

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

## Rapport au Conseil de ville sur les comptes communaux 2019

Delémont, le 14 juillet 2020

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 2019;
- le rapport de l'organe de révision FIDAG Jura SA et ses recommandations datés du 27 mars 2020 ;
- la réponse du Conseil communal aux recommandations émises par l'organe de contrôle datée du 27 avril 2020.

La CGVC s'est entretenue par courriel avec M. Jean Froidevaux, caissier communal, et a entendu Mme Aude Saunier, de la société FIDAG Jura SA qui ont donné toutes les informations demandées.

### Aperçu des comptes 2019, nombres-clés et observations générales :

Bilan des comptes de fonctionnement	69'533	
Investissements bruts	15'007'280	10'784'868 en 2018
Variation de la dette consolidée	-2'584'971	de 122'573'925 à 119'988'954
Variation de la dette totale (court et long terme)	-542'211	de 133'486'633 à 132'944'422

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

### Postes de travail au 31 décembre (EPT, selon la chancellerie) :

	2019	2018
Postes titularisés :	174.04	162.77
Auxiliaires, Conseil communal, apprentis et stagiaires compris :	54.84	56.9
Total	228.88	219.7

### Vue d'ensemble :

- Les comptes de fonctionnement bouclent avec un excédent de 69'533 francs.
- Les charges du compte de fonctionnement, mis à part l'attribution aux financements spéciaux dont trois millions de francs de réserves, ont été bien contrôlées. Les charges de personnel effectives sont inférieures de trois millions de francs au montant budgété, d'où la possibilité d'une mise en réserve qui sous MCH2 serait comptabilisée comme bénéfice.
- Cette année encore, les recettes fiscales sont légèrement inférieures à celles de l'année précédente.
- La dette totale diminue de 542'211 francs.
- Les investissements bruts s'élèvent à quinze millions de francs, un montant record.
- En 2019, le taux d'encaissement des impôts de l'année en cours est de 82.6 %, et donc supérieur à celui de 2018, qui était de 76.9 %.

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

## Commentaires généraux et recommandations :

La CGVC souligne la bonne tenue des comptes communaux.

La formation sur le nouveau logiciel Pro Concept devra se poursuivre, notamment pour un suivi plus fiable des crédits et projets et le calcul des amortissements. Le suivi peut être facilité par des extraits de l'état financier de chaque projet. Cela permettra d'utiliser une procédure commune à tous les services.

Le taux d'autofinancement des quinze millions de francs d'investissements est de 96.8 %, un niveau au-dessus du seuil de 80 % recommandé par le Service des communes.

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

Suite aux contrôles de l'organe de révision, nous retenons :

- Référendum : l'organe de contrôle n'a, dans les dépenses engagées par le Conseil communal, pas trouvé de dérogations aux exigences légales.

- MCH2 : l'organe de contrôle n'a constaté ni retard ni lacune dans la mise en place du nouveau plan comptable. Les fonds qui n'entrent plus dans le cadre légal auront été dissous au 1<sup>er</sup> janvier 2020. Le Fonds des digues, déficitaire, devra être surveillé.

- Le système de contrôle interne présente des lacunes qui devraient être comblées en 2020.

- L'organe de révision a demandé plus de rigueur à la Commune dans la gestion de certains projets. Pour le projet Théâtre du Jura, la Commune a engagé des dépenses avant que le crédit soit voté par le Conseil de ville. Il est aussi souhaitable d'avoir une bonne imputation des montants dépensés afin que les types d'investissements soient répertoriés et amortis avec un taux adéquat.

Selon le relevé de crédits actifs, une partie de ceux-ci datent de plusieurs années, jusqu'à dix ans. « Delémont Marée Basse » était clairement un projet de très longue durée alors que cela est moins évident pour d'autres crédits (par exemple le crédit routier « Rue Victor Helg » qui a été accepté par le Conseil de ville le 30 août 2010). Comment la pertinence et la justification des crédits ouverts sont-elles contrôlées ?

## État des comptes :

### 1 Dépenses et recettes des services

La CGVC a examiné le détail des comptes de fonctionnement. Nous constatons que les dépenses sont bien contrôlées. Comme chaque année, il y demeure quelques divergences par rapport au budget notamment en ce qui concerne le produit des impôts.

