

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

## Rapport à l'intention du Conseil de Ville sur les comptes communaux 2014

Delémont, le 13 mai 2015

Madame la Présidente,  
Mesdames, Messieurs,

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

- les comptes communaux de l'exercice 2014 ;
- le rapport de l'organe de révision Audit Transjurane SA et ses recommandations datés du 2015 ;
- la réponse du Conseil communal aux recommandations émises par l'organe de contrôle datée du 23 avril 2015.

Après examen des comptes, avec les explications fournies par Mme Aude Saunier de la société fiduciaire Audit-Transjurane SA et par M. Jean Froidevaux, caissier communal, nous proposons au Conseil de Ville d'approuver les comptes 2014.

### Aperçu des comptes 2014: nombres-clés et quelques observations générales

Bilan des comptes de fonctionnement	1'568'011	
Investissements bruts	9'580'648	9'674'606 en 2013
Variation de la dette consolidée	1'666'236	de 131'424'329 à 133'090'565
Variation de la dette totale (court et long terme)	-3'582'163	de 145'602'418 à 142'020'255

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

Postes de travail (équivalent plein temps)	2014	2013
- fonctionnaires:	150.34	149.16
- auxiliaires, CC et apprentis et stagiaires compris:	50.66	49.84

### Vue d'ensemble

- Le coût total des services de la Municipalité (01-09) a augmenté de 3 millions. Cette augmentation des charges est couverte par une augmentation de 3.7 millions des rentrées fiscales nettes.
- Les recettes fiscales sont supérieures de 3.7 millions à celles de l'exercice précédent. Cette augmentation est due à l'impôt sur le revenu (2.1 millions), à l'amnistie fiscale et à des impôts répressifs. Ces deux derniers éléments ne sont en principe pas répétitifs.
- La dette à court terme a fortement diminué de 14.2 à 8.9 millions.
- Les amortissements, 7.1 millions, sont nettement supérieurs (de 3.7 millions) au montant requis par la loi.
- Les investissements, hors SID, sont de 5.8 millions soit un peu plus importants qu'en 2013.
- Le taux de recouvrement des impôts est satisfaisant, la très grande majorité des contribuables et des sociétés continuent à s'acquitter de leur dû. Le détail figurera dans le Rapport 2014 du Conseil communal sur l'activité générale de l'Administration communale

# 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 remis comme d'habitude deux documents : l'un présente les finances chiffrées et l'autre contient l'analyse et les commentaires sur l'état des finances communales et la présentation des comptes. Ces deux rapports n'appellent pas de remarques particulières.

### Etat des comptes

#### 1 Révision de caisses

Les caisses étant vérifiées 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.

##### 02 Travaux publics, urbanisme, transport:

Les charges ont été bien maîtrisées, par contre les revenus ont été manifestement surestimés.

Le programme Mobatime contribue à une nette amélioration de l'exactitude de la mesure du temps requis pour la réalisation de tâches qui auparavant étaient sommairement estimés.

Le coût global des transports urbains est resté stable env. 530'000 en 2014 comme en 2013 alors que la fréquentation a augmenté (à vérifier dans le rapport 2014 sur l'administration). A noter que 100.000.- d'économies ont été réalisés sur le Poste Publicar. Un partenariat public-privé qui fonctionne remarquablement bien.

##### 03 Affaires juridiques, police et militaires PC

On constate que d'année en année le produit des amendes baisse.

##### 05 Instruction, formation, culture, sports :

L'école primaire dispose d'une enveloppe financière pour des prestations ponctuelles.

L'engagement d'un gardien, initialement prévu en 2014, a été repoussé en mars 2015 après les conclusions de l'audit.

L'appartement de la piscine a été rénové, le crédit disponible pour l'entretien des bâtiments administratifs a été activé. Ce logement ne sera plus loué mais utilisé à l'interne.

