

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

Rapport au Conseil de Ville sur les comptes communaux 2017

Delémont, le 14 mai 2018

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 2017 ;
- 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 17 avril 2018.

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 2017.

Aperçu des comptes 2017 : nombres-clés et observations générales

Bilan des comptes de fonctionnement	222'661	
Investissements bruts	11'231'115	9'744'199 en 2016
Variation de la dette consolidée	-4'125'898	de 121'532'604 à 117'406'706
Variation de la dette totale (court et long terme)	-36'544	de 130'985'86 à 130'949'318

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

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

	2017	2016
- fonctionnaires :	155.05	154.4
- auxiliaires, Conseil communal et apprentis et stagiaires compris :	54.2	48.4
Total	209.25	202.8

Vue d'ensemble

- Les comptes de fonctionnement bouclent avec un excédent de 222'661.
- Cette année encore, le coût des services de la Municipalité a très peu augmenté. Globalement, les charges ont été correctement budgétées et maîtrisées.
- Les recettes fiscales sont supérieures de 2.45 mio au budget et elles sont supérieures de 3.38 millions à celles de 2016.
- La dette totale diminue de -36'544 francs.
- Les investissements bruts s'élèvent à 11.2 millions, en hausse par rapport à 2016.
- Le taux de recouvrement des impôts des personnes physiques de 97.2 %, après 5 ans, est satisfaisant.

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 ainsi que des recommandations quant au changement de logiciel et au passage à la comptabilité MCH2.

La collaboration initiale entre Prime Technologies et les services de la Municipalité a permis une migration sans anicroche du système Larix au système ProConcept.

Cependant, pour une connaissance plus approfondie du logiciel et une utilisation optimale de tout son potentiel de rationalisation de la gestion financière, une meilleure collaboration entre la société prestataire et les utilisateurs de même qu'avec les services municipaux (utilisant déjà ProConcept) sera nécessaire. A l'avenir, des formations complémentaires pour le personnel concerné devront être mises sur pied.

Le système de suivi des projets/activités disponible dans ProConcept devrait être systématiquement utilisé pour la municipalité comme il l'est au SI. Ce faisant, les paramètres déterminant pour le taux d'amortissement doivent être correctement définis (conformité à l'objet amorti) .

A l'exemple des SI, un système de contrôle interne SCI doit être mis en place pour toute la commune.

La question de la traçabilité des salaires doit être résolue : les transferts de et vers les institutions (affiliés au FRED) doivent être clairement identifiables ce qui ne semble pas être le cas actuellement.

Etat des comptes

1 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 demeure quelques divergences par rapport au budget. Des contrôles ont été effectués par l'organe de révision qui n'ont révélé aucune erreur. Tous les services autofinancés connaissent une situation financière équilibrée à l'exception du funérarium.

Points à relever :

Delémont marée basse :

Les subventions obtenues dans le cadre de ce projet correspondent aux attentes.

Fondation Rosinski :

Nous observons que 20'000 francs, ont été-transférés au festival Delémont BD. La CGVC ne connaît pas le détail de cette opération comptable.

Les biens du patrimoine tant administratifs que financiers ont été réévalués, aussi bien à la hausse qu'à la baisse.

Personnel :

Lors de départs (démission, retraite, etc...) il est recommandé d'anticiper le remplacement du/de la collaborateur-trice et de planifier des périodes de transition permettant une formation initiale et un transfert de compétences du/de la collaborateur-trice sur le départ et à son successeur.

Finances :

La dette consolidée et la dette totale sont en légère diminution comme l'illustre le tableau et les graphiques en annexe.

En plus du montant obligatoire, le patrimoine administratif a été amorti à hauteur de 1,2 million de francs supplémentaires.

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

2 Engagements financiers et dettes

Bilan :

Le total des amortissements est en augmentation de 3.5 mio par rapport à l'année dernière. 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 de la commission.

Conclusions

La commission a pris connaissance avec satisfaction des résultats des comptes 2017 et invite le Conseil de Ville à approuver les comptes 2017, tels qu'ils nous sont présentés.

