



TRAMELAN

Rapport préliminaire au BUDGET 2026

Établi selon le MCH2

(en application de l'article 29 de l'ordonnance de Direction sur la gestion financière des communes [ODGFCo; RSB 170.511])

Octobre 2025

Remarque :

Le contenu minimal du budget est prescrit par l'article 29 ODGFCo. Le rapport préliminaire en fait partie intégrante et doit contenir les informations énumérées à l'article 29, alinéa 1, lettre a ODGFCo. Les communes sont toutefois libres d'en choisir la forme et la présentation, et le présent document n'est destiné qu'à leur servir de modèle.

Table des matières

1	Synthèse	4
2	Principes relatifs à la présentation des comptes selon le modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)	7
2.1	Généralités	7
2.2	Amortissements	7
2.2.1	Patrimoine administratif existant (art. T2-4, al. 1 OCo)	7
2.2.2	Patrimoine administratif : cas particuliers (art. T2-4, al. 2 OCo)	7
2.2.3	Nouveau patrimoine administratif	8
2.2.4	Amortissements supplémentaires (art. 84 OCo)	8
2.3	Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif	8
3	Commentaires	9
3.1	Compte de résultat selon les groupes de matières	9
3.1.1	Charges de personnel	9
3.1.2	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	9
3.1.3	Amortissements du patrimoine administratif	9
3.1.4	Charges financières	9
3.1.5	Attributions et prélèvements aux fonds et préfinancements spéciaux	10
3.1.6	Charges de transfert	10
3.1.7	Revenus fiscaux	10
3.1.8	Taxes	10
3.1.9	Revenus financiers	10
3.1.10	Revenus de transfert	10
3.1.11	Revenus extraordinaires	10
3.2	Compte de résultat selon les fonctions	10
3.3	Investissements	18
4	Résultat	19
4.1	Vue d'ensemble	19
4.2	Résultat du compte global	19
4.2.1	Compte de résultats	19
4.2.2	Résultat du financement	20
4.3	Résultat du compte général	20
4.4	Résultat du financement spécial « Alimentation en eau »	21
4.5	Résultat du financement spécial « Traitement eaux usées »	21
4.6	Résultat du financement spécial « Gestion des déchets »	22
4.7	Résultat du financement spécial « STEP »	22
5	Compte de résultats	23
5.1	Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières (degré de détail: 2 chiffres au moins)	23
	Aperçu du compte de résultats selon les fonctions (degré de détail: 1 chiffre)	24

6	Plan Financier	25
7	Etat des capitaux propres.....	25
8	Indicateurs financiers	26
9	Proposition du Conseil communal	28
10	Approbation du budget.....	29
11	Récapitulation détaillée du compte de résultat.....	
12	Aperçu du compte de résultat selon les groupes de matières	
13	Compte de résultat selon les groupes de matières (2positions).....	
14	Résultat du plan financier.....	

Rapport préliminaire au budget 2026

1 Synthèse

Le budget 2026 est établi selon le « modèle de compte harmonisé » MCH2. Il a été effectué à l'externe, sur mandat. Il a été élaboré en collaboration avec les chefs de service, le Conseil municipal et la Commission des finances.

Le budget 2026 présente un déficit de CHF 1'478'700.- du compte général. A titre de comparaison, le budget de l'exercice 2025 a été adopté par le Conseil général le 25 novembre 2024 avec un déficit du compte général de CHF 1'287'800.-.

Le budget 2026 a été calculé avec :

Quotité d'impôt : 1,94, inchangée
Taxe immobilière : 1,30 ‰, inchangée

A titre informatif : Compétence du Conseil municipal pour les montants inscrits dans les fourchettes prévues dans les dispositions mentionnées.

Taxe d'exemption
du Corps des sapeurs-
pompiers 4% de l'impôt cantonal, au minimum CHF 0.- et au maximum CHF 450.-, inchangée (règlement art. 17 et décision CM du 7 janvier 2014).

Taxe sur l'eau potable Taxe annuelle de base de CHF 44.- par unité locative, plus CHF 2.40 par m3 d'eau consommée, inchangée (règlement art. 36).

Taxe d'épuration Taxe annuelle de base de CHF 45.- par unité locative, plus CHF 1.70 par m3 d'eau usée, inchangée (règlement art. 54 et 55).

Taxe d'enlèvement
des déchets CHF 210.- par ménage et CHF 105.- pour les personnes seules, inchangée (règlement art. 28, 30, 32 et 38).

Caractéristiques du budget 2026 :

Comme pour le budget 2025, la répartition des salaires a été ventilée en fonction du nouvel organigramme de l'administration communale, ceci dans différentes fonctions. Il s'agit notamment des salaires des services techniques.

La taxe de l'eau potable a fait l'objet d'une réflexion dans le but d'envisager une baisse, soit pour la taxe de base, soit celle liée à la consommation ou pourquoi pas les deux. En effet, depuis quelques années, la Commune dégage des bénéfices relativement conséquents dans cette fonction (7101) alors que les charges et les revenus devraient s'équilibrer le plus possible (principe des tâches autofinancées). Cela s'explique tout simplement, car le PGA (Plan général d'alimentation en eau), validé en 2015 par les autorités, n'a pas pu être totalement suivi, pour différentes raisons, notamment en termes de dépenses d'investissement mais surtout dans les charges de fonctionnement. La commune de Tramelan n'a, par exemple, pas acheté la totalité de l'eau au SEF (Syndicat pour l'alimentation des Franches-Montagnes en eau potable). Après discussions, le budget 2026 est établi avec les taxes inchangées. L'accent n'a pas été mis sur l'adaptation des taxes (qui serait temporaire) mais sur le renforcement de l'équipe en place (engagement d'une personne) et la réalisation d'investissements nécessaires (réseau vieillissant). Pour rappel, l'équilibre de la tâche se monte, au 31 décembre 2024, à CHF 2'853'738.39.

Le fonds de maintien de la valeur de l'eau potable est également bien doté avec un montant au 31.12.2024 de CHF 4'539'873.98. Le fonds a augmenté de manière conséquente depuis l'introduction du MCH2 puisqu'il a été alimenté chaque année de CHF 451'100.- plus les taxes de raccordement, et que seuls les amortissements sont prélevés. Avec le MCH1, la totalité des investissements était prélevée.

Les communes ont l'obligation, cinq années après l'introduction du MCH2, de dissoudre la réserve de réévaluation du patrimoine financier. Cette opération comptable génère un bénéfice de près de CHF 1'462'000.- par année sur une période de 5 ans, c'est-à-dire, dans notre cas, de 2021 à 2025. Il est important de relever qu'il s'agit uniquement d'une opération comptable qui ne dégage aucun « cash » pour la commune. Dès 2026 ce bénéfice dégagé n'existe plus.

Principaux éléments qui ont influencé **favorablement** le budget 2026 par rapport à celui de 2025 :

0 Administration générale :

Imprimés et publications : CHF 20'000.-
Maintenance informatique : CHF 20'000.-

1 Ordre et sécurité publics, défense :

Ventes : CHF 117'500.-

2 Formation :

Dédommagements des communes et des syndicats : CHF 33'600.-
Entretien bâtiments école primaire : CHF 22'000.-
Traitement du personnel accueil à journée continue : CHF 26'000.-

3 Culture, sports et loisirs, Eglises :

Entretien des terrains bâtis et bâtiments, patinoire communale : CHF 21'000.-
Traitement du personnel loisirs : CHF 20'200.-
Entretien des terrains bâtis et bâtiments, loisirs : CHF 40'000.-

5 Sécurité sociale :

Avances de pensions : CHF 60'000.-
Facturation aux parents : CHF 92'900.-
Bons de garde : CHF 137'800.-
Aide sociale, compensation des charges, restitution (5720) : CHF 126'700.-
Frais de traitements, compensation des charges, indemnisation : CHF 30'400.-
Aide sociale, compensation des charges, restitution (5799) : CHF 215'000.-

7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire :

Achat d'eau au SEF : CHF 300'000.-
Amortissements planifiés, terrains bâtis PA : CHF 31'400.-
Frais élimination des déchets : CHF 45'000.-

8 Economie publique :

Traitement du personnel réseau électrique : CHF 55'900.-
Produits acheminement électricité (prix base) : CHF 74'200.-
Vente garantie d'origine : CHF 26'100.-
Vente énergie autoconsommée installations propres : CHF 15'200.-

9 Finances et impôts :

Pertes sur créances, impôts périodiques : CHF 20'000.-
Impôts sur le revenu des personnes physiques : CHF 733'100.-

Impôts sur la fortune des personnes physiques : CHF 47'700.-
Impôts à la source : CHF 40'000.-
Impôts à la source des frontaliers : CHF 30'000.-
Impôts sur le bénéfice des personnes morales : CHF 30'000.-
Répartition fiscale impôt BN PM non domiciliées commune : CHF 30'000.-
Encaissement créances fiscales amorties : CHF 15'000.-
Impôts sur les gains immobiliers : CHF 50'000.-
LPFC, dotation minimale : CHF 135'800.-
LPFC, réduction des disparités : CHF 30'600.-

Principaux éléments qui ont influencé **défavorablement** le budget 2026 par rapport à celui de 2025 :

0 Administration générale :

Traitement du personnel des services généraux : CHF 35'100.-
Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles : CHF 56'133.-
Amortissements planifiés, terrains bâtis PA : CHF 25'987.-

1 Ordre et sécurité publics, défense :

Traitement du personnel : CHF 28'400.-
Amortissements planifiés, biens mobiliers PA : CHF 55'965.-

2 Formation :

Dédommagements au Canton : CHF 20'400.-
Subvention de la Confédération : CHF 23'200.-

