente	14'427	-	-			
Divers et Moutier	275'865	835'000	293'177	- 541'823	- 64.89%	
Entretien lourd	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	Suppression d'une ancienne rubrique.

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
Achat des terrains A16	141'708	-	-			
Changement des luminaires	40'009	75'000	-	- 75'000	- 100.00 %	Suppression d'une ancienne rubrique.
Sécurisation des bâtiments	51'516	75'000	-	- 75'000	- 100.00 %	Suppression d'une ancienne rubrique.
Assainissement tous les bâtiments de l'Etat	-	400'000	-	- 400'000	- 100.00 %	Réalisation de mesures supplémentaires (-400'000 francs).
Pose de panneaux photovoltaïques	-	100'000	64'182	- 35'818	- 35.82 %	Réalisation de l'étude stratégique concernant les projets solaires.
Couvert à vélos	-	85'000	37'456	- 47'544	- 55.93 %	Réalisation des phases : concept, projet et réalisation des plans.
Entretien lourd 2023	42'631	-	-			
Changement de luminaires 2024	-	-	74'466	+ 74'466		Coûts selon les besoins réels (budget sur objet générique).
Sécurisation des bâtiments 2024	-	-	57'089	+ 57'089		Coûts selon les besoins réels (budget sur objet générique).
Entretiens lourds des bâtiments 2024	-	-	50'979	+ 50'979		Coûts selon les besoins réels (budget sur objet générique).
Réhabilitation et viabilisation voie d'accès Onivia	-	-	5'200	+ 5'200		
Licences et formation contrôle accès	-	-	3'804	+ 3'804		
430.6300.00 Subventions fédérales	-41'711	-100'000	24'664	+ 124'664	- 124.66%	
Courtételle, Maison Vieux-Moulin 11	-9'467	-	-			
Maison Vieux-Moulin 11 - achat	-9'467	-	-			
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	-32'244	-100'000	24'664	+ 124'664	- 124.66%	
Création nouveau centre	-32'244	-100'000	24'664	+ 124'664	- 124.66 %	Début de l'étude de faisabilité reporté.
430.6340.00 Subventions d'inv.des entr.publiques	-40'000	-	-			
Saignelégier, expertise OVJ	-38'000	-	-			
Porrentruy, Lycée/Eglise des Jésuites	-2'000	-	-			
770 Service de l'informatique (net)	4'793'776	4'370'000	3'996'782	- 373'218	- 8.54 %	
dont dépenses	4'793'893	4'370'000	4'036'782	- 333'218	- 7.63 %	
dont recettes	-118	-	-40'000	- 40'000		
770.5060.00 Equipements et appl. informatiques	4'793'893	4'370'000	4'036'782	- 333'218	- 7.63%	
Portefeuille socle technologique	1'683'225	1'000'000	821'197	- 178'803	- 17.88%	
Portefeuille middleware	-	130'000	-	- 130'000	- 100.00%	
Portefeuille workplace	471'879	210'000	488'872	+ 278'872	+ 132.80%	
Portefeuille digitalisation	2'291'208	2'500'000	2'007'378	- 492'622	- 19.70%	
Portefeuille cyberadministration	347'582	530'000	719'336	+ 189'336	+ 35.72%	
770.6300.00 Subventions fédérales	-	-	-40'000	- 40'000		
Portefeuille cyberadministration	-	-	-40'000	- 40'000		
770.6540.00 Transferts participations d'entr.publiques	-118	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
5	Département de la formation, de la culture et des sports (net)	2'703'352	3'173'000	3'117'538	- 55'462	- 1.75 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>3'425'513</i>	<i>3'958'000</i>	<i>4'180'121</i>	<i>+ 222'121</i>	<i>+ 5.61 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-722'161</i>	<i>-785'000</i>	<i>-1'062'583</i>	<i>- 277'583</i>	<i>+ 35.36 %</i>
500	Service de l'enseignement (net)	1'137'072	1'490'000	1'409'182	- 80'818	- 5.42 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>1'137'072</i>	<i>1'490'000</i>	<i>1'409'182</i>	<i>- 80'818</i>	<i>- 5.42 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
500.5060.00	Mobilier et équipement	298'247	120'000	116'143	- 3'857	- 3.21%
	<i>Plan d'action numérique jurassien de la formation</i>	<i>298'247</i>	<i>120'000</i>	<i>116'143</i>	<i>- 3'857</i>	<i>- 3.21 %</i>
500.5620.00	Subv.aux communes constr./transf. écoles	838'825	1'370'000	1'293'039	- 76'961	- 5.62%
515	Service de la formation postobligatoire (net)	39'837	285'000	371'015	+ 86'015	+ 30.18 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>392'957</i>	<i>645'000</i>	<i>536'509</i>	<i>- 108'491</i>	<i>- 16.82 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-353'120</i>	<i>-360'000</i>	<i>-165'494</i>	<i>+ 194'506</i>	<i>- 54.03 %</i>
515.5060.00	Mobilier et équipement	245'812	285'000	302'249	+ 17'249	+ 6.05%
	<i>Plan d'action numérique jurassien de la formation</i>	<i>245'812</i>	<i>285'000</i>	<i>302'249</i>	<i>+ 17'249</i>	<i>+ 6.05 %</i>
515.5470.00	Prêts d'études transformables	132'145	300'000	225'260	- 74'740	- 24.91%
515.5470.01	Prêts d'études remboursables	15'000	60'000	9'000	- 51'000	- 85.00%
515.6470.00	Transformations de prêts d'études	-332'820	-300'000	-110'105	+ 189'895	- 63.30%
515.6470.01	Remboursements de prêts d'études	-20'300	-60'000	-55'389	+ 4'611	- 7.68%
520	Office de la culture (net)	183'000	325'000	300'000	- 25'000	- 7.69 %
	<i>dont dépenses</i>	<i>552'041</i>	<i>750'000</i>	<i>1'174'689</i>	<i>+ 424'689</i>	<i>+ 56.63 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-369'041</i>	<i>-425'000</i>	<i>-874'689</i>	<i>- 449'689</i>	<i>+ 105.81 %</i>
520.5060.00	Mobilier, équipement	-	25'000	-	- 25'000	- 100.00%
520.5620.00	Subv.cant.rénovations monuments	183'000	300'000	300'000		
520.5720.00	Subv. féd.redistribuées p./monuments	369'041	425'000	874'689	+ 449'689	+ 105.81%
520.6700.00	Subv. féd. p./monuments à redistribuer	-369'041	-425'000	-874'689	- 449'689	+ 105.81%
530	Office des sports (net)	583'920	339'200	331'395	- 7'805	- 2.30 %

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
<i>dont dépenses</i>	583'920	339'200	331'395	- 7'805	- 2.30 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
530.5620.00 Subventions aux installations sportives	583'920	339'200	331'395	- 7'805	- 2.30%	
<i>Régionalisation des stands de tir, programme d'amélioration et de rénovation</i>	41'280	28'000	27'685	- 315	- 1.12 %	
<i>Centre de loisirs des Franches- Montagnes, programme d'amélioration et rénovation des installations sportives</i>	44'190	-	-			
<i>Patinoire couverte de Porrentruy, rénovation et amélioration</i>	498'450	221'300	213'910	- 7'390	- 3.34 %	
<i>Porrentruy, piscine de plein air, rénovation et amélioration</i>	-	10'800	10'700	- 100	- 0.93 %	
<i>Delémont, piscines, programme d'amélioration et de rénovation</i>	-	79'100	79'100			
541 Division Lycéenne (net)	46'576	75'000	75'421	+ 421	+ 0.56 %	
<i>dont dépenses</i>	46'576	75'000	75'421	+ 421	+ 0.56 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
541.5060.00 Equipement de salles	46'576	75'000	75'421	+ 421	+ 0.56%	
542 Division Technique (net)	480'514	432'000	405'648	- 26'352	- 6.10 %	
<i>dont dépenses</i>	480'514	432'000	428'048	- 3'952	- 0.91 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-22'400	- 22'400		
542.5060.00 Equipement de salles	480'514	432'000	428'048	- 3'952	- 0.91%	
542.6360.00 Subventions d'investissements org.priv.	-	-	-22'400	- 22'400		
543 Division Artisanale (net)	80'557	73'800	73'243	- 557	- 0.76 %	
<i>dont dépenses</i>	80'557	73'800	73'243	- 557	- 0.76 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
543.5060.00 Equipement de salles	80'557	73'800	73'243	- 557	- 0.76%	
544 Division Commerciale (net)	94'910	99'000	97'640	- 1'360	- 1.37 %	
<i>dont dépenses</i>	94'910	99'000	97'640	- 1'360	- 1.37 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
544.5060.00 Equipement de salles	94'910	99'000	97'640	- 1'360	- 1.37%	
545 Division Santé-Social-Arts (net)	56'965	54'000	53'995	- 5	- 0.01 %	
<i>dont dépenses</i>	56'965	54'000	53'995	- 5	- 0.01 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
545.5060.00 Equipement de salles	56'965	54'000	53'995	- 5	- 0.01%	

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes 2024 / budget 2024		Explications
				en CHF	en %	
6	Département des finances (net)	-	120'000	-	- 120'000	- 100.00 %
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>120'000</i>	-	<i>- 120'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
740	Office des véhicules (net)	-	120'000	-	- 120'000	- 100.00 %
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>120'000</i>	-	<i>- 120'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
740.5060.00	Véhicules et appareils	-	120'000	-	- 120'000	- 100.00% Mesure supplémentaire (report).

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

I. RÉCAPITULATIF PAR GENRE DE COMPTES

Compte de résultat		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024
3	CHARGES	1'011'970'069	1'043'924'700	1'040'609'506
30	CHARGES DE PERSONNEL	275'256'390	281'750'600	278'992'182
300	Autorités, commissions et juges	5'652'912	5'581'000	5'629'460
301	Salaires personnel administratif et d'exploitation	106'216'929	109'921'100	108'385'491
302	Salaires des enseignants	114'176'495	114'478'700	114'321'175
303	Travailleurs temporaires	261'283	171'000	339'371
304	Allocations	561'299	589'600	561'965
305	Cotisations de l'employeur	46'824'630	48'669'800	47'948'540
306	Prestations de l'employeur	337'500	330'000	337'500
309	Autres charges de personnel	1'225'343	2'009'400	1'468'682
31	CHARGES DE BIENS ET SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	78'195'346	81'356'700	79'634'599
310	Charges de matériel et de marchandises	5'678'012	6'291'700	4'979'035
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'304'703	1'465'700	1'240'344
312	Eau, énergie, combustible	4'436'180	3'149'200	3'328'911
313	Prestations de service et honoraires	33'865'386	38'009'800	36'837'704
314	Gros entretien et entretien courant	10'682'073	8'983'500	10'654'316
315	Entretien biens meubles et immob.incorporelles	7'514'280	8'313'700	7'787'065
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	4'799'137	4'357'200	4'198'425
317	Dédommagements	2'002'082	2'455'400	2'087'628
318	Réévaluations sur créances	5'305'990	6'008'000	6'132'978
319	Autres charges d'exploitation	2'607'502	2'322'500	2'388'194
33	AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	17'993'949	18'688'600	18'600'572
330	Immobilisations corporelles du patrimoine administratif (PA)	17'993'949	18'688'600	18'600'572
34	CHARGES FINANCIERES	4'832'797	5'354'700	5'221'298
340	Charges d'intérêts	4'660'857	5'244'500	4'868'179
342	Frais d'acquisition de capitaux & frais adm.	47'565	47'500	47'273
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier (PF)	54'161	62'700	84'233
344	Réévaluations, immobilisations PF	70'214		221'613
349	Autres charges financières	0	0	0