##### 06 Action sociale, maison de l'enfance & espace jeunes :

La Puce Verte n'ayant pas été vendue, une correction a été apportée aux comptes. Les charges de la Maison de l'enfance, en augmentation, reflètent l'ouverture d'une unité d'accueil (Jean-Prévôt). La rubrique 0626.301.01 englobe

- CHF 2'484'505.- le personnel nommé et les remplacements de longue durée (Ex. congé maternité)
- CHF 225'066.- pour les remplacements de personnes subitement absentes (Ex. grippe, journée de formation, etc.)
- CHF 82'661.- pour des indemnités (Ex. allocations familiales, frais de déplacements, etc.)

La rubrique 0626.301.02, comprend uniquement les salaires des stagiaires, pour rappel CHF 177'152.95. L'intitulée de la rubrique sera corrigée.

##### 08 Finances:

Le coût de la dette (0811) continue à baisser, les taux d'intérêts des emprunts étant plus faibles. La commune a de plus en plus recours à des emprunts à court terme, parfois à taux variable.

Sous 0820, un amortissement additionnel de 3.7 millions a été effectué (0820.332.01) sur le patrimoine administratif. On a amorti, entre autres, le solde des travaux de la patinoire, le solde du crédit pour l'Hôtel de ville, du crédit ZARD. Cela représente 90.000.- de charges en moins pour l'année prochaine.

Sous provisions 0855, 100.000.- ont été mis en réserve pour la rénovation des appartements loués.

##### 09 Impositions :

Les rentrées d'impôts ordinaires ont été supérieures, plus de 2 millions au montant budgété. La représentation des revenus de l'impôt 2005-2014 (voir graphique annexé) indique qu'en 2014, le revenu

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

---

global, est particulièrement élevé. Rappelons qu'en 2014 des déductions supplémentaires pour les couples mariés ont été introduites, suite à l'harmonisation de l'impôt pour les couples mariés.

Les recettes supplémentaires dues aux variations d'impôts, ligne 911, une source de revenu très aléatoire, ont été nettement supérieures aux montants mis au budget. Sous 920 une augmentation de 1,8 millions a été encaissée suite, entre autre, au règlement d'une procédure en cours. Cela contribue au bon résultat de 2014.

## **11 Enlèvement des ordures et décharge :**

L'épuisement du Fonds de réserve exige une action corrective rapide.

## **14 Canalisation et Inst. d'épuration / 15 Eau :**

L'augmentation de la taxe de raccordement est due aux nouvelles constructions et aux améliorations ayant entraîné une augmentation de la valeur officielle. Conséquence les attributions aux réserves et les amortissements sont plus importants.

## **16 Electricité :**

La société SACEN SA a permis, par des achats groupés, une réduction de 1.3 millions du coût de l'électricité achetée. L'engagement d'un chef de réseau a eu pour conséquence une forte réduction des mandats à des tiers.

## **3 Engagements financiers et dettes**

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

Le tableau exhaustif des emprunts qui figure dans les Comptes 2014 révèle une bonne planification de l'échelonnement de la dette.

## **4 Ampleur du bénéfice**

La différence entre les charges assumées par la commune (rubriques 01 - 09) et les revenus est répartie entre amortissements surobligatoires (3.7 millions) et le bénéfice (1.6 millions) qui est reporté sur l'exercice à venir.

## **5 Observations sur le degré d'autofinancement**

Les investissements bruts s'élèvent à 9'580'648.- et le degré d'autofinancement est de 133 %, degré jugé très satisfaisant au vu des dispositions légales.

SID : Lors de l'analyse des comptes avec la commission de l'énergie et des eaux, il est relevé que le calcul du degré d'autofinancement interne des SID présente une variation importante avec celui des comptes de la commune. En effet, si l'on ajoute les bénéfices des SID au montant disponible pour des investissements le taux passe de 82.26 % à 105,74%. Ceci ne change rien au résultat final de la commune mais il semble plus correct d'attribuer les bénéfices dans les services qui les réalisent.