3 Culture, sports et loisirs, Eglises :

Amortissements planifiés, terrains bâtis PA : CHF 35'884.-

5 Sécurité sociale :

Traitement du personnel crèches et garderies : CHF 201'500.-
Matériel d'exploitation et fournitures : CHF 16'200.-
Denrées alimentaires : CHF 21'900.-
Location locaux : CHF 40'000.-
Prestations de soutien, aide matérielle : CHF 100'000.-
Traitement du personnel aide sociale : CHF 85'300.-
Aide sociale, part communale : CHF 232'400.-
Restitution compensation des charges, pensions alimentaires : CHF 60'000.-
Remboursements de tiers : CHF 21'000.-

6 Transports et télécommunications :

Traitement du personnel : CHF 44'500.-
Part communal à la compensation des charges, transports publics : CHF 36'900.-

7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire :

Traitement du personnel : CHF 113'100.-
Compteurs : CHF 15'000.-
Remplacements personnel exploitation : CHF 28'000.-

Enlèvement des déchets : CHF 55'000.-
 Traitement du personnel organisation du territoire : CHF 30'200.-
 Remboursement de tiers : CHF 30'000.-

8 Economie publique :

Traitement du personnel, centrale électrique : CHF 82'900.-
 Réserve d'électricité de la Confédération : CHF 45'300.-
 Prestation Sacen : CHF 61'000.-
 Taxes fédérales électricité : CHF 94'300.-
 Pertes réseau : CHF 40'000.-
 Achat énergie Sacen : CHF 1'329'800.-
 Produits acheminement électricité (prix travail) : CHF 52'000.-
 Taxes fédérales électricité (RPC, Swissgrid) : CHF 94'300.-
 Produits acheminement électricité (coûts de comptage) : CHF 82'900.-
 Achat énergie photovoltaïque : CHF 107'400.-
 Achat garantie d'origine : CHF 30'200.-
 Maintenance informatique : CHF 18'000.-
 Produits de la fourniture d'électricité : CHF 1'170'600.-
 Vente énergie photovoltaïque : CHF 18'600.-

9 Finances et impôts :

LPFC, nouvelle répartition des tâches : CHF 41'100.-
 Amortissements à la charge des recettes fiscales : CHF 153'000.-

2 Principes relatifs à la présentation des comptes selon le modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)

2.1 Généralités

Le budget 2026 a été établi en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), conformément à l'article 70 de la loi sur les communes (LCo; RSB 170.11).

2.2 Amortissements

2.2.1 Patrimoine administratif existant (art. T2-4, al. 1 OCo)

Le patrimoine administratif existant au 1^{er} janvier 2016 a été repris à sa valeur comptable dans le MCH2 :

Le patrimoine administratif existant de est amorti dans un délai de	CHF 7'909'043.- 12 ans
--	----------------------------------

Il est donc amorti de manière linéaire à partir de l'exercice 2016 et jusqu'à la fin de l'exercice 2027.

Le taux d'amortissement annuel qui en résulte est de soit	8.33% CHF 659'088.-
---	-------------------------------

2.2.2 Patrimoine administratif : cas particuliers (art. T2-4, al. 2 OCo)

- Patrimoine administratif dans les domaines de l'alimentation en eau et de l'assainissement. Inexistant à Tramelan

Amortissement linéaire à raison des attributions au financement spécial « maintien de la valeur » de l'année précédant l'introduction du MCH2.

Amortissement linéaire à raison des attributions au financement spécial « maintien de la valeur » de l'année précédant l'introduction du MCH2. Ce cas particulier ne concerne pas la commune de Tramelan étant donné qu'aucune position n'était inscrite à l'actif du bilan dans les domaines de l'alimentation en eau et de l'assainissement.

Le cas échéant seulement :

- Patrimoine administratif faisant l'objet d'une dérogation au taux d'amortissement :

Les décisions accordant des dérogations au taux d'amortissement selon l'ancien droit, qui ne sont pas encore caduques au moment de l'introduction du MCH2, restent valables.

Pour Tramelan, seul le cas de la forêt est à relever. Les amortissements continuent de se faire selon le MCH1.

2.2.3 Nouveau patrimoine administratif

S'agissant des éléments intégrés dans le patrimoine administratif après l'introduction du MCH2, les amortissements planifiés sont calculés selon les catégories d'immobilisations et les durées d'utilisation (annexe 2 OCo). Le patrimoine administratif est amorti de manière linéaire, en fonction de la durée d'utilisation.

Les amortissements ne sont plus effectués au moyen d'imputations internes mais sont affectés directement à la fonction concernée. Le compte 9901.3300.98 contient le pot global des amortissements à la charge des recettes fiscales. C'est au moment de clôturer l'année que les amortissements seront ventilés dans les comptes concernés.

2.2.4 Amortissements supplémentaires (art. 84 OCo)

Des amortissements supplémentaires ne concernent que le compte général et sont comptabilisés lorsque, pour l'exercice considéré,

- a) le compte de résultats enregistre un excédent de revenus et que
- b) les amortissements ordinaires sont inférieurs aux investissements nets.

Aucun amortissement supplémentaire n'est à intégrer dans le budget 2026.

2.3 Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif

Le Conseil communal inscrit les dépenses d'investissement au compte de résultats jusqu'à concurrence de CHF 30'000.- (*au plus jusqu'aux limites d'inscription à l'actif au sens de l'art. 79a OCo*). Il suit à cet égard une pratique constante.

3 Commentaires

3.1 Compte de résultat selon les groupes de matières

3.1.1 Charges de personnel

Les charges de personnel (groupe de matière 30) se montent à CHF 8'434'500.- en 2026 alors que le budget 2025 prévoyait un montant de CHF 7'869'600.-. Cela représente une augmentation de CHF 564'900.-.

Selon décision, les collaboratrices et collaborateurs bénéficient d'un renchérissement de 1% ainsi que d'un échelon supplémentaire. Des départs à la retraite et des engagements sont également à considérer.

Le budget de la formation se monte à CHF 71'300.- pour 2026. Il était de CHF 85'100.- en 2025.

Pour rappel :

En 2026, il est prévu de donner à tous 1% de renchérissement ainsi qu'un échelon supplémentaire.

En 2025 le Conseil municipal a accordé aux collaboratrices et collaborateurs un renchérissement de 1%. En revanche, aucun échelon supplémentaire n'a été attribué.

En 2024, chaque employé a touché 1 échelon supplémentaire ainsi qu'1% de renchérissement. Cette mesure avait été acceptée par le Conseil municipal pour compenser la tendance inflationniste du moment. Le but étant d'éviter de contraindre ses employés à voir leur pouvoir d'achat diminuer.

En 2023, le Conseil municipal a également accepté l'octroi d'un échelon ainsi qu'1% de renchérissement.

En 2022, le Conseil municipal a octroyé 1 échelon supplémentaire à chaque employé. Pas de renchérissement.

Aucun renchérissement au personnel ni augmentation individuelle n'a eu lieu pour l'année 2021.

Le Conseil municipal avait accordé un montant de CHF 80.- par mois pour un poste à 100 % en 2020 et CHF 50.- en 2019.

3.1.2 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation

Le budget 2026 prévu des dépenses se chiffre à CHF 10'145'200.- alors que le budget 2025 prévoyait un montant de CHF 11'899'617.-. Une diminution importante de CHF 1'754'417.- est à mentionner. Il s'agit notamment de frais de gros entretien revus à la baisse ainsi que de l'alimentation des biens-fonds du PA, des rectifications sur créances et des diverses charges d'exploitation.

3.1.3 Amortissements du patrimoine administratif

La charge des amortissements du PA passe de CHF 1'676'806.- au budget 2025 à CHF 1'912'200.- au budget 2026. L'augmentation de charges est donc de CHF 235'394.-.

3.1.4 Charges financières

Les charges financières (groupe de matières 34) présentent une diminution de CHF 43'800.- pour se situer à CHF 410'400.-.

3.1.5 Attributions et prélèvements aux fonds et préfinancements spéciaux

Un montant de CHF 1'238'100.- devrait être attribué aux financements spéciaux alors qu'un montant de CHF 137'700.- est destiné aux prélèvements spéciaux.

3.1.6 Charges de transfert

Celles-ci se situent à CHF 13'946'300.- au budget 2026 contre CHF 13'745'500.- au budget 2025 et CHF 13'116'300.- au budget 2024.

3.1.7 Revenus fiscaux

Ils présentent des recettes nettes de CHF 13'506'000.- alors que le budget 2025 faisait état de CHF 12'540'200.-.

3.1.8 Taxes

Les taxes prévoient des entrées de CHF 12'444'500.-, en diminution par rapport au budget 2025 qui présentait des recettes nettes de CHF 13'515'100.-. Le poste 424 taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services explique cette baisse avec une diminution de CHF 1'265'500.-.

3.1.9 Revenus financiers

Il est prévu des revenus financiers stables puisqu'ils atteignent CHF 1'103'800.- dans le budget 2026 alors que celui de 2025 présentait des recettes nettes de 1'095'900.-.

3.1.10 Revenus de transfert

Les revenus de transfert prévoient une augmentation de CHF 607'600.- pour passer de CHF 6'887'900.- au budget précédent à CHF 7'495'500.- en 2026.

3.1.11 Revenus extraordinaires

Comme prévu et annoncé le prélèvement sur la réserve liée à la réévaluation se termine en 2025. Ainsi les revenus extraordinaires passent de CHF 2'085'200.- au budget 2025 à CHF 568'300.- au budget 2026.

3.2 Compte de résultat selon les fonctions

Législatif : 0110

Le budget 2026 de cette fonction se monte à CHF 47'300.- contre CHF 48'300.- en 2025. La différence de CHF 1'000.- provient de la diminution de budget du compte dédommagements.