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

Le Président

Le Vice-président

Pierre Chételat

Pierluigi Fedele

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

Annexes : Tableau et graphiques des paramètres financiers 2007 – 2017 retenus

Paramètres

Comptes de la ville de Delémont	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
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	222'661
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	11'231'115
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	-4'125'898
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	-36'544
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	130'949'318
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	117'406'706
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	13'542'612
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	56'575'149
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	74'374'169
Postes de travail (équivalent plein temps)											
- fonctionnaires		135	134.7	140.8	146.1	144.3	149.2	150.3	156.1	154.4	155.05
- auxiliaires, CC, apprentis et stagiaires compris				42.6	61.1	57.4	49.8	50.7	58.7	48.4	54.2
- total				183.4	207.2	201.7	199.0	201.0	214.8	202.8	209.25

Degré d'autofinancement

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
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	161.13

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)

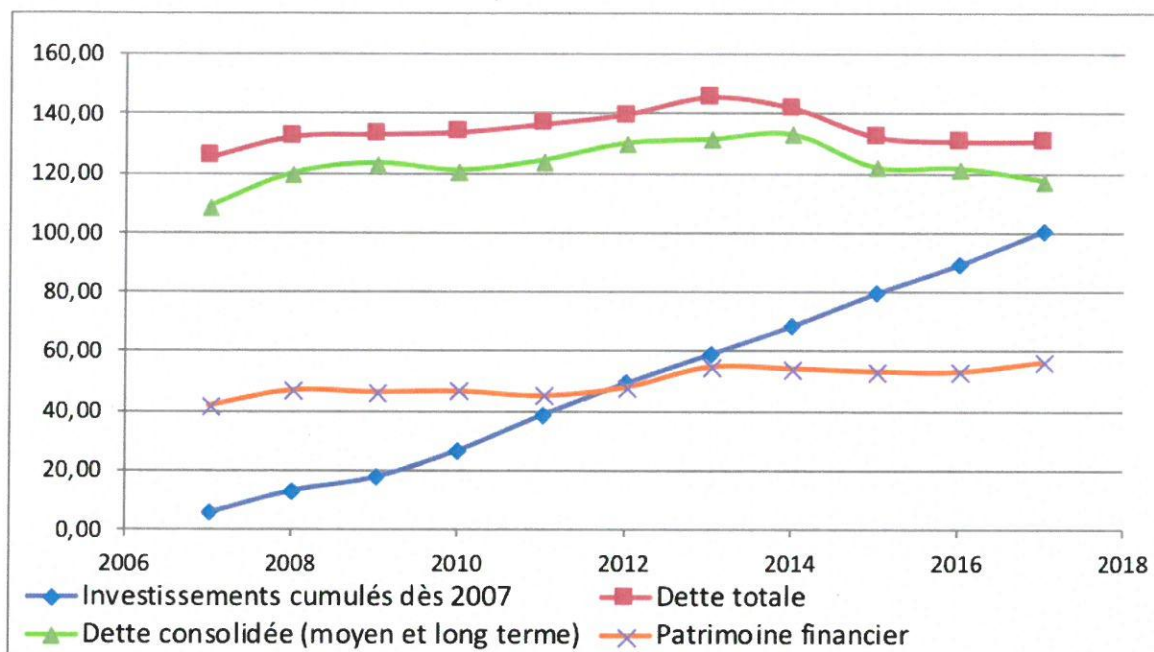
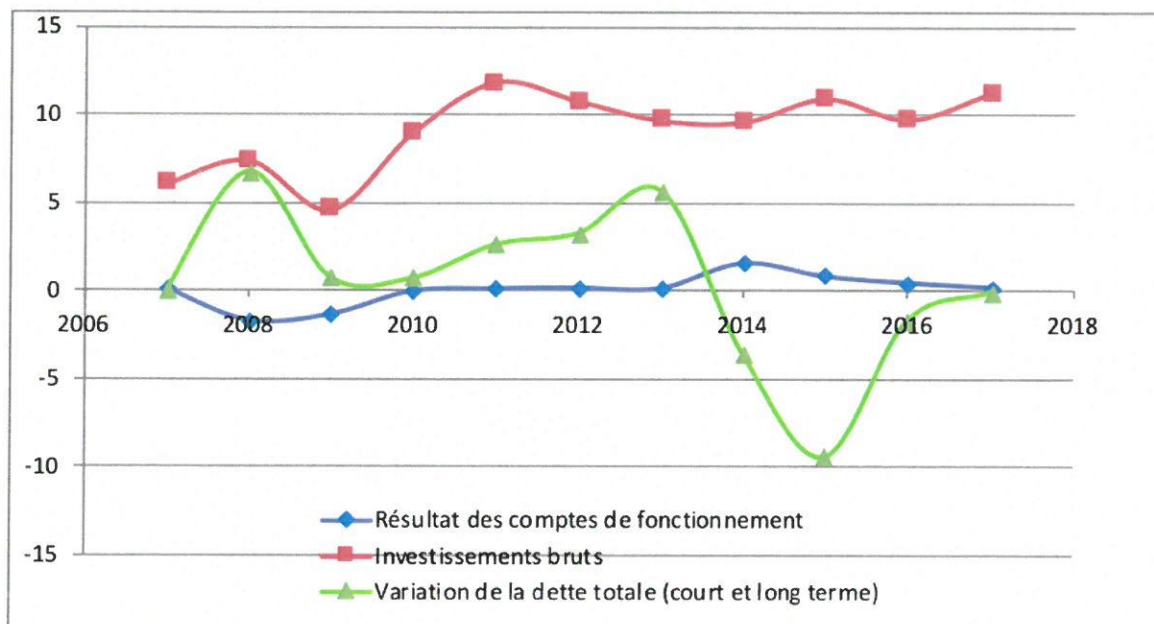


