

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

Rapport au Conseil de Ville sur les comptes communaux 2016

Delémont, le 8 mai 2017

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 2016 ;
- le rapport de l'organe de révision Audit Transjurane SA et ses recommandations datés du 10 avril 2017 ;
- la réponse du Conseil communal aux recommandations émises par l'organe de contrôle datée du 25 avril 2017.

La CGVC a entendu M. Jean Froidevaux, caissier communal, et Mme Aude Saunier, de la société fiduciaire Audit-Transjurane SA, qui ont donné toutes les informations demandées.

La commission propose au Conseil de Ville d'approuver les comptes 2016.

Aperçu des comptes 2016 : nombres-clés et quelques observations générales

Bilan des comptes de fonctionnement	488'141	
Investissements bruts	9'744'199	10'912'219 en 2015
Variation de la dette consolidée	-453'774	de 121'986'378 à 121'532'604
Variation de la dette totale (court et long terme)	-1'648'918	de 132'634'780 à 130'985'862

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

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

	2016	2015
- fonctionnaires :	154.4	156.1
- auxiliaires, Conseil communal et apprentis et stagiaires compris :	48.4	58.7
Total	202.8	214.8

Vue d'ensemble

- Les comptes de fonctionnement bouclent avec un excédent de 488'141.-
- Cette année encore, le coût des services de la Municipalité a très peu augmenté. Les charges ont été correctement budgétées et maîtrisées.
- Les recettes fiscales sont supérieures d'un demi-million au budget mais elles sont inférieures de 5 millions à celles de 2015 qui étaient exceptionnelles.
- La dette totale diminue de 1.6 million.
- Les investissements bruts s'élèvent à 9.75 millions, en légère baisse.
- Le taux de recouvrement des impôts des personnes physiques de 97.2 %, après deux ans, est satisfaisant.

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 ainsi que des recommandations quant au changement de logiciel et au passage à la comptabilité MCH2. Ces changements entraînent et entraîneront une surcharge de travail notable pour le service comptable.

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

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.
La CGVC prévoit de s'informer du mode d'évaluation de la valeur des stocks des SI.

2 Dépenses et recettes des services

La CGVC a examiné le détail des comptes de fonctionnement. Dans tous les services, nous constatons que les dépenses sont bien contrôlées. Comme chaque année, il y a quelques divergences par rapport au budget. Des contrôles ont été effectués par l'organe de révision. Tous les services autofinancés sont équilibrés sauf le funérarium.

Points à relever :

08 Finances :

La dette consolidée et la dette totale sont en légère diminution comme l'illustre le tableau en page 3 et les graphiques des figures 1 et 2.

En plus du montant obligatoire, le patrimoine administratif a été amorti de 1,5 million d'amortissement complémentaire.

09 Impositions :

La répercussion de la réduction de la quotité, passant de 1.95 à 1.90, soit une diminution d'env. 2.6 % entraîne une diminution de recettes estimée à 850'000.-.

11 Enlèvement des ordures et décharge :

La dette a pu être diminuée de 93'026.- mais il reste 214'000.- à amortir.

3 Engagements financiers et dettes

Bilan :

Le total des amortissements de 2016 sont inférieurs à ceux de 2015 mais restent, cette année encore, très bons. En plus des amortissements obligatoires, des amortissements complémentaires et des amortissements du patrimoine financier ont été réalisés. A noter que les amortissements ne sont pas des opérations de nature monétaire (c'est-à-dire qu'ils ne sont pas un remboursement de la dette).

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

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 2016.

Nous invitons les membres du Conseil de Ville à approuver les comptes 2016, tels qu'ils nous sont présentés.

**Commission de Gestion et de
Vérification des Comptes**

Le Président

Le Vice-président

Marc Ribeaud

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 – 2016 retenus

Paramètres

Comptes de la ville de Delémont	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
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	488'141
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	9'744'199
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	-453'774
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	-1'648'918
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	132'634'780	130'985'862
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	121'986'378	121'532'604
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	10'648'402	9'453'258
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	53'642'622	53'486'128
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	78'992'158	77'499'734
Postes de travail (équivalent plein temps)										
- fonctionnaires		135	134.7	140.8	146.1	144.3	149.2	150.3	156.1	154.4
- auxiliaires, CC, apprentis et stagiaires compris				42.6	61.1	57.4	49.8	50.7	58.7	48.4
- total				183.4	207.2	201.7	199.0	201.0	214.8	202.8