Exécutif : 0120

Le budget de la fonction 0120 passe de CHF 234'900.- en 2025 à CHF 228'800.- en 2026. Des remboursements à hauteur de CHF 2'000.- budgétés en 2025 ne sont pas prévus en 2026 et une diminution de CHF 5'000.- (de CHF 95'000.- en 2025 à CHF 90'000.- en 2026) des jetons de présence est prévue (les comptes 2024 présentent un montant de CHF 87'822.-).

Services généraux : 0220

A la fin de l'année 2024, les services généraux ont coûté à la commune un montant de CHF 1'358'675.41. Le budget 2026 présente des dépenses nettes de CHF 1'368'200.- En 2025, la charge estimée se montait à CHF 1'322'084.- soit une augmentation de CHF 46'116.-,

La masse salariale (uniquement 0220.3101.01) augmente de CHF 35'100.- par rapport à 2025. Cela s'explique par les diverses décisions prises.

Immeubles administratifs : 0290

La charge estimée pour cette fonction se monte à CHF 243'800.- en 2026, soit une détérioration de CHF 12'633.- par rapport à 2025.

Immeuble du patrimoine administratif : 0290, 2170, 3411 à 3413, 3420, 7710, 7792

Le règlement relatif à l'entretien du patrimoine communal stipule qu'une attribution est effectuée annuellement au financement spécial de 0.35% de la valeur AIB. Toutes les dépenses d'entretien sont, quant à elles, prélevées sur ledit financement spécial.

Immeuble Rue du Pont 20 : 0291

La porte d'entrée principale a été budgétée en 2025 ce qui explique que le budget du compte 0291.3144.01 passe à CHF 5'500.- (CHF 12'000.- en 2025).

Immeubles Trame 13 et Plânes 24 : 0293

Diminution de CHF 4'500.- des frais d'entretien.

Police : 1110

L'adaptation de la masse salariale et les frais de port en augmentation expliquent l'augmentation des charges nettes de CHF 25'500.-.

Questions juridiques : 1400

Diminution des charges grâce aux honoraires revus à la baisse (-CHF 16'000.-).

Service du feu : 1500

Le financement spécial du service du feu se monte au 31.12.2024 à CHF 125'400.-.

Pour rappel, le Conseil municipal a accepté, au 1^{er} janvier 2025, le nouveau territoire d'intervention avec tâches cantonales pour le service de défense.

Les membres du corps des sapeurs-pompiers touchent un dédommagement. Dès 2023, il a été décidé d'engager, à raison de 20 %, la partie concernant le poste de fourrier. Les tâches administratives qui lui incombent ne cessent de croître.

Défense militaire : 1610

Adaptation du budget 2026 selon les comptes 2024 (diminution de CHF 800.-).

Ecole enfantine : 2110

Diverses adaptations pour les moyens d'enseignement, l'achat de mobilier et les excursions mais le principal changement est le dédommagement du Canton qui passe de CHF 400'400.- au budget 2025 à CHF 380'000.- au budget 2026. Les dédommagements des communes augmentent pour passer de CHF 36'400.- au budget 2025 à CHF 70'000.- au budget 2026.

Degré primaire : 2120

Diverses diminutions sont prévues : moyens d'enseignement, matériel, mobilier, informatique, prestations de tiers, téléphone, service hivernal et excursions, ceci en fonction de l'expérience des dernières années. Une augmentation est prévue pour l'entretien du mobilier.

Les recettes de ce domaine passent de CHF 178'800.- dans le budget 2025 à CHF 192'000.- au budget 2026. Il en résulte une amélioration globale du domaine de CHF 45'900.- par rapport au budget de l'année précédente.

Degré secondaire I : 2130

Diverses économies sont prévues : matériel de bureau, moyens d'enseignement, matériel, denrées alimentaires, mobilier, informatique, port, téléphone, maintenance et dédommagements. Une augmentation de dépenses est prévue pour les prestations de tiers.

Les dépenses nettes du domaine passent de CHF 1'212'181.- au budget 2025 à CHF 1'163'300.- au budget 2026 soit une amélioration de CHF 48'881.-.

Bâtiments scolaires : 2170

Diminution des charges d'entretien des bâtiments et des machines

Cette fonction fait ressortir des charges nettes de CHF 954'000.- en 2026 alors que le budget 2025 affiche CHF 1'019'738.-.

EJC : 2180

Les éventuelles aides financières de la Confédération ne sont pas inscrites au budget 2026, contrairement au budget 2025 car les comptes 2024 n'ont aucune écriture de ce type.

On constate également une adaptation de CHF 8'000.-, pour l'achat des denrées alimentaires. Un revenu additionnel similaire est inscrit pour la position « facturation aux parents ».

Il a été aussi revu à la hausse les subventions provenant de la DIP, CHF 5'000.-.

La charge totale nette de cette fonction se monte à CHF 153'700.-. Le budget 2025 présentait un déficit de CHF 178'700.-.

Ecoles spécialisées : 2200

Entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2023, la révision de la loi sur l'école obligatoire a prévu le transfert de la logopédie et de la psychomotricité pour les élèves de l'école obligatoire. Les prestations jusque-là fournies par le secteur privé ont été transférées aux mesures de soutien spécialisé.

Le budget 2026 ressemble donc à celui de 2025 et de 2024.

Culture : 3290

Pas d'attribution au financements spéciaux budgétés pour 2026.

Mass media : 3320

De CHF 55'000.- en 2025, le budget est ajusté à CHF 57'000.- pour l'année 2026.

Sport : 3410

Adaptations du montant des subventions selon les comptes 2024.

Piscine : 3412

Diminution de l'entretien des terrains pour CHF 4'000.- et de CHF 2'000.- pour l'entretien des machines et appareils.

Patinoire : 3413

Le compte des « machines, appareils et véhicules » se monte à CHF 8'000.- en 2026. Il était de CHF 12'000.- en 2025 pour permettre l'achat d'une monobrosse.

L'entretien des terrains bâtis et bâtiments se monte à CHF 24'000.- en 2026 au lieu de CHF 45'000.- en 2025 (selon estimation des services concernés).

Rappelons que l'ensemble des charges qui concernent la partie liée à la centrale photovoltaïque est désormais comptabilisé dans la fonction 8712 depuis 2022 et budgété depuis 2023. Il est entendu plus précisément la partie liée aux frais d'entretien et les intérêts payés aux souscripteurs. L'amortissement, à raison de 2/3, a aussi été transféré dans la fonction 8712. Les revenus concernant la centrale sont aussi comptabilisés dans la fonction 8712.

Un compte de produit pour la patinoire a aussi été ouvert en 2023. Il s'agit des imputations internes du loyer. Il faut comprendre cela comme si la patinoire louait son toit pour produire de l'énergie photovoltaïque. Un montant de CHF 18'000.- y est apporté.

Loisirs : 3420

L'entretien des terrains bâtis et bâtiments se monte à CHF 8'000.- en 2026 au lieu de CHF 48'000.- en 2025 (selon estimation des services concernés).

Santé : fonction 4

Honoraires des dentistes et subventions des frais dentaires revus à la baisse (CHF 7'000.- au total).

Sécurité sociale : fonction 5

La crèche, l'Action Jeunesse Régionale, les prestations de soutien de l'aide sociale, l'aide au recouvrement et les prestations peuvent être intégrées à la répartition des charges.

Depuis quelques années déjà, la manière de comptabiliser les restitutions à la compensation des charges n'est plus comptabilisée dans la fonction 5799 mais ventilée dans chaque fonction respective. Ceci permet d'assurer une meilleure lisibilité des comptes dans le chapitre lié à la sécurité sociale. De plus, ce que nous touchons pour les frais de traitement du personnel APEA (fonction 1402) est ramené dans l'aide sociale (fonction 5790) par le biais d'imputations internes.

Assurance vieillesse et survivants (AVS) : 5310

Petite diminution de CHF 1'500.- du dédommagement du Canton.

Prestations complémentaires à l'AVS : 5320

Un montant de CHF 232.- par habitant a été inscrit au budget 2026 selon les prévisions cantonales officielles (calculé avec 4750 habitants). Pour l'année 2025, il a été budgété CHF 1'110'200.- (CHF 223.- par habitant). Ceci donne pour le budget 2026 un montant total de CHF 1'102'000.- (amélioration de CHF 8'200.-).

Subvention sortie des personnes âgées : 5350

CHF 6'000.- prévu au budget 2026 (idem que la budget 2024) alors qu'il n'y avait pas de sortie des personnes âgées budgétés en 2025.

Allocations familiales : 5410

La commune de Tramelan doit s'attendre à payer un montant de CHF 23'800.- pour la part communale aux allocations familiales (CHF 5.- par habitant, 4750 habitants). Les comptes 2024 se sont soldés par une charge de CHF 15'594.-.

Protection de la jeunesse (en général) : 5440

Subventions de CHF 2'500.- prévues au budget 2026.

Prestations aux familles : 5450

On retrouve dans cette fonction, depuis plusieurs années déjà, les bons de garde.

Le budget 2025 a été pris comme base pour le budget 2026.

Crèches et garderies : 5451

Pour rappel, il a été mentionné dans le rapport du budget 2023 qu'une ordonnance impose aux communes d'engager du personnel spécialisé.

A la rentrée d'août 2025, il est prévu d'emménager dans les nouveaux locaux de la Maison de l'enfance. Par rapport à la situation actuelle, un plus grand nombre d'enfant pourra être accueilli dans cette nouvelle structure. Il était par conséquent prévu d'engager du personnel qualifié, une aide en intendance et un concierge. Cela explique l'augmentation de la masse salariale.

Les coûts de location seront plus élevés. Il est prévu un montant de CHF 96'000.- en 2026.

Le budget des denrées alimentaires, pour celui des charges comme des revenus, a été modifié en fonction du nombre d'enfants.

Les revenus, tant ceux qui proviennent de la facturation aux parents que ceux des bons de garde ont été adaptés selon l'expérience.

