

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

Rapport au Conseil de Ville sur les comptes communaux 2018

Delémont, le 14 mai 2019

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 2018 ;
- le rapport de l'organe de révision Audit Transjurane SA et ses recommandations datés du 15 avril 2018 ;
- la réponse du Conseil communal aux recommandations émises par l'organe de contrôle datée du 30 avril 2018.

La CGVC a entendu M. Jean Froidevaux, caissier communal, et Mme Aude Saunier, de la société fiduciaire Audit-Transjurane SA ainsi que Mme Murielle Macchi, conseillère communale et M. Michel Hirtzlin, chef de service des services industriels, qui ont donné toutes les informations demandées. La commission propose au Conseil de Ville d'approuver les comptes 2018.

Aperçu des comptes 2018 : nombres-clés et observations générales

Bilan des comptes de fonctionnement	230'340	
Investissements bruts	10'784'868	11'231'115 en 2017
Variation de la dette consolidée	5'167'219	de 117'406'706 à 122'573'925
Variation de la dette totale (court et long terme)	2'537'315	de 130'949'318 à 133'486'633

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

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

	2018	2017
- fonctionnaires :	162.77	155.05
- auxiliaires, Conseil communal et apprentis et stagiaires compris :	56.9	54.2
Total	219.7	209.25

Vue d'ensemble

- Les comptes de fonctionnement bouclent avec un excédent de 230'340.
- Cette année, le coût des services de la Municipalité a augmenté de manière significative, c'est-à-dire de 6,1%, ce qui équivaut à 328'505.-. Globalement, les charges ont été correctement budgétées et maîtrisées.
- Les recettes fiscales sont légèrement inférieures à celles de 2017.
- La dette totale augmente de 2'537'315 francs.
- Les investissements bruts s'élèvent à 10.7 millions, en hausse par rapport à 2017.
- Le taux de recouvrement des impôts des personnes physiques de 96.1 %, après deux 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.

Les discussions que l'on a eues avec l'organe de révision portaient essentiellement sur MCH2. Dans le présent rapport la commission se concentre sur les comptes 2018. Toutefois, nous constatons que certains règlements devront être modifiés, jusqu'à la fin de l'année 2019, pour maintenir ou éliminer les fonds qui sont en place actuellement. Il serait souhaitable que le Conseil communal établisse une liste des fonds à modifier d'ici la fin août et qu'il la soumette à la CGVC ainsi qu'au service des communes si ce n'est pas déjà fait.

La formation sur le nouveau logiciel Pro Concept devra se poursuivre.

Bien que le SCI (système de contrôle interne) soit désuet et lacunaire ce ne sera pas avant 2020 qu'on pourra s'y atteler car la priorité est mise sur MCH2.

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. Tous les services autofinancés connaissent une situation financière équilibrée à l'exception du funérarium.

Nous observons une augmentation des délais de recouvrement des impôts des personnes physiques : concrètement en 2016 83.1 % de la somme créditée pour 2016 est encaissée en 2016, ce taux passe à 80.1 pour les impôts de 2017 et à 76.9 pour ceux de 2018. A-t-on une explication de cette évolution ?

Les 6,891 mio du fonds d'entretien et de rénovation d'eau sont justifiés, ils seront utilisés pour la rénovation de la conduite de la source de Develier-Dessus et pour la construction d'un nouveau réservoir.

L'organe de révision a demandé un peu plus de rigueur à la commune dans la gestion de certains projets. Pour le projet Créa, la commune a engagé des dépenses avant que le crédit soit voté au Conseil de ville. Il est souhaitable d'avoir une bonne imputation des montants dépensés afin que les types d'investissements soient répertoriés et amorti avec un taux correct.

La commission remarque une insuffisance d'informations sur les montants rétrocédés à la rubrique 0320.439.01 liée aux parcomètres.

Nous constatons que la procédure de remboursement du fonds de régulation énergie a été acceptée par l'organe de révision. Nous relevons plusieurs mises en fonds importantes pour les services de l'eau et de l'électricité ainsi que la restitution à la commune du service du gaz (670'000. -- sur une dette cumulée de 7'200'000.—au 31.12.2018)

2 Engagements financiers et dettes

Bilan :

Nous relevons des amortissements ordinaires satisfaisants mais une légère augmentation 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, Mme Aude Saunier de la société fiduciaire Audit-Transjurane SA ainsi que les Services industriels pour leur travail et les explications qu'ils ont apportées aux questions de la commission.