Les points suivants ont retenu notre attention :

Les **heures supplémentaires** : leur justification et leur gestion du point de vue de l'engagement du personnel et des finances nécessite une analyse. La CGVC se propose de suivre cette problématique.

**Comptes crèches, évolution des charges, répartition et comparaison des coûts** : la répartition des charges des crèches s'effectue selon une procédure clairement définie et bien documentée. Globalement le Canton restitue aux communes 72 % des charges admises. En plus des services standardisés (durée de prise en charge, repas) le Canton prend aussi en charge une part des soins aux enfants qui requièrent une attention particulière.

Si la Commune facture ses services à un prix inférieur aux barèmes cantonaux ou si elle engage du personnel « surqualifié », le surplus de charge lui incombe. Le bilan du compte des crèches (appelé apurement) dépend donc de la facturation, du degré de recouvrement des factures, mais aussi de la dotation en personnel dont le coût dépend de la structure d'âge et de la formation. Tout en respectant les exigences légales, la Commune a donc une certaine marge de manœuvre.

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

Rappelons que le message au peuple sur les crèches de 2015 promettait une économie de 12 % des coûts. Le calcul du remboursement des charges se faisant avec deux ans de décalage, il n'est pas encore possible de tirer une conclusion à partir des chiffres figurant dans les comptes 2019, mais il faudra suivre l'évolution de cet objet les deux prochaines années.

Lors de notre contrôle, nous avons découvert que le tableau de l'annexe au rapport des finances communales établi par le Service cantonal des communes n'a pas de sens. En effet, les communes comptabilisent de différentes façons les charges mais surtout les revenus dans le compte « 640 Crèches ». À Delémont on trouve sous « 0651 Répartition des charges act. sociale » un montant qui englobe l'ensemble des contributions cantonales aux services sociaux de la ville alors qu'à Porrentruy ce montant est détaillé et ventilé dans les différents services. La commission propose d'affiner la structure comptable des comptes communaux afin de mieux cerner les aspects financiers de gestion des crèches et d'autres services.

**Crèches à domicile, CAD :** les remarques ci-dessus s'appliquent aux CAD. Le remboursement par le Canton est lui aussi inclus dans « 0651 ».

## **2 Engagements financiers et dettes**

### **Bilan :**

Nous relevons des amortissements satisfaisants et une légère diminution de la dette. En annexe, le tableau et les graphiques présentent les principaux paramètres et leur évolution.

### **Remerciements :**

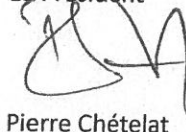
Nous remercions le caissier communal, M. Jean Froidevaux, Mme Aude Saunier de la société fiduciaire FIDAG Jura SA pour leur travail et les explications qu'ils ont apportées aux questions de la commission.

### **Conclusions**

La commission a pris connaissance avec satisfaction des résultats des comptes 2019 et invite le Conseil de ville à approuver les comptes 2019, tels qu'ils nous sont présentés.

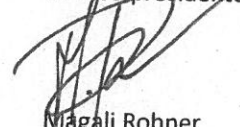
## **Commission de Gestion et de Vérification des Comptes**

Le Président



Pierre Chételat

La Vice-présidente



Magali Rohner

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

Annexes : Tableau et graphiques des paramètres financiers 2009 - 2019 retenus

## Paramètres

Comptes de la ville de Delémont	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Bilan des comptes de fonctionnement	-1'302'294	771	148'092	188'615	181'200	1'568'011	841'889	488'141	222'661	230'340	69'533
Investissements bruts	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	15'007'280
Variation de la dette consolidée	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	-2'584'971
Variation de la dette totale (court et long terme)	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	-542'211
Dette totale	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	132'944'422
Dette consolidée (moyen et long terme)	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	119'988'954
Dette à court terme	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	12'955'468
Patrimoine financier	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	58'026'279
Dette nette (totale - patrimoine financier)	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	74'918'143
Postes de travail (équivalent plein temps)											
- fonctionnaires	134.7	140.8	146.1	144.3	149.2	150.3	156.1	154.4	155.05	162.77	174.04
- auxiliaires, CC, apprentis et stagiaires compris		42.6	61.1	57.4	49.8	50.7	58.7	48.4	54.2	56.9	54.84
- total		183.4	207.2	201.7	199.0	201.0	214.8	202.8	209.25	219.67	228.88