Aide matérielle : 5720

Un budget de CHF 3'200'000.- est inscrit pour la position de l'aide matérielle. Ce montant est repris à la compensation des charges (CHF 3'100'000.- au budget 2025).

Aide sociale : 5790

Augmentation dans le traitement du personnel et dans la maintenance informatique. Aucun remboursement de tiers n'est budgété en 2026.

Aide sociale, part communale : 5799

La part communale par habitant, en 2026, se monte à CHF 639.- (prévisions cantonales officielles). Sur une base de 4750 habitants, il est mentionné un budget de CHF 3'035'200.-, soit une augmentation significative, par rapport à 2025, de CHF 232'450.-.

Le budget 2025 se basait sur un montant de CHF 584.- par habitant en prenant en compte 4550 habitants.

Action d'entraide : 5920

Au vu des dépenses 2024, dans le dicastère des affaires sociales et générations, le budget du compte 5920.3636.01 est ramené à CHF 11'000.- (au lieu de CHF 14'000.-).

Routes communales : 6150

Comme d'habitude, l'entretien des routes et l'achat de matières premières seront prélevés sur le financement spécial fondé sur le règlement communal et CHF 5.- par mètre de route seront attribués au fonds.

Il est judicieux de rappeler que le compte 6150.3141.03 a été regroupé avec le compte 6150.3101.05, déjà pour le budget 2024.

Divers ajustements à la baisse ont été consentis afin de balancer les charges de personnel en augmentation (matériel de bureau, matériel d'exploitation, marquage, prestations de tiers).

Au final, la fonction 6150 présente un déficit en 2026 de CHF 1'578'500.-, il était à CHF 1'603'390.- pour 2025. Les comptes 2024 se sont soldés par une perte de CHF 1'518'502.-.

Transport publics, part communale : 6291

Pour la part communale aux transports publics et d'après les chiffres officiels publiés du Canton, le budget 2026 (CHF 425'000.-) est légèrement inférieur à celui de 2025 (CHF 461'900.-). Les comptes 2024 ont clôturé avec un montant de 421'887.-.

Alimentation en eau (entreprise communale) : 7101

La validation du PGA a entraîné la mise à jour du calcul de la valeur de remplacement des installations de l'alimentation en eau qui se monte désormais à 36,5 millions de francs. L'attribution au fonds du maintien de la valeur, pour l'eau propre, a passé, dès 2017, à CHF 451'100.-.

Une mise à jour du PGA, par un bureau d'ingénieurs, est en cours d'élaboration. De plus, en fonction des bénéfices dégagés ces dernières années, une baisse de la taxe de l'eau potable serait envisageable pour quelques années.

Le volume de l'achat d'eau au SEF a une très forte influence sur le résultat de la fonction. En 2026 il n'est pas prévu d'acheter de l'eau au SEF.

Le budget 2026 prévoit une attribution au financement spécial de CHF 246'800.- contre CHF 46'600.- en 2025. Le total des charges et des revenus se monte à CHF 1'940'500.- (CHF 1'936'546.- au budget 2025)

Traitements des eaux usées (entreprise communale) : 7201

Toute la genèse sur l'évolution des taxes a été détaillée dans le budget 2019 (voir page 15). Ces dernières ont été adaptées dès l'exercice 2019.

Le total des charges et des revenus s'élève à CHF 929'800.- pour le budget 2026 (CHF 927'847.- au budget 2025). L'attribution au FSET se monte à CHF 66'200.- contre CHF 54'900.- en 2025.

Station d'épuration (entreprise communale) : 7202

Le total des charges et des revenus s'élève à CHF 764'200.- pour le budget 2026 (CHF 763'544.- au budget 2025). L'attribution au FSET se monte à CHF 23'300.- contre CHF 48'300.- en 2025.

Gestion des déchets : 7301

Le total des charges et des revenus s'élève à CHF 529'900.- pour le budget 2026 (CHF 525'629.- au budget 2025). Le prélèvement au FSET se monte à CHF 12'900.- contre CHF 8'629.- en 2025.

Correction de cours d'eau : 7410

La position est maintenue à zéro en 2026.

Dangers naturels : 7450

La position est maintenue à CHF 10'000.- en 2026.

Protection des espèces et du paysage : 7500

Le budget 2026 se porte à CHF 10'000.-, soit comme pour le budget 2025. Ce montant est en lien avec la mise en place des mesures du Plan paysage.

Cimetière : 7710

Diminution de CHF 8'000.- pour passer de CHF 11'200.- en 2025 à CHF 3'200.- en 2026 pour l'entretien.

Toilettes publiques : 7791

Budget 2026 identique au budget 2025 (arrondi).

Organisation du territoire : 7900

Le passage de CHF 362'029.- de charges du budget 2025 à CHF 409'000.- au budget 2026 s'explique par l'augmentation de la masse salariale et le budget de la formation.

Programmes de développement : 7901

Petites adaptations de montants selon les comptes 2024 (subventions et soutien aux familles – sacs à ordures).

Agriculture de montagne : 8180

Le budget 2026 ressemble à celui de 2025. Une Diminution dans le remboursement de tiers de CHF 5'000.- est prise en compte.

Sylviculture : 8200

Diminution de CHF 5'000.- pour la vente de bois sur pied et augmentation de CHF 5'000.- pour l'entretien des chemins forestiers (en parallèle diminution de CHF 1'500.- pour l'entretien des terrains bâtis et bâtiments).

Tourisme : 8400

Promotion touristique : - CHF 8'000.-.

Subventions : - CHF 3'500.-.

Taxes de séjour : + CHF 1'000.-.

Réseau électrique : 8711

Le bénéfice du domaine 8711 était de CHF 108'180.- dans le budget 2025. Il devrait passer à CHF 186'0600.- dans le budget 2026, selon les prévisions et connaissances des services.

Centrale électrique (entreprise communale) : 8712

Le budget pour 2026 prévoit un domaine équilibré (delta de CHF 2'300.-) puisque les charges se montent à CHF 2'362'900.- et les recettes à CHF 2'365'200.-.

Impôts communaux généraux et impôts spéciaux : 9100 et 9101

Les changements au niveau des impôts communaux généraux se présentent de la sorte :

- Pertes sur créances, impôts périodiques : diminution de charges de CHF 20'000.- pour passer à CHF 150'000.- (charges moindres)
- Impôts sur le revenu des PP : passage de CHF 9'246'900.- en 2025 à CHF 9'980'000.- en 2026 (revenus supérieurs).
- Répartition fiscale impôt sur le revenu PP domiciliées dans la commune : + CHF 10'000.- pour se situer dans le budget 2026 à CHF 150'000.- (charges supérieures).
- Impôts sur la fortune des PP : + 47'700.- pour se monter à CHF 750'000.- en 2026 (revenus supérieurs).
- Impôts à la source : CHF 205'000.- au budget 2026 (+ CHF 40'000.- par rapport au budget 2025). Il s'agit de revenus supérieurs.
- Impôts à la source des frontaliers : + CHF 30'000.- pour se situer à CHF 340'000.- (revenus supérieurs).
- Impôts sur le BN des PM : + CHF 30'000.- pour passer à CHF 520'000.- en 2026 (revenus supérieurs)..
- Impôts sur le capital des PM : - CHF 1'000.- pour passer de CHF 5'000.- à CHF 4'000.- (revenus moindres).
- Encaissement de créances fiscales amorties : + 15'000.- pour se situer à CHF 40'000.- dans le budget 2026 (revenus supérieurs).

La fonction 9100 prévoit des recettes de CHF 12'329'000.-, en augmentation de CHF 924'800.- par rapport au budget 2025.

Les impôts sur les gains immobiliers passent de CHF 200'000.- à CHF 250'000.- mais la taxation spéciale ne change pas. Les charges de la fonction 9101 passent de CHF 12'000.- à CHF 2'000.-. Ainsi la fonction 9101 prévoit des recettes en augmentation, en 2026, de CHF 50'000.- pour passer à CHF 548'000.- de revenus nets.

Péréquation financière : 9300

Il est prévu une charge de CHF 869'200.- pour la part communale à la répartition des charges et des recettes de CHF 280'800.- pour la dotation minimale, de CHF 85'000.- pour l'indemnisation des charges socio-démographiques et de CHF 1'200'000.- pour la réduction des disparités. Les recettes nettes sont donc de CHF 696'600.- au budget 2026

Intérêts : 9610

La charge nette des intérêts devrait passer à CHF 150'500.- selon les prévisions 2026 (CHF 156'000.- en 2025).

Biens-fonds du patrimoine financier : 9630

Les revenus de ce domaine devraient ressembler en 2026 à ceux de 2025. Les charges ont fait l'objet d'adaptations vers le bas.

3.3 Investissements

Pour 2025 les investissements nets se montaient à CHF 5'022'000.-.

Le plan d'investissement 2025, en valeur nette :

Genre d'investissement	Valeur nette
Promenade 3 – toilettes	100'000.-
Collège 11 – remplacement des fenêtres	100'000.-
Printanière – réfection bitume	200'000.-
Printanière – cour verte	60'000.-
Ecole secondaire – CàD	100'000.-
Piscine – vestiaire hommes	75'000.-
Patinoire – rink unihockey	30'000.-
Marelle – réfection carrelage douche	40'000.-
Rue Méval – Le Péquie	790'000.-
Rue du Pont-ouest	1'250'000.-
Remplacement balayeuse	200'000.-
Traverses	40'000.-
Réalisation zones 30km/h	155'000.-
Révision du plan de zones, 3 ^{ème} étape (zones activités)	30'000.-
Révision du plan de zones, 3 ^{ème} étape (hors zones activités)	30'000.-
RC La Paule	332'000.-
Station Méval	200'000.-
Portail informatique	90'000.-
Assainissement appartement Cernil 20	50'000.-
PGA – La Printanière – assainissement réservoir	650'000.-
Jonction Chalet-Plânes sur la Route cantonale	250'000.-
Mise à ciel ouvert de la Trame (STEP) + Brues	250'000.-
TOTAL	5'022'000.-

Le plan d'investissement 2026 sera élaboré en fin d'année 2025 par le Conseil municipal.