Figure 2 : Résultat des comptes de fonctionnement, variation de la dette et des investissements annuels (en millions de francs)



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)

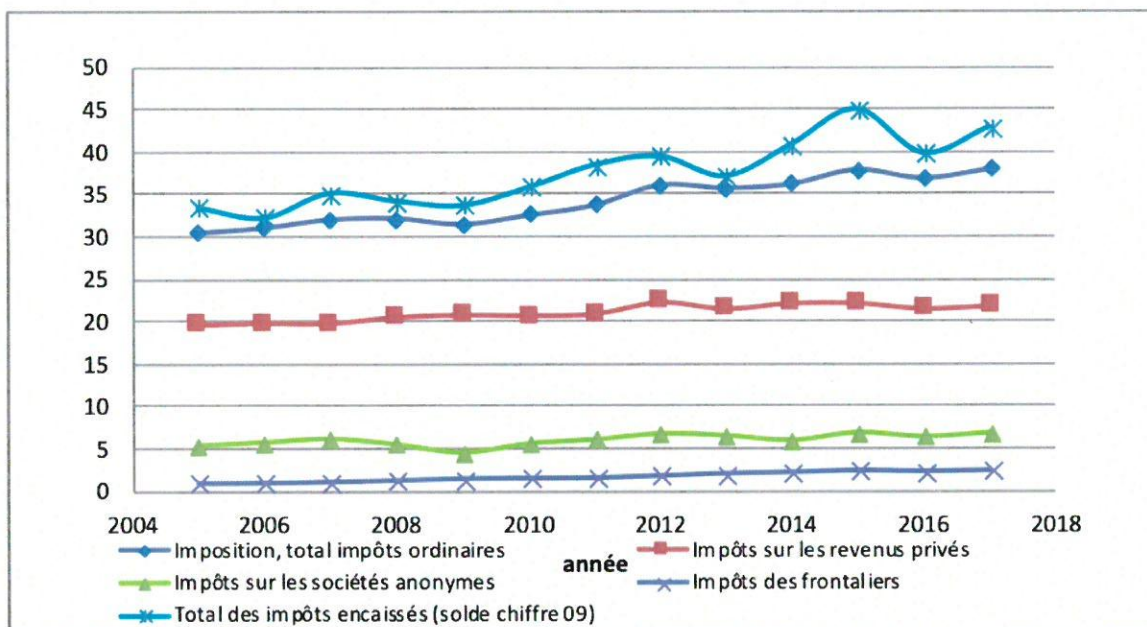
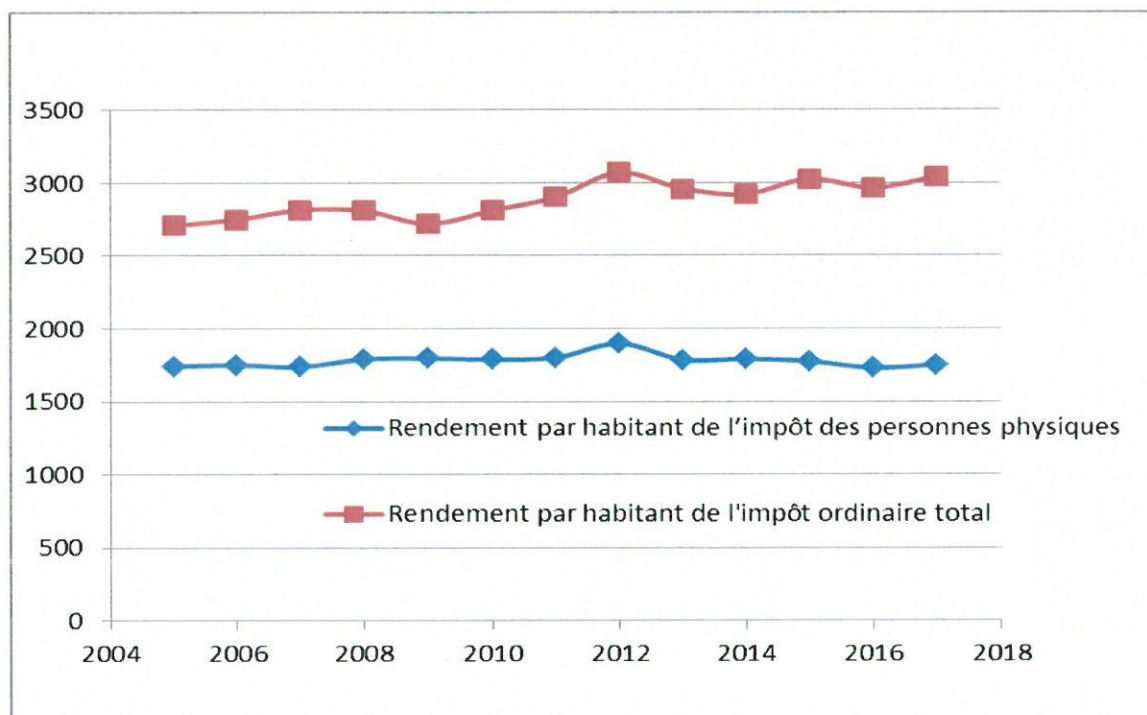