Compte de résultat		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024
35	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	20'444'217	18'540'400	23'028'739
350	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capitaux de tiers	541'251	449'000	429'470
351	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capital propre	19'902'966	18'091'400	22'599'269
36	CHARGES DE TRANSFERT	496'260'654	516'756'700	514'278'489
360	Parts de revenus destinées à des tiers	25'998'296	21'928'000	21'613'247
361	Dédommagements à des collectivités publiques	95'359'699	101'644'800	98'957'970
362	Péréquation financière et compensation des charges	11'744'135	13'633'000	13'532'243
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	350'352'481	367'230'500	366'545'142
364	Réévaluations des prêts PA	23'580	0	1'283'348
365	Réévaluations, participations PA	98'454	0	44'696
366	Amortissements, subventions d'investissement	12'674'068	12'308'400	12'290'063
369	Différentes charges de transfert	9'940	12'000	11'780
37	SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	114'800'960	115'036'500	115'051'362
370	Subventions redistribuées	114'800'960	115'036'500	115'051'362
39	IMPUTATIONS INTERNES	4'185'756	6'440'500	5'802'265
391	Prestations de service	3'867'509	6'152'300	5'514'643
392	Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	124'653	145'300	114'432
393	Frais administratifs et d'exploitation	185'594	134'900	165'190
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Compte de résultat		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024
4	REVENUS	1'000'181'472	1'040'786'800	1'037'046'509
40	REVENUS FISCAUX	380'045'911	406'708'800	418'079'194
400	Impôts directs Personnes physiques	260'034'722	275'700'000	278'206'067
401	Impôts directs Personnes morales	57'629'065	67'501'000	70'733'315
402	Autres impôts directs	29'771'278	34'421'000	39'624'883
403	Impôt sur la propriété et sur les charges	32'610'846	29'086'800	29'514'928
41	REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS	3'781'949	14'499'500	3'924'902
410	Patentes	698'978	723'500	685'852
411	Banque nationale Suisse	0	11'428'500	0
412	Concessions	3'082'971	2'347'500	3'239'050
42	TAXES	43'937'663	43'727'100	45'954'155
420	Taxes d'exemption	504'800	600'000	425'130
421	Emoluments pour actes administratifs	21'008'768	21'318'600	21'962'827
422	Taxes hôpitaux & établ.méd.sociaux, pensions	796'305	1'033'800	1'084'456
423	Ecolages et taxes de cours	2'764'215	3'006'300	2'862'299
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	2'881'404	2'584'900	2'868'824
425	Recettes sur ventes	2'064'382	2'105'000	2'187'712
426	Remboursements	10'574'883	9'755'500	11'077'661
427	Amendes	3'342'905	3'323'000	3'485'246
43	REVENUS DIVERS	1'657'632	980'000	1'002'844
430	Revenus d'exploitation divers	1'657'632	980'000	1'002'844

Compte de résultat		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024
44	REVENUS FINANCIERS	11'281'028	12'308'200	13'776'701
440	Revenus des intérêts	3'981'139	4'114'000	4'732'496
441	Gains réalisés du patrimoine financier	500'078	0	8'179
442	Revenus de participations du patrimoine financier	248'160	248'200	326'800
443	Produit des immeubles du patrimoine financier	110'633	99'800	93'527
444	Réévaluations, immobilisations PF	31'610	0	287'290
445	Revenus financiers prêts et part. patr.adm.	3'164'055	3'458'100	4'041'783
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'247'000	2'088'700	2'006'800
447	Produit des immeubles du patrimoine administratif	1'998'354	2'299'400	2'278'823
449	Autres revenus financiers	0	0	1'003
45	PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	3'196'520	5'820'200	4'921'124
451	Prélèvements sur fds & fin.spéciaux capital propre	3'196'520	5'820'200	4'921'124
46	REVENUS DE TRANSFERT	411'194'052	430'866'000	428'533'963
460	Parts à des revenus	43'593'481	52'681'000	49'231'230
461	Dédommagements des collectivités publiques	111'403'591	106'956'500	106'801'666
462	Péréquation financière et compensation des charges	170'754'822	180'446'300	180'432'649
463	Subventions des collectivités publ. et des tiers	85'276'091	90'597'200	91'489'887
469	Différents revenus de transfert	166'068	185'000	578'531
47	SUBVENTIONS A REDISTRIBUER	114'800'960	115'036'500	115'051'362
470	Subventions à redistribuer	114'800'960	115'036'500	115'051'362
48	REVENUS EXTRAORDINAIRES	26'100'000	4'400'000	0
489	Prélèvements sur le capital propre	26'100'000	4'400'000	0
49	IMPUTATIONS INTERNES	4'185'756	6'440'500	5'802'265
491	Imputations internes - prestations de service	4'003'603	6'207'400	5'631'333
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	124'653	145'300	114'432
493	Frais administratifs et d'exploitation	49'500	79'800	48'500
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Comptes des investissements		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024
5	DEPENSES D'INVESTISSEMENTS	40'101'630	51'141'400	41'428'825
50	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24'267'807	28'768'600	23'664'768
501	Routes et voies de communication	9'734'376	9'433'000	9'071'989
502	Aménagement des cours d'eau	398'442	2'681'000	2'096'578
504	Bâtiments	6'191'279	7'290'000	5'290'896
506	Biens meubles	7'943'711	9'364'600	7'205'307
54	PRETS	223'145	460'000	234'260
545	Entreprises privées	76'000	100'000	0
547	Ménages privés	147'145	360'000	234'260
56	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	8'764'366	13'146'200	9'990'228
562	Communes et associations intercommunales	3'674'082	4'886'200	4'004'897
565	Entreprises privées	1'952'275	3'240'000	3'234'551
567	Ménages privés	3'125'461	5'000'000	2'740'072
568	Etranger	12'548	20'000	10'707
57	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REDISTRIBUEES	6'846'312	8'766'600	7'539'569
572	Communes et syndicats intercommunaux	3'764'344	5'266'600	4'773'209
575	Entreprises privées	3'081'968	3'500'000	2'766'360

Comptes des investissements		Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024
6	RECETTES D'INVESTISSEMENTS	10'518'030	16'728'100	13'152'446
61	REMBOURSEMENTS	-13'973	0	0
616	Biens meubles	-13'973	0	0
63	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ACQUISES	2'219'810	6'442'800	4'079'789
630	Confédération	1'998'121	5'690'300	3'791'141
631	Cantons et concordats	0	0	0
632	Communes et syndicats intercommunaux	82'000	22'500	116'529
634	Entreprises publiques	90'011	600'000	149'719
635	Entreprises privées	0	40'000	0
637	Ménages privés	49'678	90'000	22'400
64	REMBOURSEMENTS DE PRETS	1'464'488	1'478'700	1'498'537
642	Communes et syndicats intercommunaux	257'015	256'000	251'265
644	Entreprises publiques	660'513	660'500	660'513
645	Entreprises privées	193'840	202'200	421'265
647	Ménages privés	353'120	360'000	165'494
65	TRANSFERTS DE PARTICPATIONS	118	0	0
654	Entreprises publiques	118	0	0
66	REMBOURSEMENTS SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	423	40'000	34'551
665	Entreprises privées	423	40'000	34'551
67	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A REDISTRIBUER	6'846'312	8'766'600	7'539'569
670	Confédération	6'841'512	8'766'600	7'524'459
675	Entreprises privées	4'800	0	15'110
68	RECETTES INVESTISSEMENTS EXTRAORDINAIRES	852	0	0
687	Prélèvements sur financements spéciaux	852	0	0

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

II. EFFECTIFS DU PERSONNEL

Effectifs du personnel administratif

	Budget 2024 EPT "bruts"	Moyenne 2024 (EPT "bruts", sans remplacements)	Ecart Budget - Moyenne (EPT "bruts", sans remplacements)	Budget 2024 "EPT nets"	Postes financés par des tiers	Moyenne 2024 (EPT "nets", sans remplacements)	Postes financés par des tiers	Ecart Budget - Moyenne (EPT "nets", sans remplacements)
Récapitulation par Département :								
1. CHANCELLERIE D'ETAT	34.16	31.09	-3.07	32.88	1.28	29.63	1.46	-3.25
2. INTÉRIEUR	294.91	290.53	-4.38	286.88	8.03	282.91	7.62	-3.97
3. ECONOMIE ET SANTÉ	123.25	119.01	-4.24	56.84	66.42	53.84	65.17	-3.00
4. ENVIRONNEMENT	259.57	250.47	-9.10	210.52	49.06	204.20	46.27	-6.32
5. FORMATION, CULTURE ET SPORTS	117.15	114.69	-2.46	99.99	17.16	97.00	17.69	-2.99
6. FINANCES	195.45	187.10	-8.35	195.45	0.00	186.70	0.40	-8.75
TOTAL	1024.49	992.89	-31.60	882.55	141.94	854.28	138.60	-28.28

SERVICE AVEC ENVELOPPE FINANCIERE GLOBALE (rubr. 31	4.80	4.88	0.08
525 Fouilles archéologiques cantonales (OCC)	4.80	4.88	0.08
ENGAGEMENTS PROJET ACCUEIL DE MOUTIER	14.11	12.62	-1.49

Effectifs des enseignants

	Budget 2024	Moyenne 2024 (sans remplacements)	Ecart Budget - Moyenne (sans remplacements)
Récapitulation par Département :			
501 Ecoles primaires 1 - 2	88.18	90.71	2.53
502 Ecoles primaires 3 - 8	387.89	382.90	-4.99
503 Ecoles secondaires	235.18	233.58	-1.61
504 Centre d'émulation informatique	2.60	2.65	0.05
500.3130.03 Centre Delta	3.56	3.37	-0.19
Total scolarité obligatoire	717.41	713.21	-4.20
541 Division lycéenne	54.40	55.43	1.03
542 Division technique	65.70	66.81	1.11
543 Division artisanale	26.66	25.41	-1.25
544 Division commerciale	46.80	46.44	-0.36
545 Division santé-social-arts	48.60	48.68	0.08
Total formation secondaire II du CEJEF	242.16	242.77	0.61
546 AvenirFormation ***	19.40	14.46	-4.94
547 FormationEmploi ***	4.75	4.15	-0.60
Total unités de formation continue	24.15	18.61	-5.54
TOTAL	983.72	974.59	-9.13

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

**III. DÉTAILS DE LA MESURE 610 DU
PLAN ÉQUILIBRE 22-26**

Plan équilibre 22-26 Mesure 610 / Année 2024

No	DPT	Service	Mesures concernées	Montants indiqués pour 2024 à la séance du Parlement du 28 avril 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
				Etat	Communes	Etat	Communes	Etat	Communes
A) MESURES FISCALES				5'950	4'117	7'219	4'967	6'961	4'774
1	DFI	CTR	Renforcement du secteur de l'inspection fiscale (expertises fiscales)	800	667	800	667	800	667
6	DFI	CTR	Report du dernier palier de l'impôt sur le bénéfice RFFA prévu en 2024 à 2026	5'150	3'450	6'419	4'300	6'161	4'107
B) AUTRES MESURES				11'397	1'796	10'573	1'992	11'234	2'274
101	DFI	SRH	Suppression du programme d'allègement lié à l'âge	200	50	200	50	153	49
102	DFI	SRH	Suppression de la gratification de fidélité	550	137	550	137	417	80
105a	DFI	SRH	Contribution sur les salaires du personnel de l'administration, du personnel enseignant et des membres du Gouvernement	3'750	1'460	3'750	1'460	4'118	1'178
105b 212b			105b Contribution sur les salaires du personnel d'entités paraétatiques 212b Réduction des enveloppes des institutions paraétatiques dans la même proportion que la réduction du budget de l'État en leur donnant plus d'autonomie notamment dans la gestion des ressources humaines	1'039	282	1'165	237	904	373
202	DIN	SAS	Renforcer les prestations ambulatoires en matière protection de l'enfance pour éviter les institutionnalisations	10	0	0	0	450	0
203	DIN	SAS	Renforcer les prestations ambulatoires en matière de handicap pour éviter les institutionnalisations	-210	0	-80	0	-50	0
204	DIN	SAS	Réduire les charges cantonales en matière d'intégration des personnes migrantes	279	45	279	45	279	45
208	DIN	SAS	Rapatrifier les résidents jurassiens des institutions hors-canton lorsqu'ils sont en nombre suffisant dans la même institution pour créer un groupe dans le canton.	370	0	0	0	265	0
210	DIN	SAS	Supprimer l'offre résidentielle en matière de lutte contre les addictions	200	78	200	78	200	0
211	DIN	SAS	Répercuter les frais de scolarisation des enfants placés en institution hors-canton dans la répartition de l'instruction publique	619	-619	206	-206	0	0
214	DIN	SAS	Révision du tarif de l'accueil extrafamilial pour la facturation aux parents	500	200	0	82	0	200
205	DIN	ECAS	Prise en compte du cumul des revenus des couples vivant en concubinage pour l'octroi des subsides LAMAL	200	96	200	96	498	240
206	DIN	ECAS	Diminution du seuil maximal pour l'octroi du subside pour les primes d'assurance maladie	0	0	338	0	338	162
409	DES	SSA	Réduction du montant des PIG de la FASD en lien avec la révision du financement des SAD	2'485	55	2'485	55	2'485	55
201	DES	SEE	Optimisation de la stratégie d'intégration professionnelle de l'État	85	120	-40	78	-40	0

