

Commission de Gestion et de Vérification des Comptes de la Ville de Delémont (CGVC)

Rapport à l'intention du Conseil de Ville concernant les comptes communaux pour l'exercice 2013

Delémont, le 12 mai 2014

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

La Commission de Gestion et de Vérification des Comptes (ci-après CGVC) a examiné:

- les comptes communaux de l'exercice 2013 ;
- le rapport de l'organe de révision Audit Transjurane SA et ses recommandations datés du 22.04.2014 ;
- la réponse du Conseil communal aux recommandations émises par l'organe de contrôle datée du 29.04.2014.

Nos analyses et les explications fournies par Mme Aude Saunier de la société fiduciaire Audit-Transjurane SA et par M. Jean Froidevaux caissier communal nous permettent de proposer au Conseil de Ville d'approuver les comptes 2013.

Aperçu des comptes 2013 : nombres-clés et quelques observations générales

Bilan des comptes de fonctionnement	181'200	
Investissements bruts	9'674'606	
Variation de la dette consolidée	1'293'199	de 130'131'130 à 131'424'329
Variation de la dette totale (court et long terme)	5'651'562	de 139'950'856 à 145'602'418

(dans ce rapport, tous les montants sont en Frs)

Postes de travail (équivalent plein temps)

- fonctionnaires : 149.16
- auxiliaires, CC et apprentis et stagiaires compris : 49.84

Transfert ou reprise d'activités

Les lignes relatives au service des tutelles ont disparu des comptes communaux.

Vue d'ensemble

- Le coût total des services de la Municipalité (1-9) a diminué de 0.63% en comparaison avec 2012.
- Les rentrées fiscales nettes (les revenus moins les charges) ont diminué sensiblement passant de 39.54 millions en 2012 à 37.24 millions en 2013. Cela s'explique en partie par l'absence de rentrées fiscales extraordinaires en 2013.
- Une part importante de la dette à court terme résulte du retard d'encaissement des impôts des frontaliers. Ce retard et le paiement des achats de terrains expliquent que la dette totale a crû de 5.6 millions.
- Les investissements, hors SI, sont peu importants et ils sont pour l'essentiel couverts par des subventions.
- Le remboursement de 450'000.- par le service du gaz à la caisse communale a contribué au bon résultat des comptes de fonctionnement.
- Le taux de recouvrement des impôts d'environ 98% indique que la très grande majorité des contribuables et des sociétés continue à s'acquitter de leur dû.

Commission de Gestion et de Vérification des Comptes de la Ville de Delémont (CGVC)

Commentaires généraux et recommandations

La CGVC tient à souligner la bonne tenue des comptes communaux.

L'organe de révision a produit deux rapports, un sur les comptes et l'autre sur les méthodes.

Etat des comptes

1 Révision de caisses

Les caisses ayant été contrôlées par l'organe de révision, la CGVC n'a procédé à aucun contrôle.

2 Dépenses et recettes des services

La CGVC a examiné le détail des comptes de fonctionnement.

01 Autorités, administration générale : ce compte respecte le budget (-0,04% de dépenses, + 3,1% de recettes) et est plus favorable que les comptes 2012 (2,9 % de dépenses et + 1% de recettes)

02 Travaux publics, urbanisme, transport : les dépenses totales ainsi que les charges nettes augmentent légèrement (~1.5%). Pour l'entretien du domaine public, la CGVC a constaté un dépassement budgétaire sur le personnel de près de 89'000.-. Un stagiaire a été engagé dans le personnel de U.E. mais cela n'explique pas tout, il y avait déjà ce problème l'année passée.

La mesure des coûts effectifs des services fournis par UETP et leur imputation entraîne des corrections des montants mis à la charges des autres services (exemple : le ramassage des ordures).

Les coûts des transports urbains, 542'078.- contre 616'792.- en 2012, sont en nette baisse. La CGVC constate que les revenus (subventions cantonales notamment) sont plus importants que prévus et que les dépenses sont moins importantes ce qui constitue financièrement une bonne surprise. Qu'en est-il des prestations ?