Figure 4 : Montant moyen par habitant des revenus de l'impôt perçu sur les personnes physiques et de l'impôt ordinaire total (en francs)



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

Figure 5 : Evolution des revenus et des charges par habitant

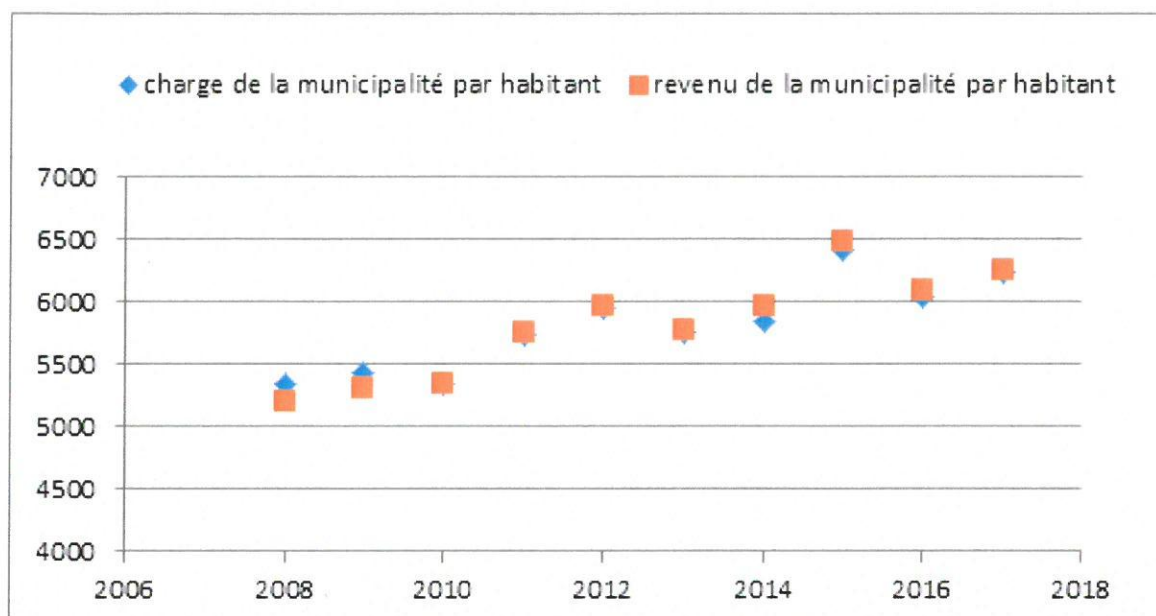


Figure 6 : Evolution des impôts de la population dès 2005