4 Résultat

4.1 Vue d'ensemble

Vue d'ensemble		Budget 2026	Budget 2025	Comptes annuels 2024
Résultat annuel CR, compte global	90	-1 160 400,00	-1 146 629,00	915 742,44
Résultat annuel CR, compte général	900	-1 478 700,00	-1 287 800,00	578 968,07
Résultat annuel, financements spéc	901	322 700,00	141 171,00	336 774,37
Revenu de l'impôt des personnes ph	400	11 305 000,00	10 464 200,00	11 500 711,05
Revenu de l'impôt des personnes m	401	674 000,00	615 000,00	809 502,40
Taxe immobilière (GM4021)	4021	860 000,00	860 000,00	873 012,25
Investissements nets (GM 5./6)	5 ./ 6	0,00	0,00	4 210 508,94

4.2 Résultat du compte global

4.2.1 Compte de résultats

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	35 698 300,00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	33 791 700,00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	-1 906 600,00
Charges financières (GM34)	CHF	410 400,00
Revenus financiers (GM44)	CHF	1 103 800,00
Résultat provenant de financements	CHF	693 400,00
Résultat opérationnel	CHF	-1 213 200,00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	515 500,00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	568 300,00
Résultat extraordinaire	CHF	52 800,00
Résultat total, compte de résultats	CHF	-1 160 400,00

4.2.2 Résultat du financement

Autofinancement

Résultat du compte global	90		CHF	-1 160 400,00
Amortissement du patrimoine administratif	33	+	CHF	1 912 200,00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	35	+	CHF	1 238 100,00
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	45	-	CHF	-137 700,00
Rectifications, prêts du patrimoine administratif	364	+	CHF	-
Rectifications, participations du patrimoine administratif	365	+	CHF	-
Amortissements, subventions d'investissement	366	+	CHF	-
Attributions aux capitaux propres	389	+	CHF	515 500,00
Revalorisation du patrimoine financier	4490	-	CHF	-
Prélèvements sur les capitaux propres	489	-	CHF	-568 300,00
Autofinancement			CHF	1 799 400,00

Investissements nets:

Résultat du compte des investissements	5./6		CHF	-
--	------	--	-----	---

Résultat du financement	CHF	1 799 400,00
--------------------------------	------------	---------------------

4.3 Résultat du compte général

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	31 899 700,00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	29 700 900,00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	-2 198 800,00

Charges financières (GM34)	CHF	380 900,00
Revenus financiers (GM44)	CHF	1 043 800,00
Résultat provenant de financements	CHF	662 900,00

Résultat opérationnel	CHF	-1 535 900,00
-----------------------	-----	---------------

Charges extraordinaires (GM38)	CHF	515 500,00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	568 300,00
Résultat extraordinaire	CHF	52 800,00

Résultat total, compte de résultats	CHF	-1 483 100,00
--	------------	----------------------

4.4 Résultat du financement spécial « Alimentation en eau »

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	1 679 700,00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	1 925 000,00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	245 300,00
Charges financières (GM34)	CHF	14 000,00
Revenus financiers (GM44)	CHF	15 500,00
Résultat provenant de financements	CHF	1 500,00
Résultat opérationnel	CHF	246 800,00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0,00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0,00
Résultat extraordinaire	CHF	0,00
Résultat total, compte de résultats	CHF	246 800,00

4.5 Résultat du financement spécial « Traitement eaux usées »

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	855 100,00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	900 300,00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	45 200,00
Charges financières (GM34)	CHF	8 500,00
Revenus financiers (GM44)	CHF	29 500,00
Résultat provenant de financements	CHF	21 000,00
Résultat opérationnel	CHF	66 200,00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0,00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0,00
Résultat extraordinaire	CHF	0,00
Résultat total, compte de résultats	CHF	66 200,00

4.6 Résultat du financement spécial « Gestion des déchets »

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	527 900,00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	517 000,00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	-10 900,00
Charges financières (GM34)	CHF	2 000,00
Revenus financiers (GM44)	CHF	0,00
Résultat provenant de financements	CHF	-2 000,00
Résultat opérationnel	CHF	-12 900,00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0,00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0,00
Résultat extraordinaire	CHF	0,00
Résultat total, compte de résultats	CHF	-12 900,00

4.7 Résultat du financement spécial « STEP »

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	735 900,00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	748 500,00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	12 600,00
Charges financières (GM34)	CHF	5 000,00
Revenus financiers (GM44)	CHF	15 000,00
Résultat provenant de financements	CHF	10 000,00
Résultat opérationnel	CHF	22 600,00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0,00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0,00
Résultat extraordinaire	CHF	0,00
Résultat total, compte de résultats	CHF	22 600,00

5 Compte de résultats

5.1 Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières (degré de détail: 2 chiffres au moins)

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes annuels 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
CHARGES							
30	Charges de personnel	8 434 500,00	1 000,00	7 869 600,00	1 000,00	7 693 216,75	282 611,45
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	10 145 200,00	150 000,00	11 899 617,00	150 000,00	12 464 979,82	445 741,20
33	Amortissements du patrimoine administratif	1 912 200,00	-	1 676 806,00	-	1 435 219,89	57 814,70
34	Charges financières	410 400,00	-	454 200,00	-	497 774,51	73 199,29
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	1 238 100,00	-	1 054 122,00	-	977 272,50	-
36	Charges de transfert	13 946 300,00	-	13 745 500,00	-	13 729 459,11	489 641,18
37	Subventions à redistribuer	173 000,00	-	175 000,00	-	172 985,50	-
38	Charges extraordinaires	515 500,00	-	888 921,00	-	1 936 288,44	-
39	Imputations internes	703 700,00	-	712 578,00	-	659 661,08	-
3	TOTAL DES CHARGES	37 478 900,00	151 000,00	38 476 344,00	151 000,00	39 566 857,60	1 349 007,82
REVENUS							
40	Revenus fiscaux	160 000,00	13 666 000,00	150 000,00	12 690 200,00	25 591 942,35	39 500 150,05
41	Revenus régaliens et de concessions	-	-	-	-	-	-
42	Taxes	-	12 444 500,00	-	13 515 100,00	1 516 383,49	15 655 767,50
43	Revenus divers	-	35 000,00	-	35 000,00	-	29 067,32
44	Revenus financiers	-	1 103 800,00	-	1 095 900,00	69 845,88	1 454 210,28
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	137 700,00	-	131 837,00	-	248 859,04
46	Revenus de transfert	-	7 495 500,00	-	6 887 900,00	335 645,39	6 888 732,43
47	Subventions à redistribuer	-	173 000,00	-	175 000,00	-	172 985,50
48	Revenus extraordinaires	-	568 300,00	-	2 085 200,00	-	2 037 976,13
49	Imputations internes	-	708 100,00	-	712 578,00	-	659 661,08
4	TOTAL DES REVENUS	160 000,00	36 331 900,00	150 000,00	37 328 715,00	27 513 817,11	66 647 409,33
CLÔTURE							
90	Clôture du compte de résultats	336 300,00	1 492 300,00	149 800,00	1 296 429,00	915 742,44	-
9	COMPTES DE CLÔTURE	336 300,00	1 492 300,00	149 800,00	1 296 429,00	915 742,44	0,00
TOTAL		37 975 200,00	37 975 200,00	38 776 144,00	38 776 144,00	67 996 417,15	67 996 417,15

Aperçu du compte de résultats selon les fonctions (degré de détail: 1 chiffre)

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes annuels 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Administration générale	2 207 000,00 -	391 400,00 1 815 600,00	2 171 229,00 -	402 878,00 1 768 351,00	2 238 950,37 -	436 062,47 1 802 887,90
Ordre et sécurité publics, défense	1 471 600,00 -	1 100 900,00 370 700,00	1 336 000,00 -	987 400,00 348 600,00	1 445 628,97 -	1 175 404,94 270 224,03
Formation	5 825 900,00 -	1 019 500,00 4 806 400,00	6 040 219,00 -	976 000,00 5 064 219,00	5 632 939,95 -	1 113 256,58 4 519 683,37
Culture, sports et loisirs, Eglises	1 905 800,00 -	508 900,00 1 396 900,00	2 059 279,00 -	530 900,00 1 528 379,00	2 057 026,72 -	560 787,34 1 496 239,38
Santé	37 800,00 -	35 000,00 2 800,00	44 800,00 -	35 000,00 9 800,00	61 831,50 -	29 067,32 32 764,18
Sécurité sociale	10 975 300,00 -	6 131 000,00 4 844 300,00	10 302 600,00 -	5 628 800,00 4 673 800,00	10 009 141,65 -	5 622 919,10 4 386 222,55
Transports et télécommunications	2 638 500,00 -	626 000,00 2 012 500,00	2 713 290,00 -	639 000,00 2 074 290,00	2 455 742,38 -	511 257,92 1 944 484,46
Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4 763 300,00 -	4 196 400,00 566 900,00	4 780 173,00 -	4 215 566,00 564 607,00	4 364 381,37 -	4 046 884,86 317 496,51
Économie publique	6 136 300,00 229 700,00	6 366 000,00 -	7 390 554,00 236 046,00	7 626 600,00 -	7 725 269,54 710 738,71	8 436 008,25 -
Finances et impôts	2 013 700,00 15 586 400,00	17 600 100,00 -	1 938 000,00 15 796 000,00	17 734 000,00 -	3 502 383,39 14 059 263,67	17 561 647,06 -
TOTAL		37 975 200,00 37 975 200,00	38 776 144,00 38 776 144,00		39 493 295,84 39 493 295,84	

6 Plan Financier

Au vu de la situation (absence de l'Administrateur des finances) l'accent a été mis sur le budget 2026 et non sur le plan financier. Ainsi le plan financier ne tiendra compte que de minimes adaptations connues ou données par le Canton et ressemblera furieusement au budget 2025. Le détail du plan financier reste à établir.