No	DPT	Service	Mesures concernées	Montants indiqués pour 2024 à la séance du Parlement du 28 avril 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
				Etat	Communes	Etat	Communes	Etat	Communes
305	DES	SEE	Réduction de la subvention versée à Jura Tourisme de 100'000 francs compensée par une augmentation de participation des communes	215	-75	215	-87	170	-75
702	DEN	ENV	Prioriser et réduire le soutien cantonal aux infrastructures pour l'eau potable et l'eau usée	400	-400	400	-400	342	-400
501	DFCS	SEN	Optimisation suite à la fermeture de l'école privée des Ursulines	350	-250	350	-250	350	-250
502	DFCS	SEN	Cours facultatifs : réduction de l'offre de 10%	32	55	32	55	32	55
503	DFCS	SEN	Devoirs surveillés payés à demi	116	202	116	202	116	202
504	DFCS	SEN	Réduction du coefficient pour le calcul de l'enveloppe pédagogique pour les écoles secondaires	207	360	207	360	207	360
TOTAL MESURES CONCERNEES PAR LA 610				-17'347	-5'913	17'792	-6'959	18'195	-7'048
610	DFI	TRG	Compensation financière des communes au PE 22-26 à 90%	5'322	-5'322	6'263	-6'263	6'343	-6'343
			Solde en faveur des communes		591		696		705
PRELEVEMENT SUR LE MONTANT VERSE AU TITRE DE L'IMPÔT DES FRONTALIERS					5'322		6'263		6'343
		A)	Mesures fiscales : réparties entre commune selon le critère rétrocession IFD		3'705		4'470		4'297
		B)	Autres mesures : réparties entre communes selon le critère par habitant		1'616		1'793		2'047

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		4'459'774		-7'218'192	-2'758'418
31 Biens et services et autres charges d'exploitation		6'522'184	62'176	-8'306'461	-1'722'101
33 Amortissements du patrimoine administratif			128'400	-216'428	-88'028
34 Charges financières		506'894		-640'295	-133'402
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux			5'030'381	-542'042	4'488'339
36 Charges de transfert		13'816'090	518'579	-16'812'880	-2'478'211
37 Subventions redistribuées			2'724'133	-2'709'271	14'862
38 Charges extraordinaires				-	-
39 Imputations internes			188'410	-826'645	-638'235
50 Immobilisations corporelles		54'188		-5'158'019	-5'103'832
54 Prêts				-225'740	-225'740
55 Participations et capital social				-	-
56 Subventions d'investissement propres		1'737	14'551	-3'172'260	-3'155'972
57 Subventions redistribuées			556'936	-1'783'967	-1'227'031
58 Investissements extraordinaires					
TOTAUX	-	25'360'865	9'223'566	-47'612'200	-13'027'769

Liste des rallonges budgétaires

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Département : Chancellerie d'Etat					
Chancellerie	100.3102.00	Journal officiel	<input type="checkbox"/>	Insertions en hausse et diminution des abonnements.	28'333
	100.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Droits d'auteurs. Adaptation de la tarification selon utilisation.	2'345
	100.3137.00	Impôts et taxes	<input type="checkbox"/>	Assujettissement à la TVA des publications officielles.	1'922
	100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Personnel et séances supplémentaires en lien avec la coopération et la modernisation de l'Etat.	2'561
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
	101.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Adaptation de la tarification. Mesure 606 du Plan équilibre 22-26 imputée ici centralement (- 50'000 francs).	47'323
Secrétariat du Parlement	110.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	<input type="checkbox"/>	Frais d'avocat externe en soutien de la défense de la position du Parlement pour la loi sur les marchés publics.	2'648
	110.3151.00	Entretien de machines et appareils	<input type="checkbox"/>	Installation audiovisuelle, streaming dans la salle du Parlement.	6'529
Economat cantonal	120.3111.00	Machines, appareils	<input type="checkbox"/>	Achat d'un nouveau massicot.	9'891
	120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Réparations véhicules.	1'776
	120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique, vhc	<input type="checkbox"/>	Remplacement du véhicule utilitaire des huissiers.	43'800
Information et communication	130.3132.00	Honoraires, mandats	<input type="checkbox"/>	Enquête familles et générations 2023. Récurrence non prise en compte.	9'131
Département : Intérieur					
Service de l'action sociale	210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	<input type="checkbox"/>	Affranchissements, prestations pour le site Bonjour Jura. Subventions fédérales correspondantes.	20'237
	210.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Accueil non prévu au budget dans le Jura de deux commissions intercantionales.	4'425
	210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	<input type="checkbox"/>	Evolution des charges cantonales moindre par rapport à celles des charges communales.	777'777
	210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	<input type="checkbox"/>	Augm. des placements d'enfants et des prix pour handicap ou troubles psychiques. Sous-utilisation rubr. 210.3636.00.	4'620'801
	210.3636.03	Aide et soins à domicile	<input type="checkbox"/>	Financement résiduel de l'aide à domicile présente une augmentation des heures (64'200 contre 62'730).	62'204

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	210.3637.02	Assistance - secteur insertion	<input type="checkbox"/>	Augmentation des mesures d'insertion, dont aide directe aux bénéficiaires en diminution de l'aide sociale.	399'391
Office des assurances sociales	220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	<input type="checkbox"/>	Frais informatiques et frais de personnel en lien avec le traitement des concubins.	41'764
	220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	<input type="checkbox"/>	Décompte fédéral définitif plus élevé.	8'308
	220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	<input type="checkbox"/>	Prestations complémentaires versées en 2024 aux ayants droit.	1'612'532
	220.3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	<input type="checkbox"/>	Montant supérieur en termes d'allocations familiales versées aux personnes sans activité lucrative.	5'113
Autorité de protection enfant et adulte	630.3130.00	Prestations de services de tiers	<input type="checkbox"/>	Rémunération des curateurs privés.	33'048
	630.3199.00	Autres charges d'exploitation	<input type="checkbox"/>	Assistance judiciaire gratuite, expertises psychiatriques/rapports médicaux.	22'738
Service juridique	700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	<input type="checkbox"/>	Nombre plus important de dossiers de la commission foncière rurale.	2'213
	700.3130.01	Chambre des avocats	<input type="checkbox"/>	Paiements des honoraires concernant 2021-2023.	8'189
	700.3130.03	Cotisations à des associations	<input type="checkbox"/>	Augmentation du prix des cotisations en lien avec le nombre et l'importance des projets qu'elles financent.	6'649
	700.3135.00	Frais de détention des détenus	<input type="checkbox"/>	Imprévisibilité du nombre de détenus par année, donc de nuitées. Longues peines en augmentation.	876'157
	700.3199.00	Honoraires d'avocats (AJG)	<input type="checkbox"/>	Paiement des honoraires d'un avocat pour un long dossier.	4'220
	700.3637.00	Dépenses d'assistance	<input type="checkbox"/>	Par définition, dépenses imprévisibles. Aide sociale octroyée.	19'446
Etablissements de détention	701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	<input type="checkbox"/>	Achat matériel de fitness à disposition des détenus.	10'000
	701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	<input type="checkbox"/>	Equipement incendie.	19'000
	701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	<input type="checkbox"/>	Achats de consommables pour les prisons. Taux d'occupation plus élevé.	9'146
	701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	<input type="checkbox"/>	Les données de référence pour calculer la participation cantonale au CSCSP ont été adaptées.	5'416
Ministère public	705.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Charge tributaire du nombre et de la nature des procédures traitées, dont détention.	631'247
	705.3135.00	Frais médicaux des détenus	<input type="checkbox"/>	Charge tributaire du nombre de personnes détenues et de la durée de la détention avant jugement.	34'721

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Tribunal cantonal	706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	<input type="checkbox"/>	Sollicitation supérieure pour résorber le retard.	16'470
	706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	<input type="checkbox"/>	7 détenus sous notre autorité, dont 5 hors établissements cantonaux.	21'196
	706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	<input type="checkbox"/>	Assistance judiciaire gratuite, notamment pour les procédures pénales.	3'722
Tribunal des mineurs	707.3130.01	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Frais de ports (prononcés pénaux en recommandé) et frais de traduction.	9'104
	707.3135.01	Exécution des peines	<input type="checkbox"/>	Principalement une longue peine de prison de plusieurs mois et plusieurs autres peines plus courtes. 900 francs/jour.	162'612
	707.3199.00	Autres charges d'exploitation	<input type="checkbox"/>	Assistance judiciaire accordée dans un dossier. A la rubrique 707.3130.00 au budget.	11'299
Tribunal de 1ère instance	708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	<input type="checkbox"/>	Augmentation des procédures pénales.	20'000
	708.3130.02	Frais en matière pénale	<input type="checkbox"/>	Prévenus détenus à l'extérieur du canton du Jura.	22'238
	708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Augmentation des coûts due aux frais de déplacements remboursés aux juges suppléants.	4'075
Service de la population	720.3110.00	Appareils et matériel	<input type="checkbox"/>	Aménagement de la salle de conférence avec une télévision en remplacement du beamer en fin de vie.	2'657
Police cantonale	730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	<input type="checkbox"/>	Augmentation du chiffre d'affaires soumis à la TVA.	5'327
	730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	<input type="checkbox"/>	Entretien des éthylotests et des éthylomètres. Vérification des systèmes cinémométriques radar.	9'731
Protection population et sécurité	735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais d'entretien des véhicules de protection civile.	1'383
Département : Economie et santé					
Service de la santé publique	200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	<input type="checkbox"/>	Financement hospitalier stationnaire LAMal pour les patients jurassiens hospitalisés à l'H-JU (55%/tarif).	2'884'950
	200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	<input type="checkbox"/>	Financement hospitalier stationnaire LAMal pour les patients jurassiens hospitalisés à l'H-JU (55%/tarif).	330'615
	200.3637.00	Financement des soins	<input type="checkbox"/>	Activité plus importante que prévu notamment dans les soins à domicile.	161'777
Clinique dentaire scolaire	201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	<input type="checkbox"/>	Réparations urgentes de la remorque et de son mobilier.	4'955
Service consommation & vétérinaire SCAV	230.3030.00	Indemnités aux intervenants	<input type="checkbox"/>	Décalage de l'activité du remplaçant du vétérinaire aux Franches-Montagnes.	26'526

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	230.3130.00	Prestations de services de tiers	<input type="checkbox"/>	Frais de pension et de vétérinaire de 8 chiens et 37 chats. Refacturation aux propriétaires.	32'814
	230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacement des collaborateurs avec leur véhicule privé. Véhicules de service reçus en mai 2024.	10'031
	230.5060.00	Equipements, véhicules	<input type="checkbox"/>	Achat de deux nouveaux véhicules de service.	38'960
Caisse des épizooties	231.3030.00	Indemnités aux intervenants	<input type="checkbox"/>	Augmentation due à l'épizootie de la langue bleue.	66'514
	231.3106.00	Médicaments, vaccins	<input type="checkbox"/>	Augmentation des produits de traitement contre le Varroa (abeilles).	4'846
	231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	<input type="checkbox"/>	Augmentation due à l'épizootie de langue bleue.	54'412
	231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	<input type="checkbox"/>	Augmentation due à l'épizootie de langue bleue.	615'856
Service de l'économie et de l'emploi	305.3181.00	Eliminations de créances	<input type="checkbox"/>	Eliminations autorisées par le Contrôle des finances selon art. 74 litt. d LFIN (RSJU 611).	6'356
	305.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	<input type="checkbox"/>	Provision pour perte éventuelle sur prêts LPR supportée pour moitié par le canton.	1'223'750
Fonds du tourisme	306.3634.00	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel du projet et des travaux « Etang de la Gruère ».	17'095
Fonds cantonal pour l'emploi	315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	8'150
	315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	293
	315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	6'663
	315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'349
	315.3118.01	Logiciels et licences MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	25'433
	315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	3'977
	315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/MMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	100'060
	315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	2'559
	315.3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	32'816

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	315.3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	138
	315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	2'797
	315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'756
	315.3144.01	Acquisitions & transformations immobilières MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	98'280
	315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	2'374
	315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	5'023
	315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	4'176
	315.3161.01	Locations de machines MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	89
	315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	704
Service de l'économie rurale	320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Nouvelles obligations de contrôle pour les paiements directs (sols, efficacité azote, érosion).	12'330
	320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons	<input type="checkbox"/>	Nombre d'élèves effectif est différent. Selon accord intercantonal.	53'468
	320.3635.05	Subventions cantonales	<input type="checkbox"/>	Rubrique sous-utilisée en 2022 et 2023, mauvaise imputation comptable du transitoire (320.4700.03). Neutre sur la durée.	109'841

Département : Environnement

Service du développement territorial	400.3130.01	Prestations de services de tiers	<input type="checkbox"/>	Avances cadastrales.	30'000
	400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	<input type="checkbox"/>	Indemnité suite à décision du tribunal.	1'500
	400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	<input type="checkbox"/>	Montant évolue selon l'indice des prix à la consommation et le produit intérieur brut, notamment.	36'674
Office de l'environnement	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"/>	Augmentation des prestations liées à la planification écologique.	24'000

