

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

Rapport au Conseil de Ville sur les comptes communaux 2015

Delémont, le 17 mai 2016

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 2015 ;
- le rapport de l'organe de révision Audit Transjurane SA et ses recommandations datés du 30 mars 2016 ;
- la réponse du Conseil communal aux recommandations émises par l'organe de contrôle datée du 12 avril 2016.

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 2015.

Aperçu des comptes 2015 : nombres-clés et quelques observations générales

Bilan des comptes de fonctionnement	841'889	
Investissements bruts	10'912'219	9'580'648 en 2014
Variation de la dette consolidée	-11'104'187	de 133'090'565 à 121'986'378
Variation de la dette totale (court et long terme)	-9'385'475	de 142'020'255 à 132'634'780

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

Postes de travail (équivalent plein temps, selon la chancellerie)

Selon information provenant du service du personnel :

	2015	2014
- fonctionnaires:	156.1	150.3
- auxiliaires, CC et apprentis et stagiaires compris:	58.7	50.7
Total	214.8	201.0

Vue d'ensemble

- Le coût des services de la Municipalité a très peu augmenté. L'augmentation des charges de la rubrique finance qui passe de 9.9 millions en 2014 à 15.7 en 2015 est due à des amortissements, des provisions et des remboursements.
- Les recettes fiscales sont supérieures de 4.1 millions à celles de 2014 et de 5.6 millions à celles budgétées.
- Un excédent d'autofinancement exceptionnel de 16 millions est produit.
- La dette totale diminue de 11.1 millions, c'est un retour au niveau de 2008. La dette par habitant* diminue fortement, elle passe de 7050.- à 6300.-.
- Des amortissements complémentaires de 4.5 millions ont été effectués.
- Les investissements bruts s'élèvent à 10.9 millions (9.6 millions en 2014).
- D'importantes réserves ont été constituées (logement, pertes d'impôts, SID).
- Le taux de recouvrement des impôts, 98.7 %, est élevé.
- Le respect du budget au plan des charges est bon.

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 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

La caisse centrale étant vérifiée 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, dans tous les services, nous constatons que, globalement, les dépenses sont bien contrôlées.

01 Autorités, administration générale

Les charges pour la caisse de pension augmentent du fait qu'un montant de 190'000 servira à financer la transition de la primauté des prestations à la primauté des cotisations des membres du personnel communal âgés de 45 à 65 ans. L'ensemble des employeurs affiliés au FRED paient une contribution extraordinaire (Delémont : 190'000.-/an sur 5 ans).

02 Travaux publics, urbanisme, transport

03 Affaires juridiques, police et militaires

04 Hygiène publique

05 Instruction, formation, culture, sports :

L'augmentation de la participation à la Communauté du collège est due à l'accroissement du nombre d'élèves et à un transfert de fonds au compte « agrandissement du Collège » en attente de subventions pas encore versées par le canton. Pour rappel : le financement des investissements pour le Collège est partagé entre les communes affiliées.

Le Conseil communal a renoncé à encaisser la location du Centre de la Blancherie due par les SRD (0581.427.01). Pour la CGVC, cette cession de redevance d'environ 10'000 doit être une exception.

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

Les prestations d'assistance ont augmenté, elles fluctuent en fonction de l'évolution des revenus (vers le bas) et des décisions de l'AI. Il y'a davantage de personnes à l'assistance sociale.

Le budget des Crèches à domicile a été surévalué, contrairement à ce qui était attendu, les heures de prise en charge n'ont pas augmenté.

08 Finances :

La dette consolidée aussi bien que la dette totale sont en forte diminution comme l'illustre le tableau en page 4 et les graphiques des figures 1 et 2.

09 Impositions :

Les impôts extraordinaires ; les impôts répressifs, les partages d'impôts et les gains en capitaux ont été particulièrement élevés cette année. Les impôts ordinaires (courbe bleu foncé dans la figure 3) progressent plus faiblement. A noter que l'impôt sur le revenu par habitant est stable (figure 4)

11 Enlèvement des ordures et décharge :

Les raisons du déficit de ce service, 262'000, et une proposition de rétablissement des finances feront l'objet d'un message du Conseil communal au Conseil de Ville du mois de juin.

12 Inhumation et funérarium

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

13 Service du feu

14 Canalisation et Inst. d'épuration

15 Eau

16 Electricité :

Concernant les pertes sur débiteurs, les explications des SID reçues par courriel du 18 avril 2016 sont acceptées.

17 Service du gaz :

Les coûts des prestations de l'administration communale aux services du gaz et de l'eau sont dès 2015, facturés par la caisse municipale (imputation interne). C'est le résultat d'une analyse rigoureuse des transferts entre services. La CGVC se félicite de cette démarche.

3 Engagements financiers et dettes

Bilan : Lors d'une rencontre avec Mme Saunier, les détails du bilan ont été passés en revue, aucun élément ne requière une attention spéciale. Pour les crédits, tous les dépassements ont été validés par le Conseil communal et, là où cela était requis, par la CGVC.