7 Etat des capitaux propres

L'état des capitaux propres présente les causes des changements intervenus dans les capitaux propres.

Etat des capitaux propres prévisibles :

Capitaux propres au 1 ^{er} janvier 2025			Changements intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31.12.2026
			Augm.	Dim.		Augm.	Dim.		
CHF			Budget 2025		CHF	Budget 2026		CHF	CHF
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	5 122 192	182 222	8 629	173 593	657 900	13 600	644 300	5 940 085
29000.01	FS, service du feu normal	125 444	32 422	0	32 422	216 400	0	216 400	374 266
29001.01	FS équilibre de la tâche - eau potable	2 853 738	46 600	0	46 600	352 000	0	352 000	3 252 338
29002.01	FS équilibre de la tâche - eaux usées	1 614 511	103 200	0	103 200	89 500	700	88 800	1 806 511
29003.01	Enlèvement et élimination des déchets	528 499	0	8 629	-8 629	0	12 900	-12 900	506 970
293	Préfinancements	23 917 461	1 910 621	717 032	1 193 589	1 537 200	703 400	833 800	25 944 850
29300.01	FS promotion économique	1 529 584	80 700	5 000	75 700	18 000	5 000	13 000	1 618 284
29300.02	FS entretien des immeubles du PA	2 567 066	299 800	271 200	28 600	237 100	264 700	-27 600	2 568 066
29300.03	FS entretien & renouvellement immeubles PF	759 338	98 300	36 000	62 300	35 600	36 000	-400	821 238
29300.04	FS entretien des routes communales	2 283 203	279 600	273 000	6 600	216 900	260 000	-43 100	2 246 703
29300.05	FS culture et patrimoine	243 909	62 700	0	62 700	0	0	0	306 609
29300.08	FS Energie	957 442	4 000	0	4 000	4 000	0	4 000	965 442
29300.09	FS Réseau	1 168 189	63 000	0	63 000	0	0	0	1 231 189
29300.07	Aménagement pâturages & bâtiments ruraux	408 941	821	0	821	3 900	0	3 900	413 662
29301.01	FS maintien valeur - eau potable	4 539 874	496 100	81 041	415 059	496 100	85 000	411 100	5 366 033
29302.01	FS maintien valeur - eaux usées	9 459 915	525 600	50 791	474 809	525 600	52 700	472 900	10 407 624

8 Indicateurs financiers

Dans le budget, la présentation des indicateurs financiers est facultative.

Voici les indicateurs financiers pour la période 2025 à 2029
(repris du rapport pour le budget 2025)

	Indicateurs financiers				
	Période 2025 - 2029				
	2025	2026	2027	2028	2029
Degré d'autofinancement (DA)	28.5%	74.2%	59.1%	49.8%	69.9%
Quotité de la charge des intérêts (QChI)	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
Dette brute par rapport aux revenus (DB/R)	44.1%	54.9%	66.2%	76.8%	83.5%
Quotité d'investissement (QInv)	14.1%	10.1%	12.5%	12.4%	9.4%
Quotité de la charge financière (QChF)	4.8%	5.3%	5.6%	4.1%	4.3%
Quotité d'autofinancement (QA)	4.4%	8.2%	8.2%	6.8%	7.0%

Degré d'autofinancement

Le degré d'autofinancement indique dans quelle mesure les investissements peuvent être financés par des ressources propres. S'il est de plus de 100%, il permet le financement d'investissements ou conduit à un désendettement, tandis que s'il est de moins de 100 pour cent, il entraîne un nouvel endettement ou emprunt.

Cet indicateur peut considérablement varier d'une année à l'autre, dès lors que les collectivités investissent à intervalles irréguliers. Il ne peut donc être apprécié que sur plusieurs années.

Quotité de la charge des intérêts

La quotité de la charge des intérêts indique la part des revenus qui est absorbée par les intérêts nets. Plus elle est élevée et plus l'endettement est important. A l'inverse, moins elle est élevée et plus grande est la marge de manœuvre financière de la collectivité. Une quotité de la charge des intérêts négative signifie que les revenus du patrimoine sont supérieurs au montant des intérêts de la dette.

Cet indicateur reflète donc la situation financière de la commune : les comparaisons portant sur plusieurs exercices renseignent sur l'évolution de l'endettement dans la commune, et les comparaisons intercommunales, sur la situation actuelle de la commune en la matière.

Dette brute par rapport aux revenus (DB/R)

La dette brute par rapport aux revenus permet d'évaluer la situation d'endettement, et en particulier de déterminer si l'endettement est proportionné compte tenu des revenus obtenus.

Cet indicateur renseigne sur le pourcentage des revenus financiers qui est nécessaire au remboursement de la dette brute.

Quotité d'investissement (QInv)

La quotité d'investissement renseigne sur le rapport entre les activités d'investissement et les charges annuelles globales.

Cet indicateur ne permet toutefois pas à lui seul de tirer des conclusions sur la situation financière de la commune.

Quotité de la charge financière (QChF)

La quotité de la charge financière indique l'incidence des frais financiers sur le budget. On entend par charge financière la somme des intérêts nets, des amortissements et des rectifications.

Cet indicateur permet de constater dans quelle mesure les revenus courants sont absorbés par le service de la dette et les amortissements ordinaires. Une hausse de ce taux équivaut à une réduction de la marge bénéficiaire.

Quotité d'autofinancement (QA)

La quotité d'autofinancement reflète la capacité financière d'une commune ainsi que sa marge de manœuvre budgétaire. Cet indicateur renseigne sur la part des revenus pouvant être affectée au financement d'investissements ou au désendettement.

9 Proposition du Conseil communal

- a) Approbation de la quotité d'impôt applicable aux impôts communaux
- b) Approbation de la quotité d'impôt applicable à la taxe immobilière
- c) Amortissement du patrimoine administratif existant lors du passage du MCH1 au MCH2 de manière linéaire, pendant 12 ans (2016 à 2027), à un taux de 8.33%, conformément à la décision du Conseil général du 14 décembre 2015
- d) Approbation du budget 2026, qui se compose comme suit :

		Charges	Revenus
Compte global	CHF	36'624'200	35'463'800
Excédent de charges	CHF	-	1'160'400
Compte général	CHF	32'796'100	31'317'400
Excédent de charges	CHF	-	1'478'700
FS Alimentation en eau	CHF	1'629'700	1'925'000
Excédent de revenus	CHF	246'800	-
FS Traitement eaux usées	CHF	855'100	900'300
Excédent de revenus	CHF	66'200	-
FS Gestion des déchets	CHF	527'900	517'000
Excédent de charges	CHF	-	12'900
FS STEP	CHF	735'900	748'500
Excédent de revenus	CHF	22'600	-

La Commission des finances et le Conseil municipal proposent au Conseil général un budget 2026 qui présente un déficit de **CHF 1'478'700.-** du compte général. Ce déficit se base sur la quotité d'impôt et les taxes suivantes :

Quotité d'impôt : 1,94, inchangée
 Taxe immobilière : 1,30 ‰, inchangée

A titre informatif (compétence du Conseil municipal) :

- *Taxe d'exemption du Corps des sapeurs-pompiers :*
4% de l'impôt cantonal, au minimum CHF 0.- et au maximum CHF 450.-, inchangée
- *Taxe sur l'eau potable :*
Taxe annuelle de base de CHF 44.- par unité locative,
CHF 2.40 par m3 d'eau consommée, inchangés
- *Taxe d'épuration :*
Taxe annuelle de base de CHF 45.- par unité locative, plus CHF 1.70 par m3 d'eau usée,
inchangée
- *Taxe d'enlèvement des déchets :*
CHF 210.- par ménage et CHF 105.- pour les personnes seules, inchangée

Il est proposé au Conseil général d'approuver le budget 2026

Au nom du Conseil municipal

Le Président

La Chancelière

Pour l'Administration des finances

Hervé Gullotti

Lucie Noirat

Sandrine Javet

Tramelan, le 14 octobre 2025

10 Approbation du budget

L'organe compétent de la municipalité de Tramelan a approuvé le budget 2026 en date du 24 novembre 2025 conformément à la proposition du Conseil municipal.