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Mandat de détermination du périmètre réservé aux eaux (PRE) pour la commune de Moutier.	16'500
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Réalisation d'un film documentaire sur les infrastructures d'accueil du site de La Gruère.	12'000
	410.3137.00	Impôts et taxes	<input type="checkbox"/>	Facture reçue tardivement, mais complètement refacturée.	1'916
	410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Achat de billets CFF pour déplacement du personnel.	1'430
	410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Dommages indemnisés aux exploitants agricoles suite à des dommages dans leurs herbages et cultures (sangliers).	52'270
	410.3199.00	Indemnités pour dommages	<input type="checkbox"/>	Intervention hydrocarbure à charge du canton. Refacturation à la rubrique 410.4260.00.97.	27'208
Projet géothermie profonde	412.3130.00	Prestations de services de tiers	<input type="checkbox"/>	Indemnités des membres de la commission Feux bleus. Création après budget. Autofinancée.	4'548
SIN Constructions routières	420.3049.00	Prestations en nature, habillement	<input type="checkbox"/>	Achats liés à la sécurité du personnel de la voirie.	3'285
	420.3101.00	Signalisation	<input type="checkbox"/>	Remplacement de la signalisation lors d'accidents	25'881
	420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	<input type="checkbox"/>	Mise à jour de catalogues CAN.	1'551
	420.3130.01	Mandats et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Prestations Polycom plus importantes. Recettes à la rubrique 420.4260.00.01.	76'579
	420.3130.02	Cotisations à des associations	<input type="checkbox"/>	Normes VSS (cotisation) plus élevées.	2'769
	420.3141.00	Entretien hivernal	<input type="checkbox"/>	Achat de sel plus important.	20'731
	420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Frais de repas des employés de la voirie, notamment en lien avec le service de piquet.	2'182
	420.5620.00	Subv. aux communes aménagement routes	<input type="checkbox"/>	Subventions aux communes pour l'aménagement de trottoirs, d'éclairage public et de certaines routes communales.	1'737
SIN Route nationale A16	421.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Prestations supplémentaires de collaborateurs (refacturation complète).	1'637
SIN Unité territoriale IX	422.3101.00	Matériel service hivernal	<input type="checkbox"/>	Acquisition de fondants chimiques pour le service hivernal plus importante selon conditions météorologiques.	25'538
	422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	<input type="checkbox"/>	Aquisition de matériel pour remplacement de pièces pour le domaine électromécanique. Autofinancement global complet.	1'525
	422.3112.00	Habillement et sécurité	<input type="checkbox"/>	Selon les besoins réels du terrain ainsi que plusieurs engagements de nouveaux collaborateurs.	7'968

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	422.3113.00	Matériel informatique	<input type="checkbox"/>	Serveur de sauvegarde supplémentaire (exigence sécurité OFROU). Autofinancement global complet.	6'763
	422.3120.01	Conso. énergétique N16 & N18	<input type="checkbox"/>	Derniers reliquats de factures, pris complètement et directement (dès 2024) à charge par la Confédération.	3'755
	422.3120.02	Taxes élimination	<input type="checkbox"/>	Déchets plus importants en termes de volume (balayures de route) et déchets verts (année plus humide).	17'178
	422.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts	<input type="checkbox"/>	Mandats d'études selon demande et besoins constatés. Autofinancement global complet.	110'347
	422.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	<input type="checkbox"/>	Coûts de location de l'espace utilisé par UTIX sur les serveurs du canton.	3'233
	422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	<input type="checkbox"/>	Reprise rétroactive des coûts d'entretien de l'éclairage public N18. Autofinancement global complet.	3'415
	422.3141.06	MI - mesures individuelles	<input type="checkbox"/>	Les mesures sont demandées/validées selon un planning établi l'année précédente mais également durant l'année en cours.	565'674
	422.3141.07	RP - MI réparations	<input type="checkbox"/>	Budget estimatif moyen, mais comptes selon réparations et réalité du terrain. Autofinancement global complet.	98'717
	422.3141.08	SV - services	<input type="checkbox"/>	Plusieurs services extraordinaires obligatoires suite à glissement, éboulement, etc. Autofinancement complet.	11'481
	422.3141.09	CP - commandes de prestations	<input type="checkbox"/>	Commandes de prestations transmises par l'OFROU, selon besoins. Budget difficile à prévoir. Autofinancement complet.	1'334'792
	422.3141.10	Prestations diverses suite à des dégâts	<input type="checkbox"/>	Dépend des accidents (importance en termes de coûts et nombre). Refacturation complète dans la mesure du possible.	2'836
	422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Remboursement des repas du personnel, selon les travaux de nuit, les chantiers et l'organisation des équipes.	3'227
SIN Bâtiments et domaines	430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	<input type="checkbox"/>	Produits de nettoyage pour l'entretien et changements de cylindres et clés supplémentaires.	6'521
	430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	<input type="checkbox"/>	Augmentation des charges des bâtiments.	196'259
	430.3134.00	Primes d'assurance	<input type="checkbox"/>	Augmentation des primes ECA.	13'177
	430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacement et de logement pour un cours de formation non prévu au budget.	4'967
	430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	<input type="checkbox"/>	Charges des bâtiments du patrimoine financier non budgétisées.	19'363
Service de l'informatique	770.3030.00	Travailleurs temporaires	<input type="checkbox"/>	Du personnel temporaire a été mandaté afin de pallier à des départs jusqu'à l'arrivée du remplaçant.	62'800
	770.3130.02	Prestations de services pour tiers	<input type="checkbox"/>	Projet de mise en place de la solution des bracelets a pris du retard suite à un recours d'un prestataire.	147'000

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	<input type="checkbox"/>	TVA en fonction du volume en hausse facturé (cf. rubrique 770.4260.00.01).	5'000
	770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Réparation d'un véhicule accidenté.	4'213
Département : Formation, culture et sports					
Service de l'enseignement	500.3130.01	Mesures pédagothérapeutiques	<input type="checkbox"/>	Augmentation des thérapeutes, de la demande de prestations. Augmentation du tarif (centre pour élèves mal voyants).	325'550
	500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	<input type="checkbox"/>	Frais d'interprétariat assurant l'information entre les cercles scolaires et les parents de langue étrangère.	4'608
	500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	<input type="checkbox"/>	Matériel en faveur de la nouvelle Classe Repère.	6'510
Ecoles primaires 3 - 8	502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	<input type="checkbox"/>	Enseignement natation, hausse prix abonnements et du tarif kilométrique des minibus.	201'678
Fonds soutien aux formations prof.	511.3130.01	Frais de perception	<input type="checkbox"/>	Frais de perception augmentent avec le taux de cotisation.	4'760
Service de la formation postobligatoire	515.3090.01	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Migration du processus de formation continue des enseignants du secondaire II de la HEP BEJUNE au service. Neutre.	227'500
	515.3139.00	Frais de procédures de qualification	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre et des coûts des procédures de qualification hors canton.	112'760
	515.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Hausse des frais de déplacement pour des enseignants à des formations pédagogiques à caractère obligatoire.	15'858
	515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	<input type="checkbox"/>	Selon accord intercantonal AEPr. Hausse dans les formations en dual et à plein temps.	54'548
	515.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre d'élèves en formation hors canton.	27'750
	515.3611.09	Filières HE-ARC	<input type="checkbox"/>	Recomptage des effectifs en cours d'année 2024, après l'établissement du budget.	194'950
	515.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	<input type="checkbox"/>	Nombre de crédits réalisés plus important à la Berner Fachhochschule (+ 20 étudiants).	253'676
	515.3631.00	Subventions institutions intercantionales	<input type="checkbox"/>	Cotisation CSFO Centre suisse de services formation professionnelle en augmentation selon décision CDIP.	17'206
	515.3637.03	Frais de formation hors convention	<input type="checkbox"/>	Application des dispositions légales en attente de la réalisation de la mesure 506 du Plan équilibre 22-26.	95'930
	515.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	<input type="checkbox"/>	Elimination annuelle de créances et extourne de la dissolution du du croire suite à la migration Zoom/Focus.	59'598

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	515.5060.00	Mobilier et équipement	<input type="checkbox"/>	Dépassement plan d'action numérique.	17'249
Office de la culture	520.3637.00	Bourses pour ateliers artistiques	<input type="checkbox"/>	Attribution de la place (entre 5 villes) au canton a eu lieu après l'établissement du budget.	6'000
Office des sports	530.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Franchise assurance RC pour un cas accident.	50'000
Centre sportif Porrentruy	531.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Renouvellement du stock des cartes d'abonnements pour la piscine des Tilleuls.	3'243
	531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	<input type="checkbox"/>	Renforcement des traitements de l'eau (achats, transports) très vite périssables.	6'747
	531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	<input type="checkbox"/>	Augmentations de prix après l'établissement du budget. Conditions météorologiques extérieures n'ont pas compensé.	1'696
Division Lycéenne	541.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Nombre de menus réalisés en augmentation (+5'400) et donc du montant de la subvention (5 francs par menu aux élèves).	27'715
Division Technique	542.3104.00	Matériel didactique	<input type="checkbox"/>	Revente de matériel didactique refacturé avec marge à la rubrique 542.4250.00.	1'475
	542.3110.00	Mobilier et équipement	<input type="checkbox"/>	Réalisation pour l'enseignement d'un châssis pour la réplique de l'Horloge du Québec. Recette à la rubrique 542.4635.00.	8'438
	542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Rencontre annuelle DIVTEC étendue à tous les enseignants. Décision intervenue après établissement du budget.	2'904
Division Commerciale	544.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Augmentation des bulletins de notes et des copies relative à l'augmentation du nombre d'étudiants.	1'443
	544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	<input type="checkbox"/>	Mise à jour des plaquettes des formations en lien avec les réformes des filières commerce en 2023. Décalage temporel.	4'336
	544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Gestion du concours des SwissSkills, attribué à chaque canton à tour de rôle pour 2 ans. Décision après budget.	3'699
Division Santé-Social-Arts	545.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	<input type="checkbox"/>	Opportunité d'achat de livres en fin d'année.	1'216
	545.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Nombre de menus réalisés en augmentation et donc du montant de la subvention (5 francs par menu aux élèves).	9'284
AvenirFormation - unité de formation continue	546.3090.00	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Formation FSEA et fide obligatoires pour le personnel enseignant en charge des migrants. Autofinancement complet.	7'433
	546.3110.00	Mobilier et équipement	<input type="checkbox"/>	Réparation des radiateurs, installation d'un bureau réglable et de nouvelles places de travail. Autofinancée.	8'634
	546.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Projet de renouvellement des bases de données et nouvelle plateforme numérique. Autofinancement global.	50'549
	546.3160.00	Locations	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de cours du Diplôme de cadre en administration communale dispensés hors du Jura (VD, FR, BE).	13'534

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	546.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Augmentation des prestations de type repas, cafés ou autres prestations. Charges couvertes dans les inscriptions.	2'019
Formation Emploi - unité de formation continue	547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Plus d'activités nécessitant des intervenants externes. Autofinancement complet.	18'488
Département : Finances					
Trésorerie générale	600.3130.01	Frais de banque	<input type="checkbox"/>	Plus de renouvellements d'emprunt à longues échéances, vu la baisse des taux d'intérêts.	80'156
	600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	<input type="checkbox"/>	Plus d'intérêts sur les créances fiscales suite au traitement des déclarations fiscales.	263'747
	600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	<input type="checkbox"/>	Moins-values à la SA des Domaines Agricoles de la SRA (149'175 francs), Sucres Suisse SA et MCH Group AG.	177'715
	600.3441.00	Réévaluations - immobilisations corp. PF	<input type="checkbox"/>	Adaptations aux valeurs officiels et à l'inventaire des terrains du patrimoine financier.	43'898
	600.3650.00	Réévaluations - participations patr.adm.	<input type="checkbox"/>	Dépréciation de la position de la Fondation latine Projets pilotes - Addictions, Fondation Théâtre du Jura et BLS SA.	44'696
Service des contributions - adm.générale	610.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Frais de ports plus important.	1'875
Service des contributions - GEC	611.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Majoration des tarifs postaux, volume de courrier différents.	2'202
Service des contributions - PPH	612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacement et frais de repas.	1'892
Service des contributions - PMO	613.3130.01	Commission perception impôt à la source	<input type="checkbox"/>	Commission de 2% en lien direct avec l'évolution de la rubrique 613.4002.00.	70'634
	613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de déplacements en lien avec les formations suivies.	3'850
Recettes et administrations de district	614.3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	<input type="checkbox"/>	Frais de téléphonie.	8'968
	614.3181.00	Eliminations de créances	<input type="checkbox"/>	Augmentation dans les jugements.	141'624
Office des poursuites et faillites Delémont	715.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais postaux et de police (notification des commandements de payer et mandat d'amener).	84'861
Office des poursuites et faillites Porrentruy	716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	<input type="checkbox"/>	Frais swisslex suite à de nombreuses recherches juridiques dans dossiers complexes.	1'613
	716.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Frais de notification des actes de poursuites/frais postaux. Refacturation à la rubrique 716.4210.00.	29'118