03 Affaires juridiques, police et militaires PC / 04 Hygiène publique : rien à signaler

05 Instruction, formation, culture, sports : bien que de nombreux postes enregistrent des déviations importantes, le budget a été bien respecté.

06 Action sociale, maison de l'enfance & espace jeunes : la CGVC se demande si la forte augmentation des prestations est une conséquence des mesures fédérales d'économies de l'assurance-chômage et de l'AI ?

En ce qui concerne la maison de l'enfance étant donné que les besoins sont loin d'être couverts (rapport AMALTE) et que la population augmente, on peut estimer que ce poste continuera à croître.

La facturation de l'appui aux chômeurs se fait avec un retard d'une année et plus, si bien que les comptes annuels ne reflètent pas la réalité du moment. En 2013, un solde positif qui concerne 2012 a été comptabilisé, il se monte à 107'000.-. Il s'agit d'une charge répartie et facturée aux communes par le canton.

07 Economie : la contribution communale a augmenté de 15'000.- du fait de l'inclusion de la région des trois lacs dans l'activité de Jura Tourisme.

08 Finances : les intérêts ont sensiblement baissé par rapport au budget 2013 et également par rapport aux comptes 2012 et les amortissements sont supérieurs de 500'000.- par rapport au budget 2013.

La vente du terrain communal, rue de la Jeunesse à Polyadès Immobilier SA a rapporté 115'700.-.

09 Impositions : les rentrées fiscales nettes (les revenus moins les charges) ont diminué sensiblement passant 39.54 millions en 2012 à 37.24 en 2013. Cela s'explique en partie par

Commission de Gestion et de Vérification des Comptes de la Ville de Delémont (CGVC)

l'absence de rentrées fiscales extraordinaires en 2013 et par un rendement moindre de l'impôt des personnes physiques.

11 Enlèvement des ordures et décharge : cette rubrique a été affectée par l'impossibilité légale de confier la surveillance des points critiques à « SOS Surveillance ».

12 Inhumation et funérarium : un excédent de charges de 79'725.90 de ce poste pour financer la réfection des allées. Il n'y a pas de Fonds, ce déficit exceptionnel est financé par la municipalité.

13 Pompiers : l'augmentation des charges est, pour l'essentiel, due à des amortissements plus importants.

14 Canalisation et Inst. d'épuration : le coût des travaux étant inférieur aux prévisions, l'excédent a été utilisé pour amortir la dette.

15 Eau : conformément au budget, bien que le volume d'eau vendu et le nombre de kW utilisés soient stables, le coût de l'énergie de pompage a doublé par rapport à 2012 (application de la RPEI).

La somme mise en réserve sur le Fonds d'entretien et de rénovation est de 1 million supérieure à ce qui figurait au budget.

16 Electricité : on a acheté plus d'électricité qu'on en a vendu ce qui a été compensé par le fonds de régularisation de l'énergie qui se monte encore à 813'941.-.

Les pertes sur débiteurs ont diminué suite à la mise en place du suivi des débiteurs qui est efficace. Les prestations pour la constitution de la SACEN ont été facturées 154'000.-, une rentrée exceptionnelle.

17 Gaz : les importantes ventes en 2013 ont permis une restitution très substantielle à la caisse municipale, ce très bon résultat dépend du climat et du nombre de raccordements. Mais globalement la stabilité financière de ce service se confirme.

Le tableau récapitulatif révèle que dans le budget tant les charges que les revenus étaient sous-estimés d'environ 3.5%, ils sont beaucoup plus proches des comptes 2012 que du budget.

Il apparaît que les prévisions les plus fiables seraient de reprendre les montants des derniers comptes avec les corrections justifiées par les changements maîtrisés. Cependant, les comptes n'étant pas connus lors de l'établissement du budget la méthode utilisée semble la seule praticable.

La CGVC observe aussi qu'en général, les montants alloués au perfectionnement professionnel sont faibles et très peu utilisés, alors que le règlement du personnel communal incite les employés à se former.

Les charges nettes imposées par le canton augmentent considérablement, elles passent de 16'270'146.50 en 2012 (24.1 – 7.8 millions) à 17'790'781.25 en 2013 (26.1 – 8.3 millions). Conjointement à la diminution des rentrées fiscales, cela entraîne une diminution sensible de la capacité financière de la commune.