## **6 Commentaires et recommandations portant sur les procédures**

Les observations et recommandations formulées dans le rapport détaillé de la fiduciaire ont été bien suivies et mises en place.

Le remplacement du système de gestion informatisée LARIX est prévu et préparé par une mise en réserve annuelle de 100'000.-. Un montant (100'000 maximum) sera provisionné chaque année jusqu'à la finalisation du projet.

La CGCV est d'avis qu'il est indispensable que le nouveau système qui sera mis en place inclue une comptabilité analytique individuelle des immeubles communaux du patrimoine administratif et du patrimoine financier et des crédits (projets) gérés par les différents services.

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

---

## Remerciements

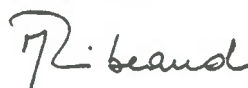
Nous remercions Mme Aude Saunier de la société fiduciaire Audit-Transjurane SA et le caissier communal, M. Jean Froidevaux, pour les explications qu'ils ont apportées aux questions des commissaires.

## Conclusions

La commission a pris connaissance avec satisfaction des résultats des comptes 2014. Nous invitons les membres du Conseil de Ville à approuver les comptes 2014, 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 – 2014 retenus

### Paramètres

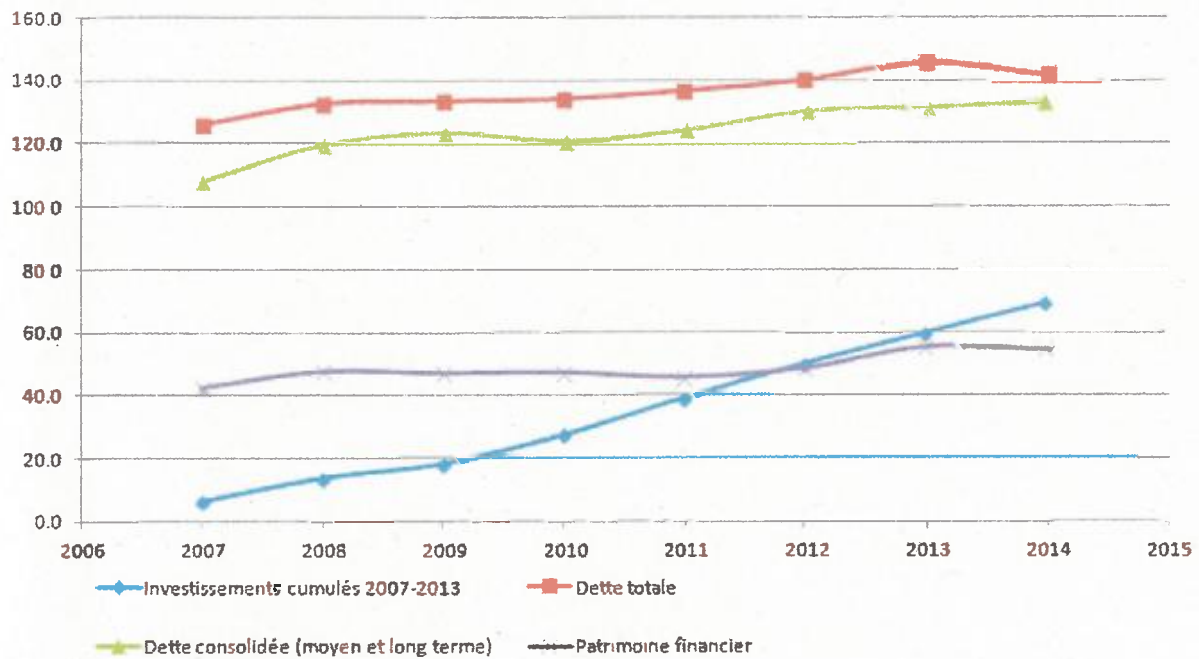
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Bilan des comptes de fonctionnement	174'871	-1'634'868	-1'302'294	771	148'092	188'615	181'200	1'568'011
Investissements bruts	6'055'381	7 417 083	4 616 294	8'983'829	11'825'719	10'756'518	9'674'606	9'580'648
Variation de la dette consolidée		11 248 706	3 573 796	-2'428'743	3'347'172	5'814'453	1'293'199	1'666'236
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	-3'582'163
Dette totale	125'756'051	132'517'476	133'296'586	134'038'084	136'663'173	139'950'856	145'602'418	142'020'255
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	133'090'565
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	8'929'690
Patrimoine financier	42'300'468	47'326'929	46'828'464	47'080'710	45'595'170	48'328'289	54'981'530	54'547'774
Dette nette (totale – patrimoine financier)	83'455'583	85'190'547	86'468'122	86'957'374	91'068'003	91'622'567	90'620'888	87'472'481
Postes de travail (équivalent plein temps)								
- fonctionnaires		135	134.7	140.8	146.1	144.3	149,16	150.34
- auxiliaires, CC, apprentis et stagiaires compris				42.6	61.1	57.4	49,84	50.66
- total				183.4	207.2	201.7	199	201