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	716.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Indemnité convenue.	25'000
Office des poursuites et faillites Saignelégier	717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacement liés aux dossiers, entièrement refacturés à la rubrique 717.4210.00.	1'738
Office des véhicules	740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	<input type="checkbox"/>	Dépenses variables selon la demande. Refacturation complète dans les émoluments à la rubrique 740.4210.05.	20'519
	740.3112.00	Prestations en nature, habillement	<input type="checkbox"/>	Renouvellement annuel des équipements des experts et nouvel équipement complet de deux nouveaux experts.	1'827
	740.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Frais de ports, taxes postales, frais de poursuites suite à l'envoi en 2 parties de la nouvelle taxe.	81'411
	740.3134.00	Primes d'assurance	<input type="checkbox"/>	Primes selon nombre de cyclomoteurs, notamment.	2'511
	740.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	<input type="checkbox"/>	Remplacement du terminal de paiement devenu obsolète.	1'952
	740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	<input type="checkbox"/>	Dépenses difficilement planifiables en lien avec effets de décisions au niveau suisse.	2'054
	740.3181.00	Eliminations de créances	<input type="checkbox"/>	Elimination des créances irrécouvrables, actes de défaut de biens, créances dont débiteurs introuvables Validation CFI.	12'048
	740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Dommages occasionnés lors de contrôles techniques. Litiges sur mesures administratives.	2'456
Délégué aux affaires communales	750.3622.15	Dépenses à ch. du fonds soutien stratégique	<input type="checkbox"/>	Selon préavis commission, aide à la commune de Bourrignon. Compensations des effets défavorables des fusions.	22'283
Service des ressources humaines	780.3030.00	Service civil	<input type="checkbox"/>	En lien avec le nombre d'engagements dans les unités, mais aussi du revenu des civilistes.	12'600

Liste des rallonges budgétaires - Dépassements 2024 purement comptables

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Montants
Département : Intérieur			
Service de la population	720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	127'748
Département : Economie et Santé			
Service de la santé publique	200.3910.00	Imputations internes - prestations de service	2'500
Service de la consommation et des affaires vétérinaires	230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	334'821
Service de l'économie et de l'emploi	305.3301.00	Amortissements de subventions d'investissements, non planifiés	128'400
	305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	400
	305.3910.00	Imputations internes - prestations de service	41'250
Fonds du tourisme	306.3602.00	Part aux communes	13'648
Economie rurale	320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	2'622'862
	320.5650.02	Attribution au fonds d'améliorations foncières	14'551
Département : Environnement			
Service du développement territorial	400.3702.00	Subventions fédérales redistribuées pour mensurations cadastrales	72'876
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	401.3510.00	Attributions aux financements spéciaux, capital propre	2'011'252
	401.3930.00	Imputations internes frais administratifs et d'exploitation	1'000
Office de l'environnement	410.3510.00	Alimentation du Fonds de la pêche	27'861
	410.3510.07	Attribution au Fonds gestion des déchets	2'002'383
	410.5720.02	Crédits d'investissements fédéraux redistribués	51'500
Projet géothermie profonde	412.3930.00	Imputations internes frais administratifs et d'exploitation	29'290
Constructions routières	420.5720.00	Subventions fédérales aménagement routes redistribuées	55'747

Liste des rallonges budgétaires - Dépassements 2024 purement comptables

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Montants
Département : Formation, Culture et Sports			
Fonds soutien aux formations professionnelles	511.3510.50	Attribution au Fonds de soutien aux formations professionnelles	731'603
Service de la formation postobligatoire	515.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	27'995
Office de la culture	520.5720.00	Subventions fédérales redistribuées pour monuments	449'689
AvenirFormation - unité de formation continue	546.3199.00	Autres charges d'exploitation	62'176
Département : Finances			
Service des contributions - PMO	613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière	80'172
	613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	17'599
Service du registre foncier et du commerce	710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments du registre du commerce	1'544
	710.3910.00	Prestations de service - imputations internes (RH et informatique)	17'240
Office des poursuites et faillites Delémont	715.3910.00	Prestations de service - imputations internes (RH et informatique)	12'150
Office des poursuites et faillites Porrentruy	716.3910.00	Prestations de service - imputations internes (RH et informatique)	50'380
Office des poursuites et faillites Saignelégier	717.3910.00	Prestations de service - imputations internes (RH et informatique)	4'420
Office des véhicules	740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	23'219
	740.3910.00	Prestations de service - imputations internes (RH et informatique)	30'180
Délégué aux affaires communales	750.3510.15	Attribution au fonds de soutien stratégique	171'920
	750.3510.16	Attribution au fonds d'aide aux fusions	5'190

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

**V. ENGAGEMENTS ENVERS
LES FINANCEMENTS SPÉCIAUX**

Financements spéciaux	Valeurs au 31.12.2023	Alimentations +	Recettes	Dépenses	Transferts	Valeurs au 31.12.2024
2900 Fin. spéciaux enregistrés sous capital propre	26'172'409	2'241'941	38'705'488	33'025'432	-	34'094'408
Fonds acquisition et équip. terrains	-					-
Fonds cantonal pour l'emploi	2'500'079	1'780'460	11'175'752	12'952'462		2'503'829
Fonds du tourisme	21'903	300'520	1'509'159	1'809'646		21'935
Fonds pour la gestion des déchets	6'786'084		2'651'731	639'169		8'798'646
Fonds de péréquation financière	13'767'390		17'543'647	12'465'388		18'845'648
Fonds de soutien stratégique	-171'920		274'203	102'283		-
Fonds d'aide aux fusions de communes	-303'966		500'000	414'810		-218'776
Fonds projets reboisements A16	2'305		3			2'308
Fonds transfert commune de Moutier	-980'837		195'298	2'420'450		-3'205'990
Fonds cantonal conservation de la forêt	3'206		5			3'211
Fonds de la pêche	-	160'961	164'594	325'555		-
Fonds pour les améliorations foncières	631'425		35'498			666'924
Fonds réserve forestier (exploitation)	-					-
Fonds réserve forestier (anticipation)	596'096		894			596'990
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	1'085'803		2'151'980	127'899		3'109'884
Fonds soutien form. professionnelles	2'234'842		2'502'725	1'767'770		2'969'797
2090 Eng. envers fin.spéciaux des capitaux de tiers	8'935'590	650'721	916'015	1'580'166		8'922'160
Fonds des contributions de remplacement - PCI	6'390'298		434'715	10'660		6'814'353
Fonds pour promotion du sport (Sport-Toto)	-					-
Fonds de la caisse des épizooties	2'545'292	650'721	481'299	1'569'505		2'107'806
	-					-
2091 Engagements envers les fonds des Capitaux de tiers	424'021		30'749	838		453'932
Fonds du lieutenant-colonel vét. Graeub	59'645		388	800		59'233
Fonds Isabelle Hafen	16'089		24			16'113
Fonds Hélène Welti	99'236		149			99'385
Fonds d'assurance du bétail	52'424		79			52'502
Fonds coopération culturelle TdB-JU	72'992		30'110			103'102
Fonds solidarité - COVID-19	123'635		-	38		123'597
2092 Eng.env.legs & fondations sans pers.jur.cap.tiers	1'044'025		162	110'890		933'296
"Eng.env. legs ""médailles OCC"""	79'893		12	12		79'893
BiCJ - succession Renfer	756'789		150	110'878		646'061
Fonds des lettres jurassiennes	207'343		-	-		207'343

QUATRIÈME PARTIE

COMPTES DE L'ÉTAT

1. BILAN

Bilan Postes	Comptes 2023 Montants	Comptes 2024 Montants	Ecart Montants		en %
1 Actif	869'060'681	872'339'069	+ 3'278'388	+	0.38%
10 Patrimoine financier	385'297'120	388'109'434	2'812'313	+	0.73%
100 Disponibilités et placements à court terme	31'151'166	32'756'437	+ 1'605'271	+	5.15%
101 Créances	284'626'726	282'159'848	- 2'466'878	-	0.87%
104 Actifs de régularisation	56'766'838	59'620'841	+ 2'854'003	+	5.03%
106 Marchandises, fournitures et travaux en cours	141'951	1'048'871	+ 906'919	+	638.89%
107 Placements financiers	9'088'561	9'140'526	+ 51'965	+	0.57%
108 Immobilisations corporelles PF	3'521'879	3'382'911	- 138'968	-	3.95%
14 Patrimoine administratif	483'763'561	484'229'636	466'075	+	0.10%
140 Immobilisations corporelles du PA	272'741'888	277'361'364	+ 4'619'476	+	1.69%
144 Prêts	93'643'060	95'503'810	+ 1'860'749	+	1.99%
145 Participations, capital social	36'958'332	36'913'636	- 44'696	-	0.12%
146 Subventions d'investissement	80'420'281	74'450'827	- 5'969'454	-	7.42%
2 Passif	869'060'681	872'339'069	+ 3'278'388	+	0.38%
20 Capitaux de tiers	818'770'992	821'765'052	+ 2'994'060	+	0.37%
200 Engagements courants	200'530'732	181'489'536	- 19'041'195	-	9.50%
201 Engagements financiers à court terme	177'807'809	191'914'679	+ 14'106'871	+	7.93%
204 Passifs de régularisation	63'575'077	63'755'099	+ 180'022	+	0.28%
205 Provisions à court terme	11'109'000	9'664'463	- 1'444'537	-	13.00%
206 Engagements financiers à long terme	316'635'916	327'954'590	+ 11'318'673	+	3.57%
208 Provisions à long terme	38'708'822	36'677'296	- 2'031'526	-	5.25%
209 Eng. env. fin. spéciaux et fonds capitaux de tiers	10'403'636	10'309'388	- 94'248	-	0.91%
29 Capital propre	50'289'689	50'574'017	+ 284'328	+	0.57%
290 Engagements (+) ou avances (-) sur fin. spéciaux	26'172'409	34'094'408	+ 7'921'998	+	30.27%
294 Réserves	4'400'000	4'400'000	-	-	-
296 Réserve liée au retraitement du patr. financier	-2'807'809	-6'914'679	- 4'106'871	+	146.27%
299 Excédent/découvert du bilan	22'525'088	18'994'289	- 3'530'800	-	15.67%

2. COMPTE DE RÉSULTATS

Compte de résultats Postes	Comptes 2023 Montants	Budget 2024 Montants	Comptes 2024 Montants	Ecartes comptes / budget Montants		en %
Charges d'exploitation	1'002'951'516	1'032'179'500	1'029'585'943	-	2'593'557	- 0.25%
30 Charges de personnel	275'256'390	281'750'600	278'992'182	-	2'758'418	- 0.98%
31 Charges de biens, services & autres charges d'expl.	78'195'346	81'406'700	79'634'599	-	1'772'101	- 2.18%
33 Amortissements du patrimoine administratif	17'993'949	18'688'600	18'600'572	-	88'028	- 0.47%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	20'444'217	18'540'400	23'028'739	+	4'488'339	+ 24.21%
36 Charges de transfert	496'260'654	516'756'700	514'278'489	-	2'478'211	- 0.48%
37 Subventions redistribuées	114'800'960	115'036'500	115'051'362	+	14'862	+ 0.01%
Revenus d'exploitation	958'614'688	1'017'638'100	1'017'467'543	-	170'557	- 0.02%
40 Revenus fiscaux	380'045'911	406'708'800	418'079'194	+	11'370'394	+ 2.80%
41 Patentes et concessions	3'781'949	14'499'500	3'924'902	-	10'574'598	- 72.93%
42 Taxes et redevances	43'937'663	43'727'100	45'954'155	+	2'227'055	+ 5.09%
43 Revenus divers	1'657'632	980'000	1'002'844	+	22'844	+ 2.33%
45 Prélèvements sur les fonds & financements spéciaux	3'196'520	5'820'200	4'921'124	-	899'076	- 15.45%
46 Revenus de transfert	411'194'052	430'866'000	428'533'963	-	2'332'037	- 0.54%
47 Subventions à redistribuer	114'800'960	115'036'500	115'051'362	+	14'862	+ 0.01%
Résultat d'exploitation	-44'336'829	-14'541'400	-12'118'400	+	2'423'000	- 16.66%
Résultat financier	6'448'231	6'953'500	8'555'403	+	1'601'903	+ 23.04%
34 Charges financières	4'832'797	5'354'700	5'221'298	-	133'402	- 2.49%
44 Revenus financiers	11'281'028	12'308'200	13'776'701	+	1'468'501	+ 11.93%
Résultat opérationnel	-37'888'597	-7'587'900	-3'562'997	+	4'024'903	- 53.04%
Résultat extraordinaire	26'100'000	4'400'000	-	-	4'400'000	- 100.00%
48 Revenus extraordinaires	26'100'000	4'400'000	-	-	4'400'000	- 100.00%
Résultat total	-11'788'597	-3'187'900	-3'562'997	-	375'097	+ 11.77%

3. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Compte des investissements Postes	Comptes 2023 Montants	Budget 2024 Montants	Comptes 2024 Montants	Ecartes comptes / budget en %	
Dépenses	40'101'630	51'141'400	41'428'825	-	9'712'575 - 18.99%
50 Immobilisations corporelles	24'267'807	28'768'600	23'664'768	-	5'103'832 - 17.74%
54 Prêts	223'145	460'000	234'260	-	225'740 - 49.07%
56 Propres subventions d'investissement	8'764'366	13'146'200	9'990'228	-	3'155'972 - 24.01%
57 Subventions d'investissement à redistribuer	6'846'312	8'766'600	7'539'569	-	1'227'031 - 14.00%
Recettes	10'518'030	16'728'100	13'152'446	-	3'575'654 - 21.38%
61 Remboursements d'inv. pour le compte de tiers	-13'973	-	-	-	-
63 Subventions d'investissement acquises	2'219'810	6'442'800	4'079'789	-	2'363'011 - 36.68%
64 Remboursements de prêts	1'464'488	1'478'700	1'498'537	+	19'837 + 1.34%
65 Transfert de participations	118	-	-	-	-
66 Remboursement propres subventions d'investissement	423	40'000	34'551	-	5'449 - 13.62%
67 Subventions d'investissement à redistribuer	6'846'312	8'766'600	7'539'569	-	1'227'031 - 14.00%
68 Recettes d'investissement extraordinaires	852	-	-	-	-
Investissements nets	29'583'600	34'413'300	28'276'379	-	6'136'921 - 17.83%

4. TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

Tableau des flux de trésorerie	Comptes 2023		Comptes 2024	
Postes	Montants		Montants	
Résultat de l'exercice	-	11'788'597	-	3'562'997
Modifications des fonds propres sans impact sur le compte de résultat	+	62'512	+	32'197
Variation de la réserve budgétaire	-	26'100'000	-	-
Amortissements	+	30'668'017	+	30'890'634
Réévaluations des immobilisations corporelles du patrimoine financier	+	130'411	+	138'968
Réévaluations des prêts et participations du patrimoine administratif	+	98'454	+	1'268'446
Réévaluations des prêts et participations du patrimoine financier	-	461'396	-	110'144
Variation des créances	-	3'217'232	+	2'466'878
Variation des marchandises	+	12'815	-	906'919
Variation des actifs de régularisation (cpte de résultats)	-	8'290'354	-	2'888'712
Variation des engagements courants	+	1'621'013	-	19'041'195
Variation des passifs de régularisation (cpte de résultats)	+	2'198'036	+	1'927'286
Variation des provisions	-	3'730'699	-	3'476'063
Variation des financements spéciaux et fonds (hors invest.)	+	7'201'039	+	7'793'200
Flux de trésorerie lié à l'activité opérationnelle	-	11'595'980	+	14'531'579
Compte des investissements (investissements nets)	-	29'583'600	-	28'276'379
Variation des actifs de régularisation (investissements)	-	210'489	+	34'708
Variation des passifs de régularisation (investissements)	+	2'981'662	-	1'747'264
Autres variations des prêts du patrimoine administratif	-	3'056'269	-	4'348'776
Variation des financements spéciaux et fonds d'investissement	-	852	+	34'551
Flux de trésorerie lié à l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif	-	29'869'548	-	34'303'160
Remboursements de prêts et participations du patrimoine financier	+	500'000	+	58'179
Flux de trésorerie lié à l'activité de placement dans le patrimoine financier	+	500'000	+	58'179
Flux de trésorerie lié aux activités d'investissement et de placement	-	29'369'548	-	34'244'980
Cash flow disponible avant activité de financement (free cash flow)	-	40'965'529	-	19'713'402
Activité de financement				
Variation des engagements financiers à court terme	+	75'000'000	+	10'000'000
Variation des engagements financiers à long terme	-	49'460'894	+	11'318'673
Flux de trésorerie lié à l'activité de financement	+	25'539'106	+	21'318'673
Variation des liquidités	-	15'426'423	+	1'605'271
Liquidités au 01.01		46'577'589		31'151'166
Liquidités au 31.12		31'151'166		32'756'437

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 E) ne sont pas repris dans le tableau des flux de trésorerie, ceux-ci n'ayant aucun impact sur le compte de résultats 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 au 01.01.2023).

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 2024 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 concernée 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 résultats, 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. Retraitement

Dès 2024, les comptes réciproques concernant les crédits agricoles et forestiers figurant d'une part, à l'actif (rubriques 101 et 144) et, d'autre part au passif (rubriques 200 et 206) sont désormais annulés conformément aux prescriptions des normes MCH2 en matière de consolidation. Afin d'assurer la comparabilité avec les chiffres de l'exercice précédent, les comptes 2023 ont été retraités. Ceci engendre des écarts en ce qui concerne le bilan et le tableau de flux de trésorerie entre les chiffres 2023 publiés l'année passée et ceux indiqués dans les présents états financiers.

7. Principes d'évaluation et précisions sur certains postes 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.

- 100 - 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.

- 101 - Créances

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

Des corrections de valeur pour créances douteuses sont comptabilisées chaque année au 31 décembre. Des correctifs d'actifs spécifiques (ducroire) sont enregistrés pour les créances fiscales et pour les créances résultant du domaine de la justice. La correction de valeur pour pertes sur créances est calculée sur la base du pourcentage d'élimination des créances par rapport au montant dû au cours des sept années précédentes.

Evolution de la provision pour pertes sur débiteurs

	Eliminations moyenne 2018-2024	Montants dus moyenne 2018-2024	Pourcentage	Provision au 31.12.2023	Provision au 31.12.2024	Variation
Impôts	5'168'808	38'673'096	13.37%	5'060'000	5'180'000	120'000
Jugements	987'973	3'762'103	26.26%	1'000'000	990'000	-10'000
Autres créances	118'281	9'948'296	1.19%	140'000	120'000	-20'000
Total	6'275'061	52'383'495	11.98%	6'200'000	6'290'000	90'000

- 102 - 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 s'avère déterminante pour les instruments financiers à des fins de couverture de taux (Swap).

- 104 - Actifs de régularisation

Les actifs de régularisation ont pour but d'assurer le respect du principe d'échéance et de la méthode de la comptabilité d'exercice. Les charges et les revenus 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.

- 106 - 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 de bureau et des moyens d'enseignement sont valorisés depuis le 31.12.2024. Le stock de matériel COVID n'est pas valorisé.

- 107 - 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 2024 et pour les autres à la dernière valeur fiscale connue. Globalement, la variation de cette position découle de la liquidation de la Société Jurassienne d'Electricité (- CHF 50'000) et d'une plus-value globale de CHF 101'965 (cf. parties B et C).

- 108 - 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 (cf. partie B).

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 directement et entièrement enregistrées dans le compte de résultats.

Les participations 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.

- 140 - Immobilisations corporelles du patrimoine administratif

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, c'est la valeur vénale qui est portée au bilan. Les immobilisations corporelles détenues au patrimoine administratif, qui font l'objet d'une dépréciation du fait de leur utilisation, sont amorties par catégorie (cf. partie B).

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

Terrains non bâtis	0,0 %
Terrains aménagés (digues, étangs, cours d'eau, etc.)	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.

- 144 - 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 (cf. partie B).

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.

- 145 - 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 (cf. parties B et D).

- 146 - 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 (cf partie B).

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

- 200 - 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.

- 201 - Engagements financiers à court terme

Les engagements financiers à court terme sont des dettes résultant d'opérations de financement d'une durée résiduelle 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). Ce dernier poste est constitué d'instruments financiers pour couverture de risque de taux d'intérêt. Il s'agit de la valeur de remplacement de trois contrats Swaps. Suite à la diminution des taux d'intérêts des marchés financiers, celle-ci est négative pour 6.9 millions au 31.12.2024 et figure au poste 201 du bilan (engagements financiers à court terme, valeur négative de 2.8 mios au 31.12.2023). La contrepartie de la valeur de remplacement figure dans les fonds propres (réserve liée au retraitement du patrimoine financier, cf. partie E).

- 204 - 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.

- 205 - 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 (cf. partie G).

- 206 - 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 (cf. partie F).

- 208 - 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 (cf. partie G).

7.2.2. Capital propre

- 209 - 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 résultats (cf. troisième partie des comptes).

Ecarts par rapport aux recommandations MCH2

Les mouvements des engagements envers les financements spéciaux sont traités correctement. Par contre, les mouvements des engagements envers les fonds de capitaux de tiers ne transitent pas par le compte de résultats.

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

- 290 - 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 (cf. troisième partie des comptes).

Ecart par rapport aux recommandations MCH2

Les attributions et les prélèvements sont comptabilisés sur des rubriques du compte de résultats. Cette pratique trouve son intérêt dans le cadre du suivi budgétaire et a un impact sur le total des charges courantes et des produits courants utilisés dans le calcul des indicateurs. Le manuel MCH2 prévoit, dans sa dernière version au 01.01.2025, la correction des attributions et prélèvements dans le calcul des charges courantes et des produits courants. Cela permet de neutraliser cet impact dans le calcul des indicateurs. Par contre, elle n'influence pas le résultat de l'exercice. Lors d'une enquête effectuée en 2024 par le Conseil suisse de présentation des comptes publics auprès des cantons et des communes, il s'avère que relativement peu de cantons et communes respecte la recommandation n°8 du MCH2 sur cette question.

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 résultats.

- 294 - Réserve de politique budgétaire

La réserve de politique budgétaire est une réserve qui peut être utilisée pour couvrir des déficits du compte de résultats (cf. partie H).

8. Principes d'évaluation et précisions sur certains postes du compte de résultats

- 40 - Revenus fiscaux

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 à l'annexe au 31 décembre 2024 n'est survenu jusqu'à la date d'approbation des comptes par le Gouvernement.

B. TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS

Tableau des immobilisations corporelles et subventions d'investissement	Valeurs au 31.12.2023	Entrées nettes *	Sorties	Amortiss. / réévalut.	Valeurs au 31.12.2024
108 Immobilisations corporelles PF	3'521'879	-	-	-138'968	3'382'911
Terrains PF	2'854'399	-	-	-43'888	2'810'511
Bâtiments PF	667'480	-	-	-95'080	572'400
140 Immobilisations corporelles du PA	272'741'888	23'091'648	-	-18'472'172	277'361'364
Terrains PA	4'303'485	2'000'730	-	-138'425	6'165'790
Routes / voies de communication	160'148'282	8'777'192	-	-6'430'195	162'495'279
Bâtiments PA	86'999'865	5'315'560	-	-5'018'850	87'296'575
Forêts	34'100	-	-	-	34'100
Biens meubles PA	21'256'155	6'998'166	-	-6'884'702	21'369'620
146 Subventions d'investissement	80'420'281	6'449'008	-	-12'418'463	74'450'827
Subventions d'investissement à la Confédération	17'572'979	-	-	-1'255'213	16'317'766
Subv.investissement aux cantons & aux concordats	-	-	-	-	-
Subv.invest.aux communes & groupes intercommunaux	32'232'374	2'511'768	-	-5'558'629	29'185'512
Subv. investissement aux entreprises publiques	6'903'699	-	-	-1'102'433	5'801'266
Subv. investissement aux entreprises privées	16'453'761	3'200'000	-	-3'238'986	16'414'775
Subv. invest. aux org. privées à but non lucratif	887'269	-	-	-188'970	698'300
Subventions d'investissement aux ménages	5'106'747	726'533	-	-795'632	5'037'648
Subventions d'investissement à l'étranger	1'263'452	10'707	-	-278'600	995'559

* subventions et participations de tiers déduites

Tableau des immobilisations financières	Valeurs au 31.12.2023	Entrées	Sorties	Dépréciation / réévaluation	Valeurs au 31.12.2024
107 Placements financiers	9'088'561	-	-50'000	101'965	9'140'526
Actions et parts sociales	9'088'561	-	-50'000	101'965	9'140'526
144 Prêts	93'643'060	16'064'808	-12'980'309	-1'223'750	95'503'810
Prêts aux communes et aux syndicats intercommunaux	14'999'272	-	-1'374'646	-1'223'750	12'400'876
Prêts aux entreprises publiques	507'514	-	-359'513	-	148'001
Prêts aux entreprises privées	7'353'594	2'111'800	-1'766'585	-	7'698'809
Prêts consentis aux ménages privés	70'782'681	13'953'008	-9'479'565	-	75'256'123
145 Participations, capital social	36'958'332	-	-	-44'696	36'913'636
Participations aux entreprises publiques	21'933'542	-	-	-11'508	21'922'034
Participations aux entreprises privées	630'000	-	-	-	630'000
Participations aux org. privées à but non lucratif	14'394'790	-	-	-33'188	14'361'602