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

Conclusions

La commission a pris connaissance avec satisfaction des résultats des comptes 2018 et invite le Conseil de Ville à approuver les comptes 2018, 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 2008 – 2018 retenus

Paramètres

Comptes de la ville de Delémont	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Bilan des comptes de fonctionnement	-1'634'868	-1'302'294	771	148'092	188'615	181'200	1'568'011	841'889	488'141	222'661	230'340
Investissements bruts	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	10'784'868
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	5'167'219
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	2'537'315
Dette totale	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	133'486'633
Dette consolidée (moyen et long terme)	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	122'573'925
Dette à court terme	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	1'0912'708
Patrimoine financier	47'326'929	46'828'464	47'080'710	45'595'170	48'328'289	54981530	54'547'774	53'642'622	53'486'128	56'575'149	59'317'711
Dette nette (totale – patrimoine financier)	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	74'168'922
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	162,77
- auxiliaires, CC, apprentis et stagiaires compris			42.6	61.1	57.4	49.8	50.7	58.7	48.4	54.2	56,9
- total			183.4	207.2	201.7	199.0	201.0	214.8	202.8	209.25	219,67

Degré d'autofinancement

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
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	107.54%

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)

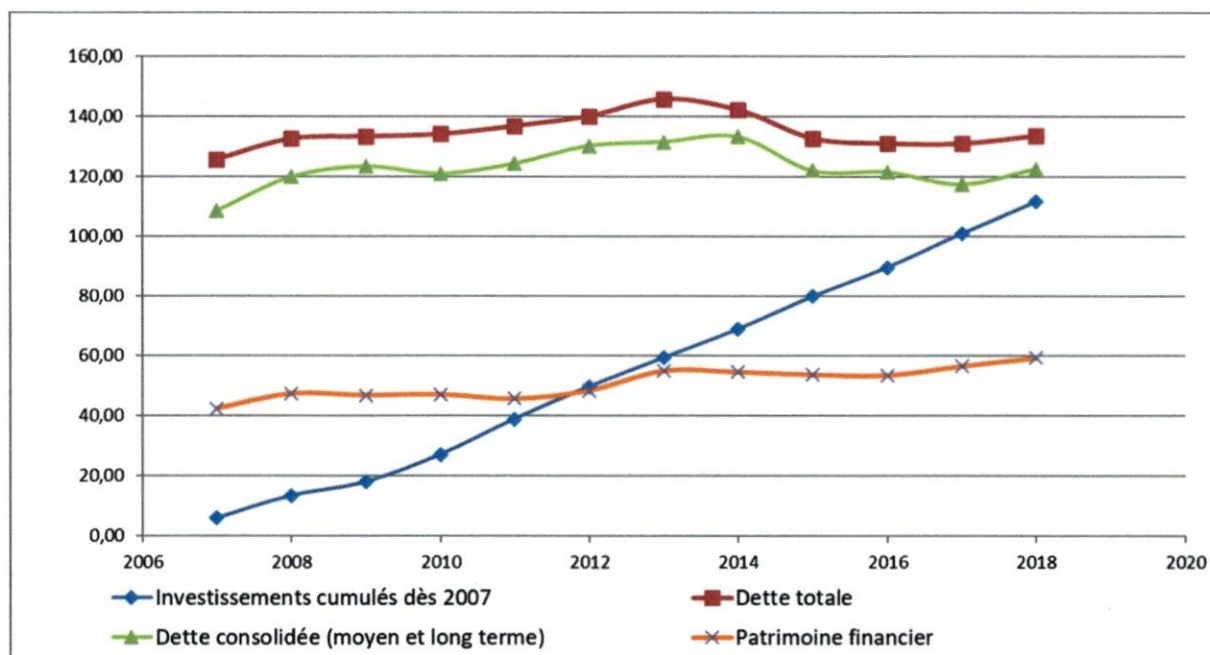
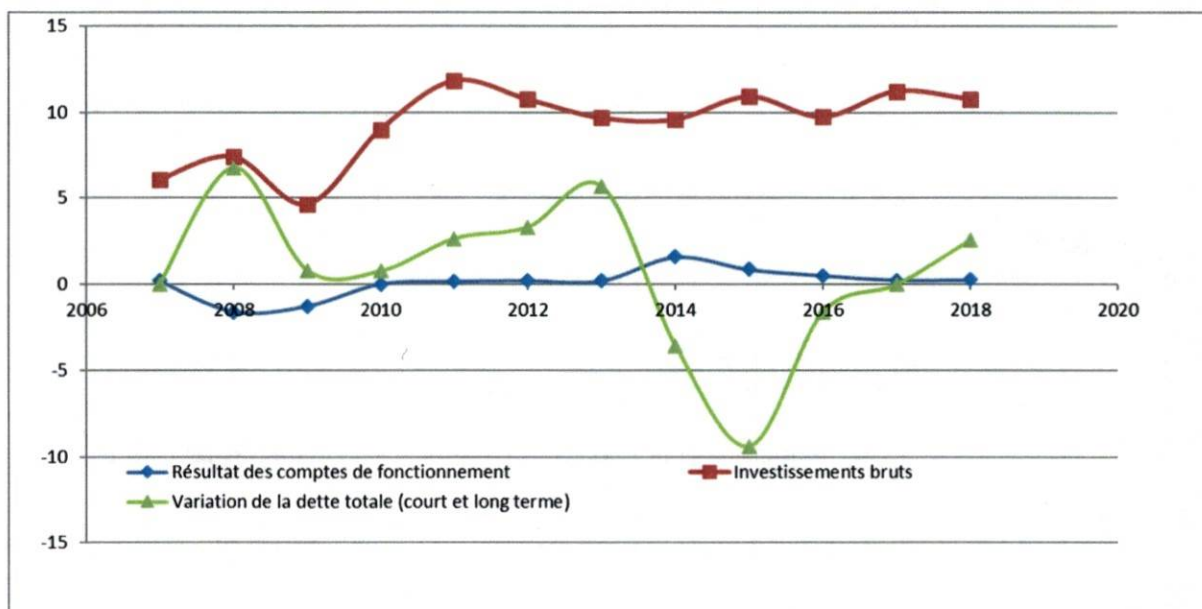