## Degré d'autofinancement

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Degré d'autofinancement (en %) de la ville calculé par l'organe de contrôle (rubriques 01 à 17)	62.31	116.11	113.62	132.79	183.51	121.06	161.13	107.54	96.81



# 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)

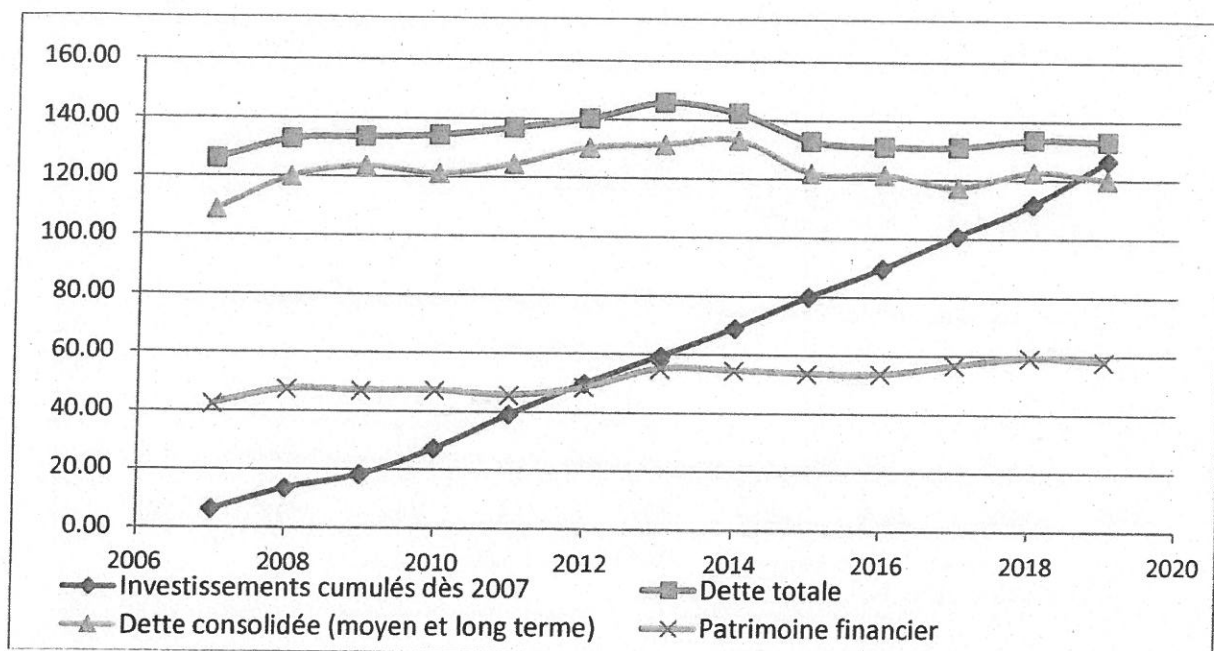
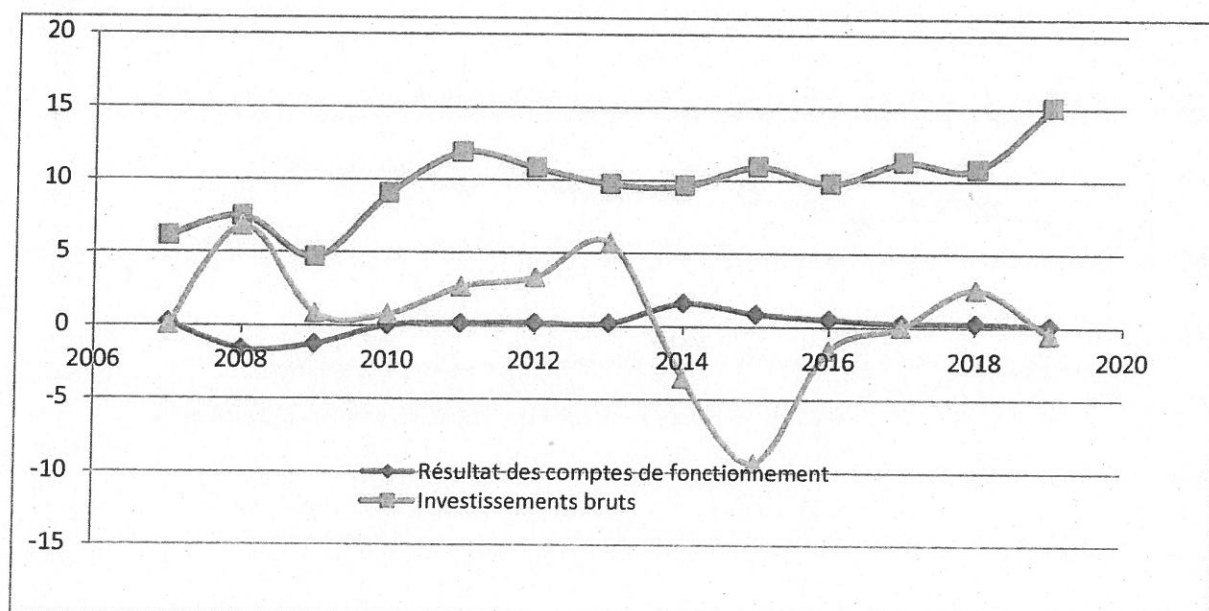