C. PLACEMENTS FINANCIERS À LONG TERME (PATRIMOINE FINANCIER) – 107

Placements financiers	Comptes 2023 Montants	Comptes 2024 Montants	Ecart		en %
			Montants		
107 Placements financiers	9'088'561	9'140'526	+	51'965	+ 0.57%
1070 Actions et parts sociales	9'088'561	9'140'526	+	51'965	+ 0.57%
139'840 actions Banque Cantonale du Jura SA	7'551'360	7'831'040	+	279'680	+ 3.70%
<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 54.00 au 31.12.23 / CHF 56.00 au 31.12.24</i>					
<i>Taux de dividende : 16.07 %</i>					
700 actions MCH Group AG, Bâle	2'926	2'786	-	140	- 4.78%
<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 4.18 au 31.12.23 / CHF 3.98 au 31.12.24</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	681'600	653'200	-	28'400	- 4.17%
<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 24.00 au 31.12..23 / CHF 23.00 au 31.12.24</i>					
<i>Taux de dividende : 3.00 %</i>					
88 actions nominatives Sairgroup SA	-	-		-	
<i>Société anonyme en liquidation</i>					
<i>Valeur nominale : CHF 69.00</i>					
135 actions nominatives SA des Domaines Agricoles de la Sucrierie d'Aarberg	702'675	553'500	-	149'175	- 21.23%
<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 5'205 au 31.12.23/CHF CHF 4'100 au 31.12.24</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 28'366'000</i>					
<i>(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 : 8 %</i>					
100 actions nominatives Société Jurassienne d'Electricité SA, Delémont (en liquidation)	50'000	-	-	50'000	- 100.00%
<i>Société anonyme, capital social CHF 100'000 (part cantonale 100 %)</i>					
<i>Evaluation à la valeur nominative libérée : CHF 500 en 2023 et CHF 0 en 2024.</i>					
<i>Liquidée en 2024.</i>					

Placements financiers	Comptes 2023	Comptes 2024	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
2 actions nominatives Installations de stockage de déchets stabilisés - Oulens	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social : CHF 200'000 (part cantonale 1 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1'000.00</i>				
100 actions nominatives SI Campus HE-Jura SA	100'000	100'000	-	-
<i>Société anonyme, capital social : CHF 100'000 (part cantonale 100 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000</i>				

D. PARTICIPATION (PATRIMOINE ADMINISTRATIF) – 145

Participations	Comptes 2023	Comptes 2024	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
145 Participations, capital social	36'958'332	36'913'636	-	44'696 - 0.12%
1454 Participations aux entreprises publiques	21'933'542	21'922'034	-	11'508 - 0.05%
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	117'624	117'624	-	-
<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 : 315.00 %</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 100.00</i>				
1 action nominative eOperations Suisse SA, Berne	300	300	-	-
<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>				
1'530'000 actions Banque Cantonale du Jura SA	21'420'000	21'420'000	-	-
<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 : 16.07 %</i>				
484 actions Banque Nationale Suisse	121'000	121'000	-	-
<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 : 0.00 %</i>				
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	11'112	7'408	-	3'704 - 33.33%
<i>Société anonyme, capital sociale 79'442'336 (part cantonale 0.047 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 0.20</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1.00</i>				
<i>Fusion en 2006</i>				
14'000 actions BKW	35'000	35'000	-	-
<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 : 136.00 %</i>				
4'630 actions nominatives SairGroup SA, Zürich	-	-	-	-
<i>En liquidation</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 69.00</i>				
3 actions Société des Forces Electriques de la Goule SA, St-Imier	750	750	-	-
<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>				

Participations	Comptes 2023	Comptes 2024	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
115 actions nominatives Salines Suisses SA	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital 11'164'000, part cantonale 1.03 %</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1'000.00</i>				
<i>Taux de dividende : 50 %</i>				
116 actions nominatives SelFin Invest AG	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social 10'000'000 (part cantonale 1.16 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1'000.00</i>				
<i>Taux de dividende : 16 %</i>				
<i>Société immobilière Salines Suisses du Rhin</i>				
140 actions nominatives Thermobois SA, Porrentruy	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital CHF 1'000'000 (part cantonale 7.00%)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 500.00</i>				
<i>Année d'acquisition : 1989</i>				
333 actions nominatives Energie du Jura SA	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social 7'425'000 (part cantonale 33.64 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 7'500</i>				
<i>Années d'acquisition : 1989 et 2007</i>				
<i>Taux de dividende : 2.67 %</i>				
1140 actions nominatives Société jurassienne d'Equipement SA, Delémont	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social 1'500'000 (part cantonale 76.00 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1'000.00</i>				
<i>Année d'acquisition : CHF 2007 et 2009</i>				
<i>Echange avec Globaz en 2018 (100 actions) et avec Fitec en 2019 (400 actions)</i>				
560 actions nominatives Creapole SA, Delémont	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social 100'000 (part cantonale 56.00 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 100.00</i>				
<i>Année d'acquisition : 2007</i>				
Fondation latine Projets pilotes - Addiction	226'756	218'952	-	7'804 - 3.44%
<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>				
Fondation Rurale Interjurassienne	-	-	-	
<i>Fondation, pour mention</i>				
Fondation O2	-	-	-	
<i>Fondation, pour mention</i>				
Fondation romande du cinéma	1'000	1'000	-	-
<i>Fondation, part au capital 1 %</i>				

Participations	Comptes 2023	Comptes 2024	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
1455 Participations aux entreprises privées	630'000	630'000	-	-
Participation au capital de la Fondation Jules Thurmann	30'000	30'000	-	-
<i>Fondation, part au capital 62.5 %.</i>				
600 parts Clinique Le Noirmont	600'000	600'000	-	-
<i>Coopérative, capital social 3'879'000 (part cantonale 15,47 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000.00</i>				
1456 Participations aux org. privées à but non lucratif	14'394'790	14'361'602	-	33'188 - 0.23%
400 actions Switzerland Innovation Park Basel Area AG	400'000	400'000	-	-
<i>Société anonyme, capital social CHF 1'200'000 (part cantonale 33.33 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000.00</i>				
Fondation Théâtre du Jura	13'994'790	13'961'602	-	33'188 - 0.24%
<i>Fondation</i>				
<i>Fusion par absorption de la fondation Cours des miracles en 2021</i>				
<i>Dévaluation liée à la perte reportée de la fondation.</i>				

E. ENGAGEMENTS FINANCIERS À COURT TERME – 201

Engagements financiers à court terme	Comptes 2023	Comptes 2024
	Montants	Montants
Engagements envers des intermédiaires financiers	65'000'000	115'000'000
Eng. envers collectivités & syndic. intercommunaux	90'000'000	40'000'000
Part à court terme d'engagement à long terme	20'000'000	30'000'000
Instruments financiers pour couverture de risque de taux d'intérêt	2'807'809	6'914'679
Total	177'807'809	191'914'679

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 2023 Valeur rempl.	Comptes 2024 Valeur rempl.	Echéance définitive
Banque Cantonale de Zürich	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2012	20'000'000	1.170%	-135'105	-1'418'038	07.06.2032
Banque Cantonale de Zürich	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2013	20'000'000	1.870%	-1'276'860	-2'686'747	05.12.2033
UBS	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2014	20'000'000	1.870%	-1'395'843	-2'809'895	31.03.2034
Total et taux moyen				60'000'000	1.637%	-2'807'809	-6'914'679	

Le calcul de la valeur de remplacement est expliqué au chapitre A – 7.2.1.

F. ENGAGEMENTS FINANCIERS À LONG TERME – 206

Etat des engagements envers les collectivités	Comptes 2023	Comptes 2024
	Montants	Montants
Confédération - crédits d'investissements agricoles	75'271'105	75'562'472
Confédération - prêts aides aux exploitations paysannes	8'328'620	9'328'620
Confédération - Crédit d'investissements forêts	1'398'594	1'401'894
Confédération - prêts loi sur la politique régionale	12'431'288	13'853'505
Confédération - prêts OCC Covid 19	50'540	0
Confédération - prêts AJAM	667'480	564'800
Total	98'147'627	100'711'290

Autres engagements financiers à long terme	Comptes 2023	Comptes 2024
	Montants	Montants
Crédits agricoles - Aides aux exploitations paysannes	2'281'578	1'031'578
Crédits agricoles - Fonds service	204'284	205'264
Crédits agricoles - Fonds de développement rural	1'002'428	1'006'458
Total	3'488'289	2'243'300

Récapitulatif	Comptes 2023	Comptes 2024
	Montants	Montants
Emprunts à long terme	110'000'000	110'000'000
Autres emprunts	105'000'000	115'000'000
Etat des engagements envers les collectivités	98'147'627	100'711'290
Autres engagements financiers à long terme	3'488'289	2'243'300
Total	316'635'916	327'954'590

Compléments pour les dettes financières

Dettes financières selon les dates d'échéances contractuelles	Comptes 2023	Comptes 2024
	Montants	Montants
< 1 année	175'000'000	185'000'000
1 - 5 ans	80'000'000	60'000'000
> 5 ans	135'000'000	165'000'000
Total	390'000'000	410'000'000

G. TABLEAUX DES PROVISIONS – 205 ET 208

Tableau des provisions	Valeurs au 31.12.2023	Constitution	Dissolution / utilisation	Valeurs au 31.12.2024
Provisions	49'817'822	679'157	-4'155'220	46'341'759
Provisions à court terme	11'109'000	341'657	-1'786'194	9'664'463
Provision "heures supplémentaires et vacances non prises"	9'867'000		-649'200	9'217'800
Provision autres prestations pour le personnel	0	63'114		63'114
Provision pour litiges	312'000	50'000	-281'925	80'075
Autres provisions	930'000	228'543	-855'069	303'474
Provisions à long terme	38'708'822	337'500	-2'369'026	36'677'296
Provision pour indemnités de prévoyance des membres du Gouvernement (nouveau régime)	2'370'880	337'500		2'708'380
Provision pour engagement de prévoyance des anciens membres du Gouvernement	31'183'660		-1'429'829	29'753'831
Provision pour engagement de prévoyance des institutions paraétatiques	4'372'000		-907'000	3'465'000
Provision pour engagements de prévoyance CMP	782'282		-32'197	750'085

H. ETAT DU CAPITAL PROPRE – 29

Tableau des fonds propres	Valeurs au 31.12.2023	Transferts	Augmentations	Diminutions	Valeurs au 31.12.2024
Capital propre	50'289'689	0	12'117'019	-11'832'691	50'574'017
Financements spéciaux	26'172'409	0	12'084'822	-4'162'823	34'094'408
Financements spéciaux	26'172'409		12'084'822	-4'162'823	34'094'408
Réserves	4'400'000	0	0	0	4'400'000
Réserve de politique budgétaire	4'400'000				4'400'000
Réserve liée au retraitement du patr. financier	-2'807'809	0	0	-4'106'871	-6'914'679
Réserve de valeur marchande sur instruments fin.	-2'807'809			-4'106'871	-6'914'679
Excédent du bilan	22'525'088	0	32'197	-3'562'997	18'994'289
Résultat annuel	-11'788'597	11'788'597		-3'562'997	-3'562'997
Résultats cumulés des années précédentes	34'313'686	-11'788'597	32'197		22'557'285

Le montant négatif de la réserve de valeur marchande sur les instruments financiers (CHF 6'914'679) est temporaire et provient de la comptabilisation de la valeur de remplacement des opérations de couverture des taux d'intérêts Swap (cf. Principes d'évaluation du bilan et précisions sur les postes du bilan et du compte de résultats poste 201 et partie E).

L'augmentation de CHF 32'197 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 K).

L'évolution des financements spéciaux est expliquée dans le tableau présentant les financements spéciaux (troisième partie des comptes).

Le fonds pour le transfert de la commune de Moutier présente un solde débiteur de Fr. 3'205'990. Il n'est pas présenté à l'actif du bilan, mais reste classé en diminution des financements spéciaux sous capital propre. Il correspond à une avance de la RCJU envers ce financement spécial.