Degré d'autofinancement

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Degrés d'autofinancement (en %) de la ville calculé par la fiduciaire (rubriques 01 à 17)	62.31	116.11	113.62	132.79	183.51	121.06

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 de francs)

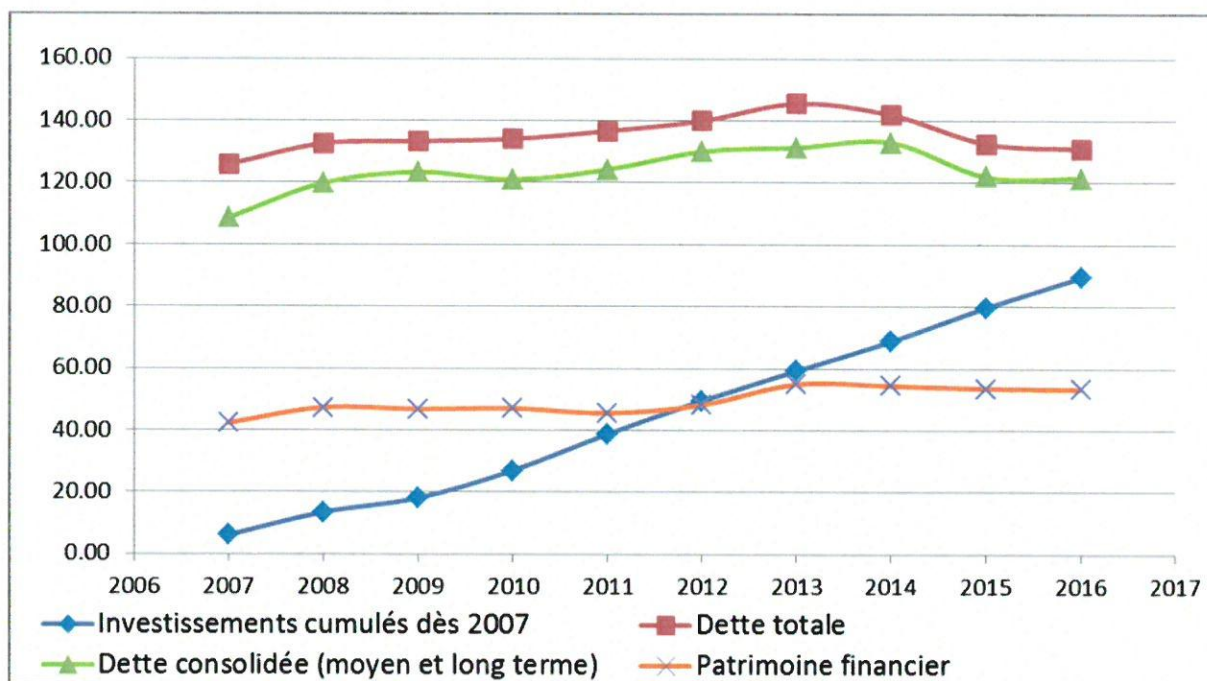
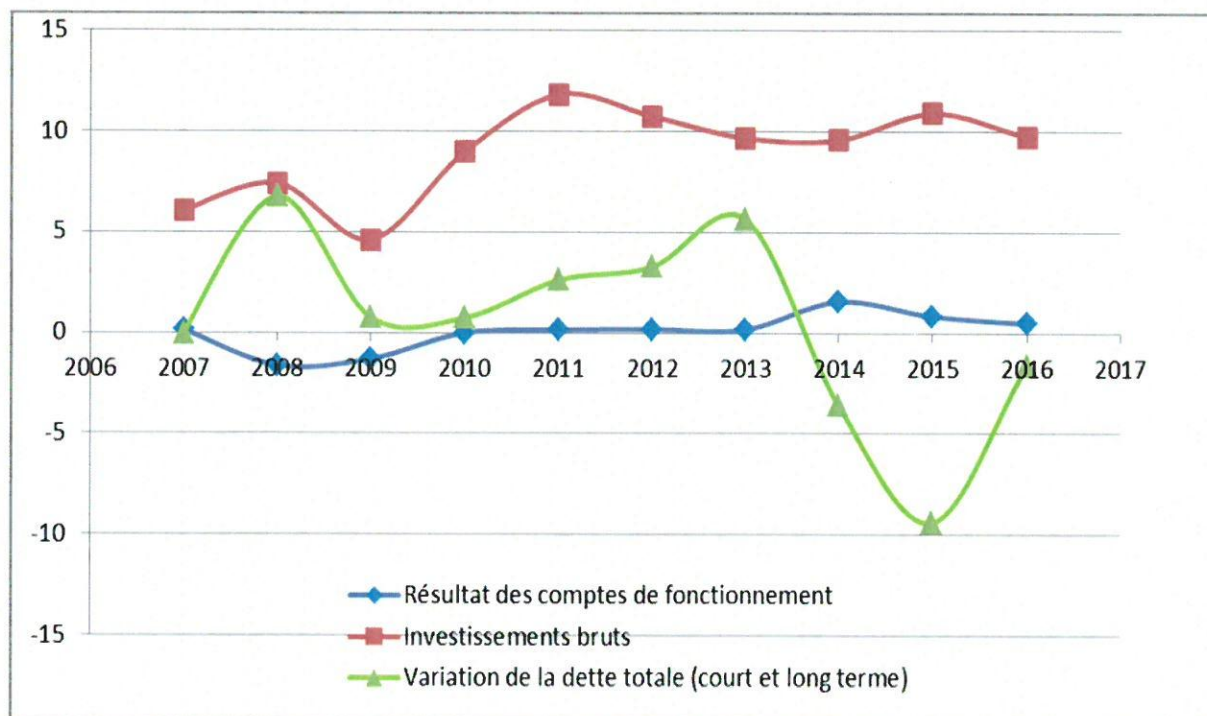