Figure 2 : Résultat des comptes de fonctionnement, variation de la dette et des investissements annuels (en millions de francs)



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)

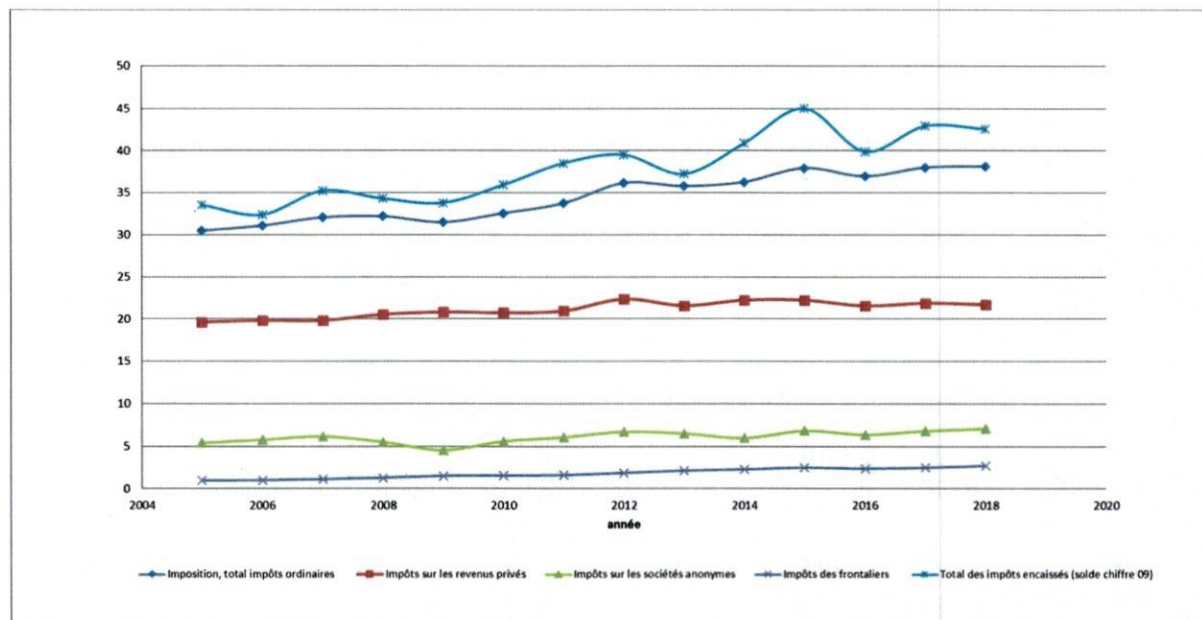
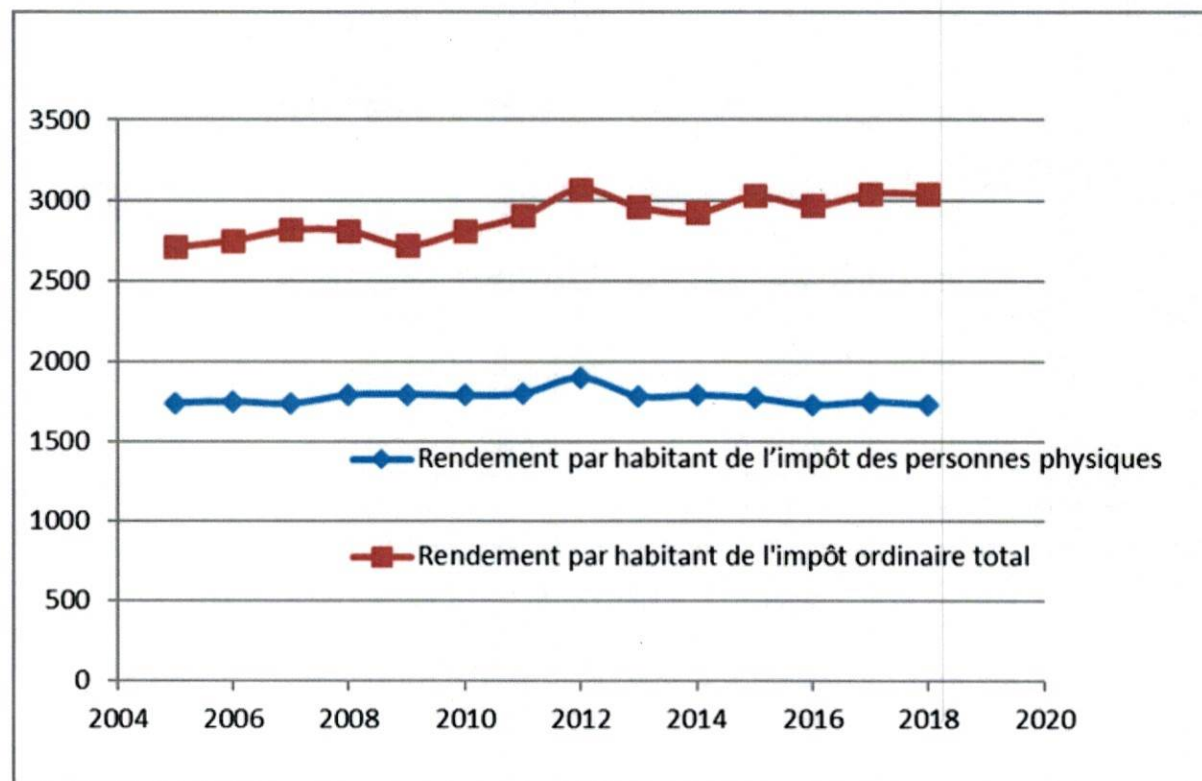