I. ENGAGEMENTS HORS BILAN AU 31.12.2024

Localisation	Nombre de contrats	Total engagements hors bilan	dont engagements hors bilan à court terme	dont engagements hors bilan à long terme
Totaux	29	7'065'851	2'674'441	4'391'410
District de Delémont	18	5'642'940	1'790'607	3'852'334
Ajoie	6	842'828	549'308	293'520
Franches-Montagnes	4	573'879	328'323	245'556
Etranger	1	6'204	6'204	0

Tableau des principales subventions

Etat des subventions encore à verser au 31.12.2024	Subventions décidées	Montants versés au 31.12.2024	Soldes ouverts au 31.12.2024
Subventions d'investissement	44'426'542	21'829'732	22'596'810
Génie rural (remaniements parcellaires, amél. d'eau, chemins, etc.)	10'379'621	6'024'497	4'355'124
Constructions rurales (fosses, rationalisations, assainissements, étables, etc.)	7'196'215	1'609'769	5'586'446
Eaux, forêts et protection de la nature	3'559'042	1'857'143	1'701'899
Aménagements de routes	418'729	0	418'729
Investissements dans le domaine de l'énergie	17'403'385	11'402'269	6'001'116
Construction et transformation d'installations scolaires et de halles de gymnastique	4'493'724	597'085	3'896'639
Construction d'installations sportives régionales	109'726	44'869	64'857
Rénovation du patrimoine	866'100	294'100	572'000
Subventions de fonctionnement	10'584'618	5'770'647	4'813'721
Projets Interreg	544'361	311'019	233'342
Aides au développement économique	717'200	317'203	399'997
Subventions LPR	9'183'537	5'063'356	4'119'931
Tourisme	15'000	8'551	6'449
Aménagement local et régional	124'520	70'518	54'002

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 Parlement

	Autorités	Dates	Montants accordés	Montants utilisés	Soldes disponibles
Département de l'environnement					
Office de l'environnement					
Restauration de la tourbière de la Gruère (financé à 94.6 % par des tiers)	PLT	16.02.2022	5'285'000	778'855	4'506'145
Section des constructions routières					
Le Noirmont - Le Boéchet, travaux (dépassement dû au réenchérissement)	PLT	28.09.2016	11'700'000	11'776'757	-76'757
Aménagement liaison cyclable Grandgourt - Buix	PLT	19.12.2018	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
Section des bâtiments et des domaines					
Porrentruy, construction du centre de gestion des collections et antenne universitaire	PLT	28.10.2020	7'950'000	7'536'008	413'992
Département de la formation, de la culture et des sports					
Services de l'enseignement et de la formation postobligatoire					
Plan d'action numérique jurassien de la formation dans la scolarité obligatoire et la formation postobligatoire	PLT	29.06.2022	6'706'000	2'696'254	4'009'746

Les subventions ne figurent pas dans ce tableau, mais dans le tableau "Etat des subventions encore à verser au 31.12.2024"

J. GARANTIES ACCORDÉES ET ENGAGEMENTS CONDITIONNELS

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

Tableau des garanties accordées et engagements conditionnels

Bénéficiaires	Commentaires	Montants au 31.12.2023	Montants au 31.12.2024
Caisse pensions RCJU ¹⁾			
Chiffres clés pour le calcul des engagements			
a) Capitaux de prévoyance (engagement)		1'974'452'000	2'004'987'000
b) Fortune		1'462'915'000	1'562'536'000
c) Réserve de fluctuation de valeur (RFV)		132'134'000	197'140'000
Ratios			
Taux de couverture (sans RFV)= (b-c)/a		67.4%	68.1%
Degré de couverture (avec RFV) = b/a		74.1%	77.9%
Garantie de l'Etat			
Ecart entre le taux de couverture effectif et le taux de 100%= a-(b-c)	Prestations conformément à l'art. 72c LPP RS 831.40.	643'671'000	639'591'000
Engagement conditionnel			
Ecart entre le taux de couverture effectif et la contrainte fédérale d'atteindre 80% en 2052: (0.8*a)- (b-c)	Dispositions transitoires du 17 décembre 2000 de la LPP RS 831.40.	248'780'600	238'593'600
<i>N.B. les chiffres 2024 indiqués sont non audités par l'organe de révision de la Caisse de pensions.</i>			
Banque Cantonale du Jura	Garantie selon l'art. 6 de la loi sur la Banque	p.m.	p.m.
Impôts anticipés ²⁾	Montants communiqués par l'AFC comme engagements futurs possibles.	23'545'274	24'621'259
Aide en matière d'investissement (LIM)			
Prêts accordés par la Confédération. Solde au 31.12.2024 = CHF 12'249'980	Moitié des pertes éventuelles selon art.12 LIM RS 901.1.	7'180'082	6'124'990
Société coopérative pour le développement de l'économie jurassienne (SDEJ)	Selon loi sur le développement de l'économie cantonale, RSJU 901.1.	545'570	1'285'850
Cautionnements COVID - Starts-up	Pertes éventuelles selon décisions du Gouvernement du second semestre 2020	339'360	328'388
Prêt du Bénédictin de Jean de Venningen	Garantie octroyée à la Confédération pour le prêt de l'ouvrage à la bibliothèque cantonale	50'000	50'000
Prêt de la bannière du baron Johann Ulrich de Hasenburg	Garantie octroyée au musée de Lucerne pour le prêt de l'ouvrage à la bibliothèque cantonale	0	50'000
SI-Campus	Couverture du loyer relatif au 3ème étage selon décision du Gouvernement du 10 décembre 2013.	540'000	540'000
Société jurassienne d'équipement (SJE)	Couverture de déficit selon décision du GVT du 21 avril 2020	p.m.	p.m.
Sites contaminés ³⁾	Engagement conditionnel	p.m.	p.m.
Autres risques juridiques ⁴⁾	Engagement conditionnel		2'572'576

Remarques :

1) Caisse de pensions

La valeur économique de l'engagement à l'égard de la CPJU se base sur la notion d'exigibilité telle que définie dans les dispositions légales fédérales et cantonales. Cette vision économique de l'engagement à l'égard de la CPJU explique pourquoi l'écart entre le taux de couverture actuel (68.1 %) et le taux de couverture visé de 80 % en 2052 ne fait pas l'objet d'une provision, pour la part employeur de cet engagement.

Garantie d'État

Par l'article 17 de la Loi sur la Caisse de pensions de la République et Canton du Jura (LCPJU) du 2 octobre 2013, modifiée le 2 octobre 2019, l'État garantit la couverture des prestations de la Caisse conformément à l'article 72c LPP. Cette disposition autorise la Caisse à présenter des capitaux de prévoyance (engagements) d'un montant supérieur à la fortune disponible. L'écart entre les engagements de prévoyance et la fortune disponible n'est pas exigible en application des dispositions fédérales prévues spécifiquement pour les institutions de prévoyance de corporations de droit public en capitalisation partielle (article 72a LPP).

Engagements

En tant qu'institution de prévoyance en capitalisation partielle, la CPJU est tenue d'actualiser tous les cinq ans son plan de financement, afin d'assurer le respect du chemin de croissance du taux de couverture et d'atteindre les différents paliers prévus par le droit fédéral, soit 60 % en 2020, 75 % en 2030 et 80 % en 2052.

Comme indiqué dans le message du Gouvernement au Parlement accompagnant la révision partielle de la loi cantonale en avril 2018, si ces seuils ne sont pas atteints, il appartient au garant, à savoir l'État, de verser des intérêts qui peuvent s'apparenter à des pénalités.

Le troisième plan de financement a été établi par le Conseil d'administration le 1er juin 2022 et approuvé par l'autorité de surveillance le 14 juillet 2022. Selon les projections établies dans ce plan, le taux de couverture global projeté au 31 décembre 2051 atteint 80,5 %, démontrant ainsi que l'atteinte de l'objectif de 80 % est respecté. En revanche, selon les hypothèses retenues, le taux de couverture au 1er janvier 2030 n'atteint pas le seuil légal de 75 %. Cette projection a été confirmée par le dernier rapport actuariel.

En 2027, le Conseil d'administration de la CPJU devra établir le quatrième plan de financement et, le cas échéant, indiquer si le taux de 75 % peut être atteint en tenant compte de l'actualisation des différentes données.

Si, dans le cadre de la prochaine actualisation du plan de financement, il est démontré que l'objectif de 75 % au 1er janvier 2030 ne sera pas respecté, un engagement correspondant au cumul des intérêts à payer sur l'insuffisance de couverture (écart entre taux de couverture réel et taux de couverture visé de 75 %) devra être comptabilisé dans les comptes 2027 de l'Etat. Le montant concerné ne peut pas encore être déterminé de manière fiable en raison des incertitudes liées à la définition juridique des paramètres de calcul. A titre exemplatif, l'article 72a de la LPP mentionne que l'objectif de 80 % doit être atteint dans la version allemande par le « Deckungsgrad » soit le degré de couverture et non le taux de couverture comme indiqué dans le texte en français. Cette différence est triviale en ce qui concerne la CPJU. De plus, le taux d'intérêt technique de référence pour les calculs n'est pas encore connu aujourd'hui.

La loi cantonale (LCPJU 173.51) prévoit, par son article 20, le recours à des cotisations d'assainissement d'un maximum de 2% si le taux de couverture de la caisse s'avère inférieur à la valeur initiale fixée à 51,3%. Or, à fin 2024, ce taux s'élève à 68,1%. Aucun engagement n'est donc requis sur ce point. Il convient également de préciser que les cotisations de 2 % appliquées depuis le 1er janvier 2019 sont, selon l'article 32 LCPJU, des cotisations pour l'exécution du plan de financement et non pas des mesures d'assainissement au sens des articles 20 LCPJU et 72e LPP. C'est pourquoi la part employeur de celles-ci n'a pas fait l'objet d'une provision dans les comptes de l'Etat.

2) Impôts anticipés

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) Sites contaminés

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).

De nouveaux délais, plus longs, seront fixés pour le fonds OTAS dans la prochaine révision de la loi sur la protection de l'environnement (RS 814.01 – LPE), dont l'entrée en vigueur est prévue pour l'été 2025. Ces délais seront fixés pour la réalisation de l'ensemble des mesures d'investigation (2032) et des assainissements des sites contaminés inscrits au cadastre cantonal (2045). 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 différents de ceux qui sont mentionnés dans la loi cantonale sur les déchets et les sites pollués.

Toutefois, sur la base de l'ensemble des données actuellement disponibles, une planification des investigations et des assainissements a été définie jusqu'en 2028 et 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.

4) Autres risques juridiques

Le montant indiqué sur cette position concerne des procédures de prétentions financières engagées contre l'Etat en 2024. Ce montant n'inclue pas des procédures engagées pour l'obtention de subventions pour des projets restant à réaliser. Les conditions pour la comptabilisation d'une provision ne sont pas remplies. Le paiement ou non des montants indiqués dépendent des décisions qui seront rendues lors du traitement des affaires concernées par les instances compétentes.

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

K. INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

1. Appréciation des risques

La gestion des risques financiers est intégrée dans l'actualisation interne du plan financier du compte de résultats. 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 666'906 au 31.12.2024. 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 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. Etant donné que le CMP n'a pas de personnalité juridique et donc ne dispose pas de son propre bilan, l'engagement financier à long terme du CMP relatif à la recapitalisation de la CPJU a été enregistré, en 2014, dans les provisions à long terme des comptes de la RCJU d'une part (cf. tableau à la lettre G) et, d'autre part, directement en diminution des fonds propres de la RCJU. Par conséquent, les remboursements du CMP à la CPJU sont enregistrés directement en augmentation des fonds propres de la RCJU.

Actuellement, des démarches sont entreprises en vue d'externaliser complètement le CMP et de créer un établissement autonome de droit public disposant donc de sa propre personnalité juridique et de sa comptabilité indépendante à celle de l'Etat.

6. ATTESTATION DE CONTRÔLE RELATIVE À LA RÉVISION DES COMPTES 2024 DU CONTRÔLE DES FINANCES

2, rue du 24-Septembre
CH-2800 Delémont

t +41 32 420 71 00
f +41 32 420 71 01
seccr.cf@jura.ch

Attestation de contrôle relative à la révision des comptes 2024 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 résultats, compte des investissements, tableau des flux de trésorerie et annexe) de la République et Canton du Jura pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2024.

Notre contrôle ne porte que sur les comptes annuels figurant à la quatrième partie du livre sur les comptes 2024 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.

Selon notre appréciation, les comptes 2024 de la République et Canton du Jura sont conformes, dans tous leurs aspects significatifs, à la loi sur les finances cantonales et au MCH2.

Sans apporter de réserve dans notre opinion de contrôle, nous attirons l'attention sur la remarque formulée au chapitre J de l'annexe aux comptes annuels où il est fait état d'un risque, pour la Caisse de pensions de la RCJU, de ne pas atteindre la deuxième étape du chemin de croissance fixée par les Chambres fédérales avec un degré de couverture minimum de 75 % au 1er janvier 2030. Si le quatrième plan de financement qui sera établi en 2027 démontre que l'atteinte de cet objectif est irréalisable, un montant correspondant au cumul des intérêts à payer par la RCJU sur l'insuffisance de couverture devra être entièrement provisionné dans les comptes 2027 de l'Etat. Ce montant n'est pas encore estimable de manière fiable aujourd'hui.

Delémont, le 26 mars 2025

CONTROLE DES FINANCES


Didier Beuchat
Réviseur


Alain Crevoiserat
Contrôleur général des finances