3 Engagements financiers et dettes

Les tableaux et le graphique annexés donnent l'historique et donc des principaux paramètres.

La dette totale, à court, moyen et long terme, est de 145.6 millions. Une augmentation de 5.6 millions, soit de 3.8%, due au retard de l'encaissement des impôts des frontaliers et au paiement des terrains achetés précédemment (Comptoir et Campus tertiaire de la gare).

Le patrimoine financier est en augmentation de 45.6 millions à 48.3 millions.

Le tableau exhaustif des emprunts révèle une bonne planification de l'échelonnement de la dette.

La CGVC prend acte que, en réponse à notre proposition, le Conseil communal soumettra au Conseil de ville une demande d'augmentation du crédit-cadre 2012-2016 afin de compenser le prélèvement effectué pour financer le dépassement du budget de réfection de la villa Vermeille.

Commission de Gestion et de Vérification des Comptes de la Ville de Delémont (CGVC)

4 Observations sur le degré d'autofinancement

Les investissements bruts s'élèvent à 9'674'606.-. Les investissements des SI ont cette année été importants (Arsenal et parc photovoltaïque) tandis que ceux de la municipalité ont été faibles ce qui explique le très haut degré d'autofinancement de la municipalité (tableau page 5).

5 Commentaires et recommandations portant sur les procédures

Les outils informatiques pour la gestion des salaires (certification Swissdec) et la fin annoncée de LARIX exigent un suivi cohérent et serré pour sélectionner et acquérir les outils appropriés ainsi qu'une planification financière adéquate.

Remerciements

Nous remercions Mme Aude Saunier de la société fiduciaire Audit-Transjurane SA et le caissier communal, M. Jean Froidevaux, pour les explications qu'ils ont apportées aux questions des commissaires.

Conclusions

La commission a pris connaissance avec satisfaction des résultats des comptes 2013.
Nous invitons les membres du Conseil de Ville à approuver les comptes 2013, tels qu'ils nous sont présentés.

Commission de Gestion et de Vérification des Comptes

Le Président



Marc Ribeaud

Le Vice-président



Pierre-Alain Fleury

Commission de Gestion et de Vérification des Comptes de la Ville de Delémont (CGVC)

Annexes: Tableau et graphiques des paramètres financiers 2007 – 2013 retenus

Paramètres

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Bilan des comptes de fonctionnement	174'871	-1'634'868	-1'302'294	771	148'092	188'615	181'200
Investissements bruts	6'055'381	7 417 083	4 616 294	8'983'829	11'825'719	10'756'518	9'674'606
Variation de la dette consolidée		11 248 706	3 573 796	-2'428'743	3'347'172	5'814'453	1'293'199
Variation de la dette totale (court et long terme)		6'761'425	779'110	741'498	2'625'089	3'287'683	5'651'562
Dette totale	125'756'051	132'517'476	133'296'586	134'038'084	136'663'173	139'950'856	145'602'418
Dette consolidée (moyen et long terme)	108'575'746	119'824'452	123'398'248	120'969'505	124'316'677	130'131'130	131'424'329
Dette à court terme	17'180'305	12'693'024	9'898'338	13'068'579	12'346'496	9'819'726	14'178'089
Patrimoine financier	42'300'468	47'326'929	46'828'464	47'080'710	45'595'170	48'328'289	54'981'530
Postes de travail (équivalent plein temps)							
- fonctionnaires		135	134.7	140.8	146.1	144.3	149,16
- auxiliaires, CC, apprentis et stagiaires compris				42.6	61.1	57.4	49,84
- total				183.4	207.2	201.7	199.00

Degré d'autofinancement

Les trois degrés d'autofinancement (en %)	2011	2012	2013
selon les directives cantonales (chapitre 01 à 09)	49.90	106.71	2484.2
de la Municipalité selon mode comptable et fiduciaire (chapitre 01 à 13)	53.30	89.04	2823.0
de la Ville selon mode comptable et fiduciaire (chapitre 01 à 17)	62.31	116.11	113.62

Commission de Gestion et de Vérification des Comptes de la Ville de Delémont (CGVC)