Figure 2 : Résultat des comptes de fonctionnement, variation de la dette et des investissements annuels (en millions de francs)



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

Figure 3 : Commune de Delémont : revenu de l'impôt dès 2005 (en millions de francs)

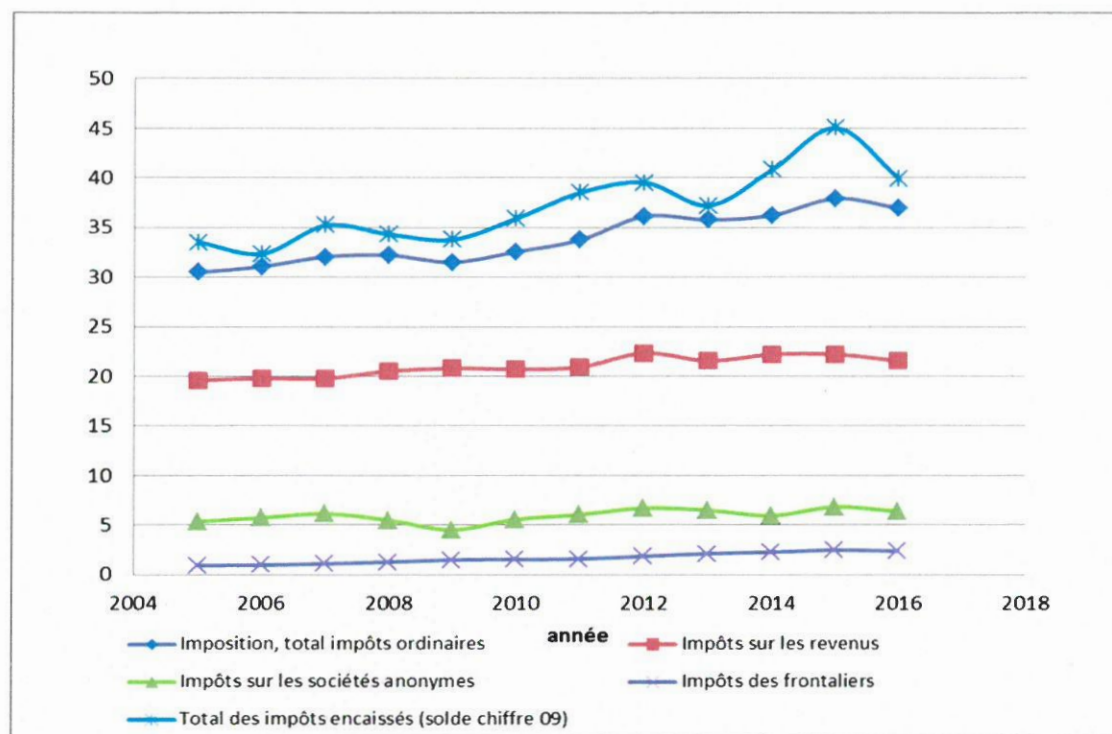


Figure 4 : Montant moyen par habitant des revenus de l'impôt perçu sur les personnes physiques et de l'impôt ordinaire total (en francs)