Figure 4 : Montant moyen par habitant des revenus de l'impôt perçu sur les personnes physiques et de l'impôt ordinaire total (en francs)



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

Figure 5 : Evolution des revenus et des charges par habitant

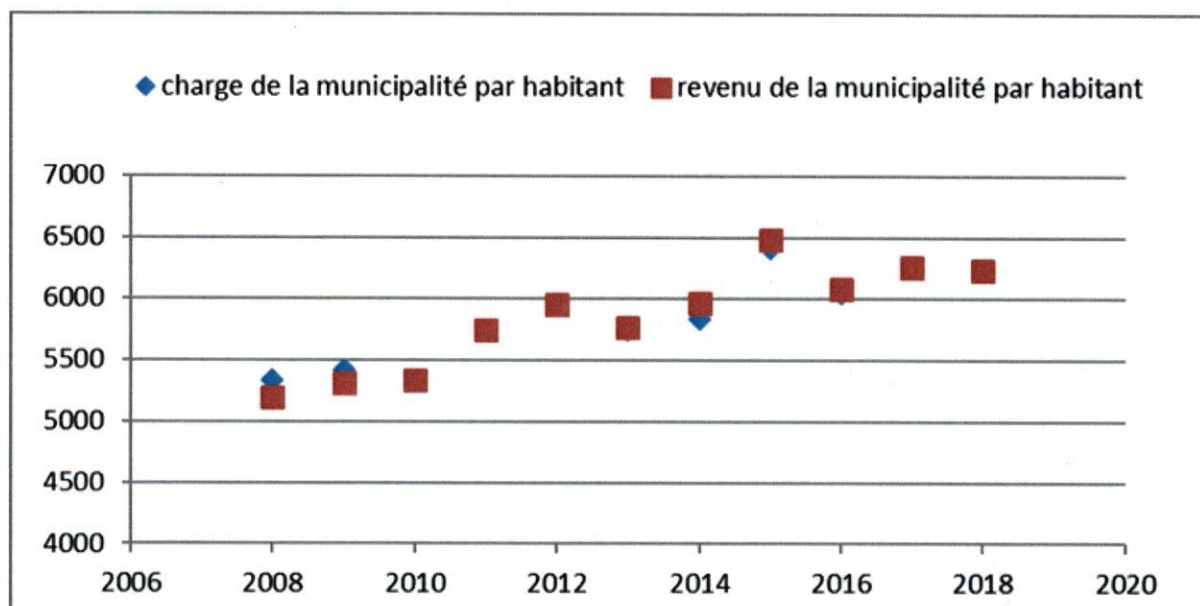


Figure 6 : Evolution des impôts de la population dès 2005