La différence entre les charges et les revenus est répartie entre amortissements surobligatoires (3.7 millions) et l'excédent (0.842 million) qui est reporté sur l'exercice à venir.

En annexe, le tableau et les graphiques présentent les principaux paramètres et leur évolution.

4 Commentaires et recommandations portant sur les procédures

Les observations et recommandations formulées dans le rapport détaillé de l'organe de révision font l'objet d'un suivi et ne signalent aucun problème majeur. Le nouvel outil de gestion (ERP) qui sera mis en place en 2017 utilisera la structure comptable actuelle et donc les améliorations souhaitées par l'introduction de MCH2 devront attendre.

Remerciements

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

Conclusions

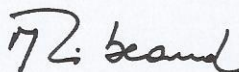
La commission a pris connaissance avec satisfaction des résultats des comptes 2015.

Nous invitons les membres du Conseil de Ville à approuver les comptes 2015, tels qu'ils nous sont présentés.

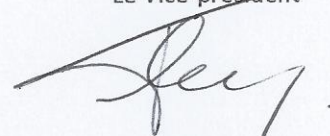
Commission de Gestion et de
Vérification des Comptes

Le Président

Le Vice-président



Marc Ribeaud



Pierre-Alain Fleury

* le quotient de la dette totale diminuée du patrimoine financier par le nombre d'habitants

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

Annexes : **Tableau et graphiques des paramètres financiers 2007 – 2015 retenus**

Paramètres

Comptes de la ville de Delémont	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Bilan des comptes de fonctionnement	174'871	-1'634'868	-1'302'294	771	148'092	188'615	181'200	1'568'011	841'889
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	10'912'219
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	-11'104'187
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	-9'385'475
Dette totale	125'756'051	132'517'476	133'296'586	134038084	136'663'173	139'950'856	145'602'418	142'020'255	132'634'780
Dette consolidée (moyen et long terme)	108'575'746	119'824'452	123'398'248	120969505	124'316'677	130'131'130	131'424'329	133'090'565	121'986'378
Dette à court terme	17'180'305	12'693'024	9'898'338	13068579	12'346'496	9'819'726	14'178'089	8'929'690	10'648'402
Patrimoine financier	42'300'468	47'326'929	46'828'464	47080710	45'595'170	48'328'289	54981530	54'547'774	53'642'622
Dette nette (totale – patrimoine financier)	83'455'583	85'190'547	86'468'122	86957374	91'068'003	91'622'567	90'620'888	87'472'481	78'992'158
Postes de travail (équivalent plein temps)									
- fonctionnaires		135	134.7	140.8	146.1	144.3	149.2	150.3	156.1
- auxiliaires, CC, apprentis et stagiaires compris				42.6	61.1	57.4	49.8	50.7	58.7
- total				183.4	207.2	201.7	199.0	201.0	214.8

Degré d'autofinancement

Les trois degrés d'autofinancement (en %)	2011	2012	2013	2014	2015
selon les directives cantonales (chapitre 01 à 09)	49.9	106.71	2484.2	263.8	281.9
de la Municipalité selon mode comptable et fiduciaire (chapitre 01 à 13)	53.3	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	183.51

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

Figure 1 : Evolution cumulée des investissements et des dettes (en millions)