Figure 2 : Résultat des comptes de fonctionnement, variation de la dette et des investissements annuels (en millions de francs)



# 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)

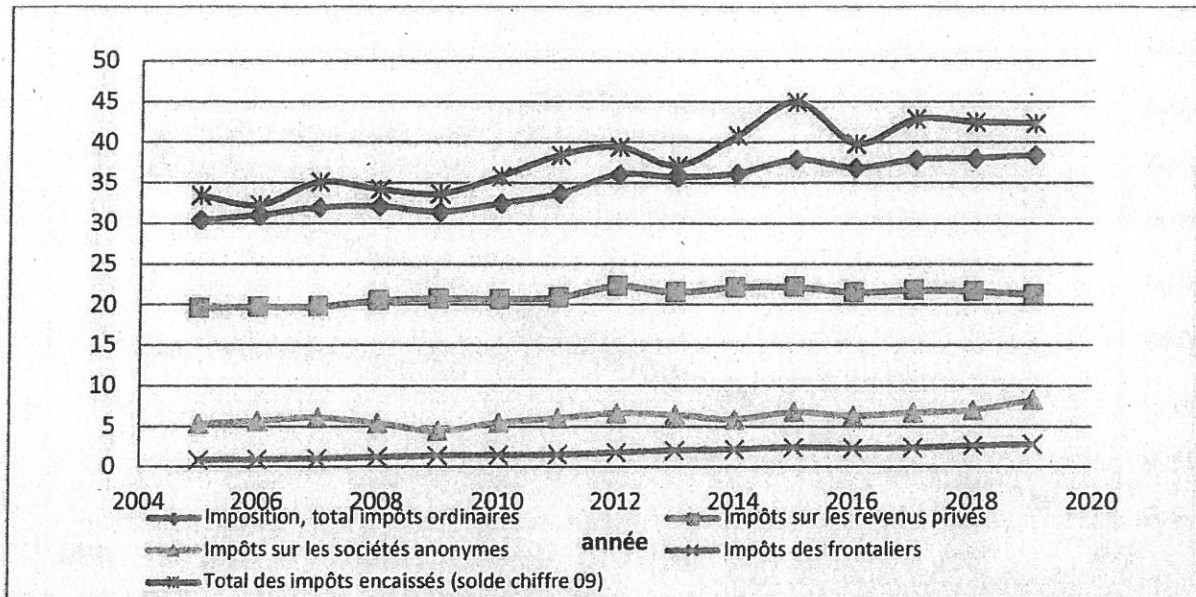


Figure 4 : Montant moyen par habitant des revenus de l'impôt perçu sur les personnes physiques et de l'impôt ordinaire total (en francs)