Au nom du Conseil général

La Présidente

Le Secrétaire

Valérie Piccand

Marc Froidevaux

Tramelan, le 24 novembre 2025

TRAMELAN

11. Récapitulation détaillée du compte de résultat

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale						
01 Législatif et exécutif						
011 Législatif						
0110 Législatif						
0110.3000.01 Indemnités aux autorités	6'500.00		6'500.00		6'910.00	
0110.3102.01 Imprimés et publications	13'000.00		13'000.00		9'014.80	
0110.3130.02 Frais de port	14'000.00		14'000.00		13'409.80	
0110.3132.01 Honoraires	11'000.00		11'000.00		10'374.00	
0110.3170.01 Dédommagements	1'000.00		2'000.00		960.00	
0110.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'800.00		1'800.00		1'725.00	
0110 Législatif	47'300.00		48'300.00		42'393.60	
011 Législatif	47'300.00		48'300.00		42'393.60	
012 Exécutif						
0120 Exécutif						
0120.3000.01 Indemnités aux autorités	50'600.00		50'600.00		50'400.00	
0120.3000.02 Jetons de présence	90'000.00		95'000.00		87'855.00	
0120.3040.01 Allocations d'entretien	1'700.00		1'700.00		1'710.00	
0120.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	4'700.00		4'700.00		4'607.75	
0120.3052.01 Cotisations LPP	5'000.00		5'000.00		5'014.80	
0120.3053.01 Cotisations assurance accident	600.00		600.00		565.35	
0120.3054.01 Cotisations CAF	1'100.00		1'200.00		1'071.00	
0120.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	100.00		100.00		169.20	
0120.3130.01 Prestations de tiers					13'936.30	
0120.3130.26 Promotions civiques et nouveaux citoyens	4'000.00		5'000.00		3'895.15	
0120.3170.01 Dédommagements	6'000.00		6'000.00		6'500.35	
0120.3199.01 Manifestations, réceptions	50'000.00		50'000.00		57'644.15	
0120.3636.11 Fête du Village	15'000.00		15'000.00		14'992.45	
0120.4260.01 Remboursements de tiers		2'000.00				10'010.50

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale (...)						
0120 Exécutif	228'800.00	2'000.00	234'900.00		248'361.50	10'010.50
012 Exécutif	228'800.00	2'000.00	234'900.00		248'361.50	10'010.50
01 Législatif et exécutif	276'100.00	2'000.00	283'200.00		290'755.10	10'010.50
Dépenses nettes		274'100.00		283'200.00		280'744.60
02 Services généraux						
022 Services généraux						
0220 Services généraux						
0220.3010.01 Traitement du personnel	911'500.00		876'400.00		900'948.10	
0220.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						18'491.00
0220.3010.09 APG - Indemnités journalières		1'000.00		1'000.00		146.85
0220.3040.01 Allocations d'entretien	13'600.00		10'500.00		8'770.15	
0220.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	57'800.00		56'400.00		57'376.75	
0220.3052.01 Cotisations LPP	82'100.00		81'200.00		74'789.85	
0220.3053.01 Cotisations assurance accident	9'500.00		9'300.00		9'496.05	
0220.3054.01 Cotisations CAF	14'400.00		14'000.00		13'615.25	
0220.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	3'200.00		3'100.00		3'206.00	
0220.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	7'000.00		10'000.00		30'052.10	
0220.3099.01 Autres charges du personnel	5'000.00		7'500.00		4'745.00	
0220.3100.01 Matériel de bureau	40'000.00		40'000.00		46'675.73	
0220.3102.01 Imprimés et publications	10'000.00		30'000.00		7'816.80	
0220.3109.02 Médailles pour chiens	200.00		200.00			
0220.3110.01 Achat mobilier	500.00		4'000.00		4'041.50	
0220.3113.01 Achat informatique	9'000.00		9'000.00		12'063.90	
0220.3130.01 Prestations de tiers	23'000.00		22'017.00		15'966.58	
0220.3130.02 Frais de port	13'000.00		14'500.00		9'541.03	
0220.3130.03 Téléphone	7'000.00		7'000.00		6'079.80	
0220.3134.01 Primes d'assurances	4'600.00		6'000.00		4'591.75	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale (...)						
0220.3150.01 Entretien mobilier	1'000.00		1'200.00		1'053.55	
0220.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	3'500.00		3'500.00		3'556.75	
0220.3158.01 Maintenance informatique	170'000.00		190'000.00		163'336.23	
0220.3170.01 Dédommagements	1'000.00		2'000.00		963.00	
0220.3199.01 Manifestations, réceptions	4'000.00		5'000.00		7'792.85	
0220.3320.91 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles	67'800.00		11'667.00		67'758.94	
0220.3611.01 Dédommagements au canton	81'000.00		82'000.00		80'075.75	
0220.3614.02 Dédommagements aux entreprises publiques	700.00		800.00		670.00	
0220.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	17'000.00		19'000.00		16'710.55	
0220.3940.01 Imputations internes intérêts	500.00		500.00			
0220.4240.01 Prestations pour tiers		30'000.00		35'000.00		24'934.04
0220.4250.01 Ventes		700.00		700.00		1'960.00
0220.4260.01 Remboursements de tiers		20'000.00		20'000.00		9'486.66
0220.4612.90 Imputations internes entre compte général et FS		34'000.00		34'000.00		34'000.00
0220.4910.01 Imputations internes salaires		104'000.00		104'000.00		104'000.00
0220 Services généraux	1'557'900.00	189'700.00	1'516'784.00	194'700.00	1'551'693.96	193'018.55
022 Services généraux	1'557'900.00	189'700.00	1'516'784.00	194'700.00	1'551'693.96	193'018.55
029 Immeubles administratifs						
0290 Immeubles administratifs						
0290.3010.01 Traitement du personnel	83'000.00		81'200.00		81'947.05	
0290.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					5'314.00	
0290.3040.01 Allocations d'entretien	1'500.00		1'500.00		1'239.75	
0290.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	5'300.00		5'200.00		5'318.80	
0290.3052.01 Cotisations LPP	7'200.00		6'800.00		6'724.80	
0290.3053.01 Cotisations assurance accident	1'300.00		1'400.00		1'379.65	
0290.3054.01 Cotisations CAF	1'300.00		1'300.00		1'236.45	
0290.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	300.00		300.00		277.50	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale (...)						
0290.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	1'000.00		1'000.00		1'082.70	
0290.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	35'000.00		35'000.00		34'615.50	
0290.3130.03 Téléphone	400.00		300.00		473.35	
0290.3134.01 Primes d'assurances	6'400.00		5'500.00		6'386.55	
0290.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	25'000.00		29'000.00		32'184.25	
0290.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	40'600.00		14'613.00		33'523.40	
0290.3300.97 Amortissement PA existant - bâtiments administratifs	9'200.00		9'214.00		9'213.50	
0290.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	24'000.00		36'540.00		24'397.00	
0290.3940.01 Imputations internes intérêts	2'300.00		2'300.00		2'689.64	
0290.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		11'600.00		10'000.00		11'640.00
0290.4612.90 Imputations internes entre compte général et FS		15'000.00		15'000.00		15'000.00
0290.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		36'500.00		43'000.00		48'309.50
0290.4910.01 Imputations internes salaires		6'800.00		6'800.00		6'800.00
0290.4920.01 Imputations internes loyers		36'000.00		36'000.00		36'000.00
0290 Immeubles administratifs	243'800.00	105'900.00	231'167.00	110'800.00	248'003.89	117'749.50
0291 Immeuble Rue du Pont 20						
0291.3010.01 Traitement du personnel	12'700.00		12'400.00		12'427.80	
0291.3040.01 Allocations d'entretien	600.00		600.00		384.75	
0291.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	800.00		800.00		802.30	
0291.3052.01 Cotisations LPP	1'200.00		1'100.00		1'122.00	
0291.3053.01 Cotisations assurance accident	200.00		300.00		253.80	
0291.3054.01 Cotisations CAF	200.00		200.00		186.30	
0291.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie					41.90	
0291.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	900.00		900.00		1'334.95	
0291.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	4'000.00		4'000.00		3'089.85	
0291.3134.01 Primes d'assurances	2'600.00		2'800.00		2'563.15	
0291.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'500.00		12'000.00		5'669.10	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale (...)						
0291.3900.01 Imputations internes matériel et marchandises	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
0291.3940.01 Imputations internes intérêts	200.00		200.00			
0291.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		4'500.00		3'600.00		4'550.00
0291 Immeuble Rue du Pont 20	32'900.00	4'500.00	39'300.00	3'600.00	31'875.90	4'550.00
0292 Immeuble Promenade 3						
0292.3010.01 Traitement du personnel	9'100.00		9'100.00		17'632.00	
0292.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						1'325.00
0292.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	600.00		600.00		1'137.70	
0292.3052.01 Cotisations LPP	900.00		900.00		1'788.60	
0292.3053.01 Cotisations assurance accident	200.00		200.00		260.60	
0292.3054.01 Cotisations CAF	100.00		100.00		264.50	
0292.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie					59.20	
0292.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	500.00		500.00		556.65	
0292.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	34'000.00		34'000.00		30'805.45	
0292.3134.01 Primes d'assurances	2'400.00		2'200.00		3'331.75	
0292.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'000.00		7'000.00		14'000.45	
0292.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA					7'078.80	
0292.3300.97 Amortissement PA existant - immeuble promenade 3	6'800.00		5'022.00		5'022.40	
0292.3940.01 Imputations internes intérêts	800.00		800.00		1'436.95	
0292.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		13'000.00		13'000.00		13'000.00
0292.4612.90 Imputations internes entre compte général et FS		19'300.00		19'300.00		24'167.52
0292.4920.01 Imputations internes loyers		28'100.00		28'122.00		44'882.53
0292 Immeuble Promenade 3	60'400.00	60'400.00	60'422.00	60'422.00	83'375.05	83'375.05
0293 Immeubles "Trame 13" et "Plânes 24"						
0293.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	13'000.00		13'000.00		12'514.60	
0293.3134.01 Primes d'assurances	900.00		900.00		929.65	
0293.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	9'500.00		14'000.00		9'107.10	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale (...)						
0293.3300.97 Amortissement PA existant - immeuble Trame 13 et Plâne 14	4'800.00		4'756.00		4'756.15	
0293.3940.01 Imputations internes intérêts	700.00		700.00		51.37	
0293.4260.01 Remboursements de tiers						7'687.00
0293.4612.90 Imputations internes entre compte général et FS		19'200.00		19'200.00		12'786.72
0293.4920.01 Imputations internes loyers		9'700.00		14'156.00		6'885.15
0293 Immeubles "Trame 13" et "Plânes 24"	28'900.00	28'900.00	33'356.00	33'356.00	27'358.87	27'358.87
0294 Passages sous-voies						
0294.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	2'000.00		2'000.00		1'602.75	
0294.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	5'000.00		5'000.00		4'284.85	
0294 Passages sous-voies	7'000.00		7'000.00		5'887.60	
029 Immeubles administratifs	373'000.00	199'700.00	371'245.00	208'178.00	396'501.31	233'033.42
02 Services généraux	1'930'900.00	389'400.00	1'888'029.00	402'878.00	1'948'195.27	426'051.97
Dépenses nettes		1'541'500.00		1'485'151.00		1'522'143.30
0 Administration générale	2'207'000.00	391'400.00	2'171'229.00	402'878.00	2'238'950.37	436'062.47
Dépenses nettes		1'815'600.00		1'768'351.00		1'802'887.90