### Degré d'autofinancement

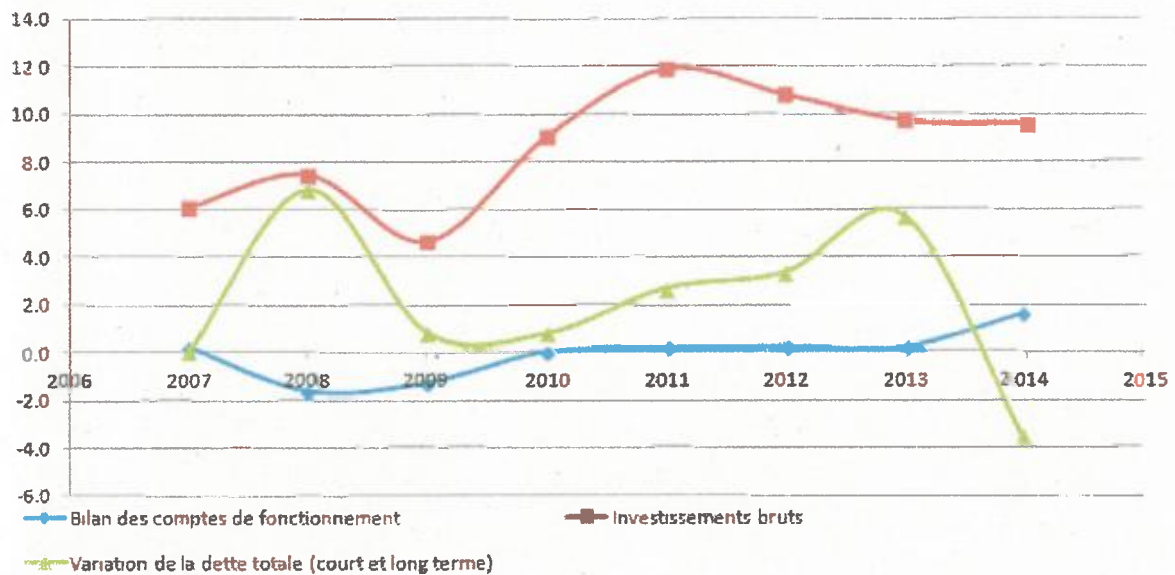
Les trois degrés d'autofinancement (en %)	2011	2012	2013	2014
selon les directives cantonales (chapitre 01 à 09)	49.90	106.71	2484.2	263.8
de la Municipalité selon mode comptable et fiduciaire (chapitre 01 à 13)	53.30	89.04	2823.5	166.55
de la Ville selon mode comptable et fiduciaire (chapitre 01 à 17)	62.31	116.11	113.62	132.79

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

Evolution cumulée des investissements et des dettes (en millions)



Comptes et Investissements annuels en millions



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