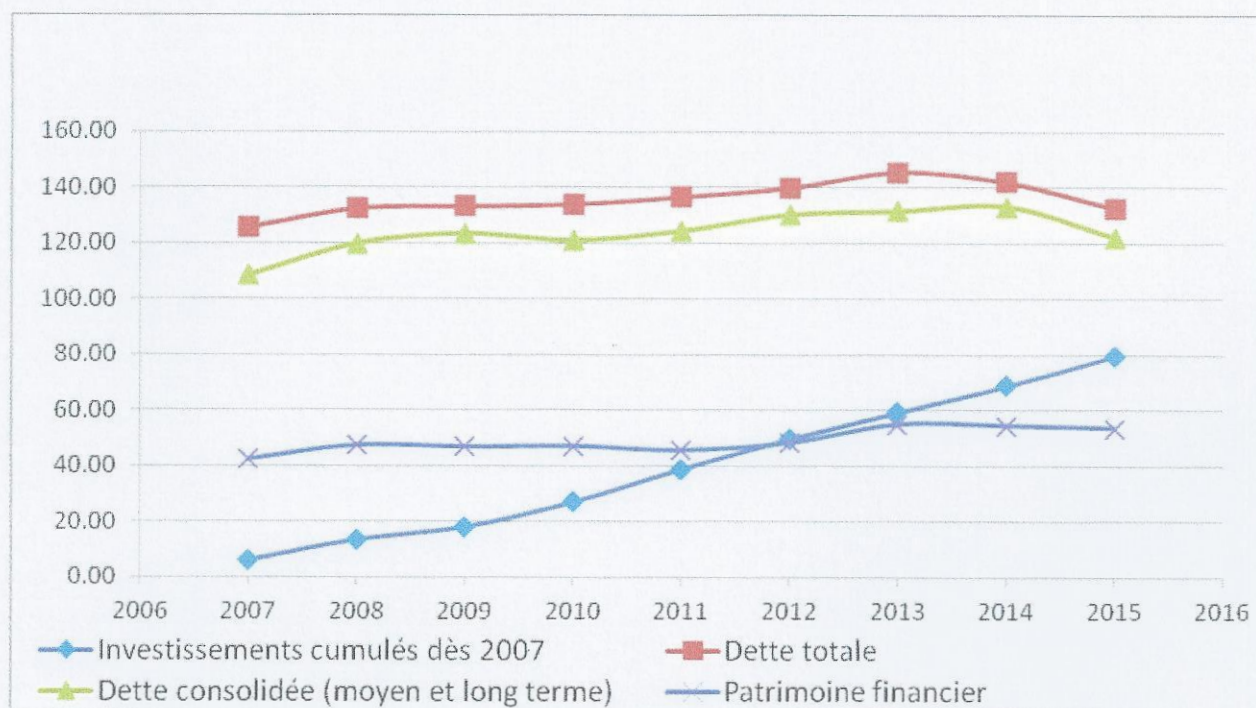


Figure 2 : Bilan des comptes, Variation de la dette et Investissements annuels en millions



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

Figure 3 : revenu des impôts à Delémont

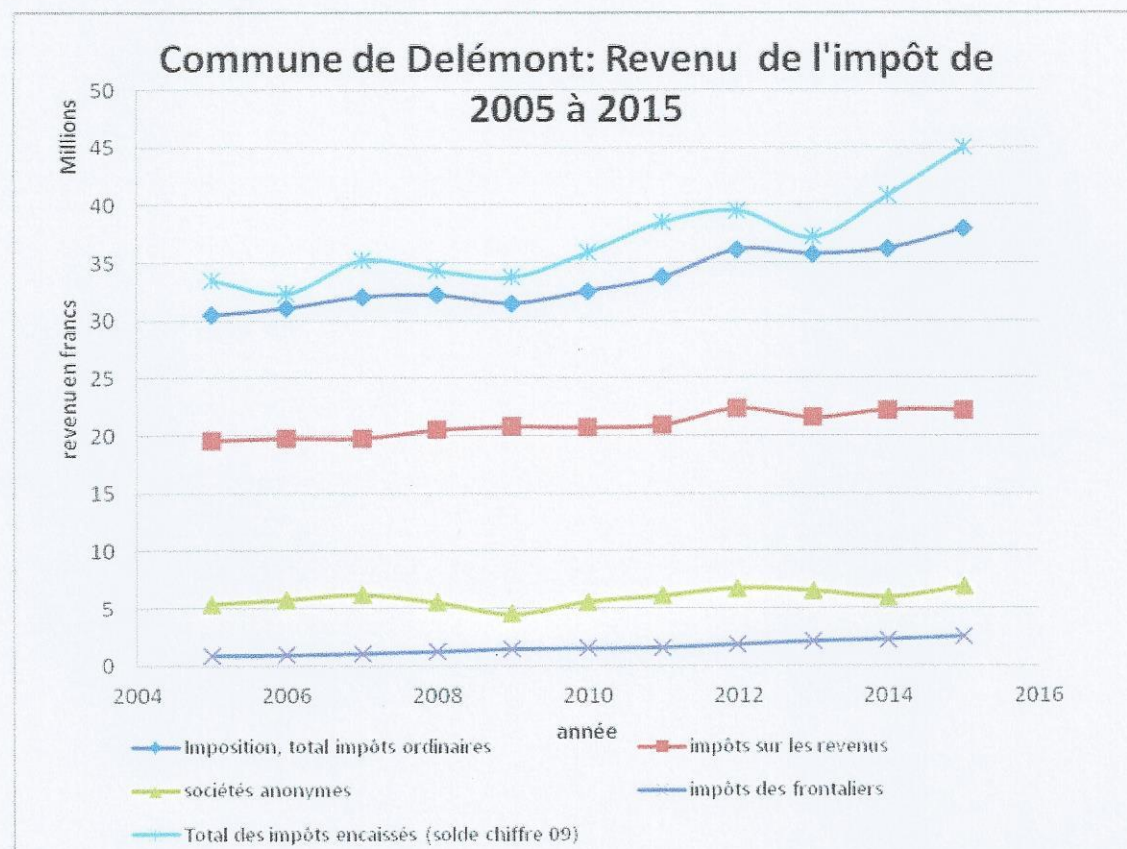


Figure 4 : montant moyen en CHF de l'impôt (sur le revenu et total) perçu par habitant à Delémont