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 Ordre et sécurité publics, défense						
11 Sécurité publique						
111 Police						
1110 Police						
1110.3010.01 Traitement du personnel	152'400.00		124'000.00		122'908.65	
1110.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					6'742.00	
1110.3010.09 APG - Indemnités journalières						4'430.00
1110.3040.01 Allocations d'entretien	1'100.00		1'900.00		1'710.00	
1110.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	9'800.00		8'000.00		7'925.00	
1110.3052.01 Cotisations LPP	14'900.00		12'500.00		12'292.90	
1110.3053.01 Cotisations assurance accident	1'600.00		1'300.00		1'139.80	
1110.3054.01 Cotisations CAF	2'400.00		2'000.00		1'675.90	
1110.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	500.00		400.00		375.60	
1110.3099.01 Autres charges du personnel			500.00			
1110.3100.01 Matériel de bureau	400.00		500.00		69.20	
1110.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	3'000.00		5'000.00		2'824.00	
1110.3101.02 Carburant	1'000.00		1'500.00		749.75	
1110.3112.01 Habits de service	700.00		700.00		624.85	
1110.3130.01 Prestations de tiers	11'000.00		13'000.00		10'363.80	
1110.3130.02 Frais de port	2'000.00		500.00		3'365.10	
1110.3130.03 Téléphone	1'300.00		1'200.00		1'377.60	
1110.3134.01 Primes d'assurances	1'300.00		2'000.00		1'293.40	
1110.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	1'300.00		1'700.00		1'343.05	
1110.3170.01 Dédommagements	500.00		1'400.00		57.60	
1110.3631.05 Forfait frais d'interventions police BE	18'200.00		18'800.00		18'112.00	
1110.4210.05 Emoluments divers						300.00
1110.4240.01 Prestations pour tiers						2'400.00
1110.4260.01 Remboursements de tiers						101.20

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 Ordre et sécurité publics, défense (...)						
1110.4270.01 Amendes		19'000.00		18'000.00		18'705.00
1110 Police	223'400.00	19'000.00	196'900.00	18'000.00	194'950.20	25'936.20
111 Police	223'400.00	19'000.00	196'900.00	18'000.00	194'950.20	25'936.20
11 Sécurité publique	223'400.00	19'000.00	196'900.00	18'000.00	194'950.20	25'936.20
Dépenses nettes		204'400.00		178'900.00		169'014.00
14 Questions juridiques						
140 Questions juridiques						
1400 Questions juridiques						
1400.3010.01 Traitement du personnel	92'100.00		90'100.00		89'466.25	
1400.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					1'356.00	
1400.3040.01 Allocations d'entretien	3'700.00		3'700.00		3'419.40	
1400.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	5'900.00		5'800.00		5'773.50	
1400.3052.01 Cotisations LPP	8'700.00		8'500.00		8'402.40	
1400.3053.01 Cotisations assurance accident	900.00		900.00		912.20	
1400.3054.01 Cotisations CAF	1'500.00		1'400.00		1'342.00	
1400.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	300.00		300.00		300.60	
1400.3100.01 Matériel de bureau	200.00		200.00			
1400.3130.01 Prestations de tiers					25'503.60	
1400.3130.02 Frais de port	2'400.00		2'400.00		7'325.00	
1400.3132.01 Honoraires	12'000.00		28'000.00		27'912.80	
1400.3132.02 Services des successions, frais de procédure	5'000.00		5'000.00			
1400.3601.01 Emoluments administratifs contrôle habitants	27'000.00		27'000.00		28'095.00	
1400.3601.02 Emoluments de droits de naturalisation	7'000.00		7'000.00		4'720.00	
1400.3601.03 Emoluments permis de construire	22'000.00		22'000.00		15'576.70	
1400.4210.01 Emoluments administratifs contrôle habitants		40'000.00		40'000.00		48'295.00
1400.4210.02 Emoluments de droits de naturalisation		3'000.00		3'000.00		8'915.00
1400.4210.04 Emoluments permis de construire		65'000.00		65'000.00		48'476.30

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 Ordre et sécurité publics, défense (...)						
1400.4210.06 Emoluments administratifs		7'000.00		7'000.00		1'729.00
1400.4240.01 Prestations pour tiers		1'000.00		1'000.00		
1400 Questions juridiques	188'700.00	116'000.00	202'300.00	116'000.00	220'105.45	107'415.30
1402 Protection de l'enfant et de l'adulte						
1402.3900.02 Imputations internes infrastructures APEA	34'200.00		34'219.00		33'738.50	
1402.3910.02 Imputations internes salaires APEA	311'100.00		311'081.00		306'712.00	
1402.4611.06 Traitement du personnel APEA, y. c. frais administratifs		345'300.00		345'300.00		340'450.50
1402 Protection de l'enfant et de l'adulte	345'300.00	345'300.00	345'300.00	345'300.00	340'450.50	340'450.50
140 Questions juridiques	534'000.00	461'300.00	547'600.00	461'300.00	560'555.95	447'865.80
14 Questions juridiques	534'000.00	461'300.00	547'600.00	461'300.00	560'555.95	447'865.80
Dépenses nettes		72'700.00		86'300.00		112'690.15
15 Service du feu						
150 Service du feu						
1500 Service du feu						
1500.3000.01 Indemnités aux autorités	6'000.00		6'000.00		4'685.00	
1500.3000.02 Jetons de présence	1'000.00		1'000.00			
1500.3010.01 Traitement du personnel	87'800.00		87'800.00		87'906.90	
1500.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					857.00	
1500.3010.03 Soldes d'exercices et d'interventions	40'000.00		42'000.00		35'095.00	
1500.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	3'100.00		3'100.00		2'957.15	
1500.3052.01 Cotisations LPP	1'900.00		1'900.00		1'523.40	
1500.3053.01 Cotisations assurance accident	200.00		200.00		217.85	
1500.3054.01 Cotisations CAF	800.00		800.00		687.30	
1500.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	100.00		100.00			
1500.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	25'000.00		31'000.00		28'489.05	
1500.3099.01 Autres charges du personnel	1'500.00		1'500.00		1'029.45	
1500.3100.01 Matériel de bureau	1'500.00		1'500.00		972.56	
1500.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	28'500.00		35'000.00		208'576.93	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 Ordre et sécurité publics, défense (...)						
1500.3101.02 Carburant	4'300.00		4'300.00		3'415.85	
1500.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	2'200.00		2'200.00		1'473.50	
1500.3130.02 Frais de port	500.00		500.00		77.00	
1500.3130.03 Téléphone	5'000.00		6'000.00		4'527.39	
1500.3134.01 Primes d'assurances	9'600.00		9'600.00		8'077.85	
1500.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	22'000.00		22'000.00		37'286.54	
1500.3160.01 Location locaux	13'400.00		13'400.00		3'360.00	
1500.3170.01 Dédommagements	1'500.00		1'500.00		1'497.40	
1500.3181.01 Pertes sur créances	5'500.00		5'500.00		7'413.85	
1500.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	28'300.00		84'265.00		28'264.95	
1500.3300.97 Amortissement PA existant - service du feu	61'600.00		61'613.00		61'613.15	
1500.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	8'000.00		8'000.00		3'050.47	
1500.3510.02 Attribution aux financements spéciaux service de défense	216'400.00		32'422.00			
1500.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
1500.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'600.00		1'600.00		1'444.60	
1500.4200.01 Taxe d'exemption		220'000.00		220'000.00		240'919.55
1500.4240.01 Prestations pour tiers		19'000.00		24'000.00		24'321.30
1500.4250.01 Ventes		117'500.00				
1500.4260.01 Remboursements de tiers						60'700.00
1500.4510.01 Prélèvement sur financements spéciaux						145'086.29
1500.4631.02 Subventions de l'AIB et de l'AIJ		238'800.00		238'800.00		81'473.00
1500 Service du feu	595'300.00	595'300.00	482'800.00	482'800.00	552'500.14	552'500.14
150 Service du feu	595'300.00	595'300.00	482'800.00	482'800.00	552'500.14	552'500.14
15 Service du feu	595'300.00	595'300.00	482'800.00	482'800.00	552'500.14	552'500.14
16 Défense						
161 Défense militaire						
1610 Défense militaire						

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 Ordre et sécurité publics, défense (...)						
1610.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture			800.00			
1610.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
1610 Défense militaire	5'000.00		5'800.00		5'000.00	
161 Défense militaire	5'000.00		5'800.00		5'000.00	
162 Défense civile						
1620 Protection civile						
1620.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	3'500.00		3'500.00		98.80	
1620.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	21'000.00		26'500.00		53'490.70	
1620.3130.01 Prestations de tiers	500.00				13'911.00	
1620.3130.03 Téléphone	1'400.00		1'400.00		1'395.20	
1620.3134.01 Primes d'assurances	1'600.00		1'600.00		498.50	
1620.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	9'000.00		5'000.00		3'395.58	
1620.3300.97 Amortissement PA existant - protection civile	7'100.00		7'100.00		7'099.60	
1620.3612.01 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	66'000.00		54'000.00		49'356.63	
1620.3910.01 Imputations internes salaires	3'200.00		3'200.00		3'300.00	
1620.3940.01 Imputations internes intérêts	600.00		600.00		76.67	
1620.4260.01 Remboursements de tiers						19'119.00
1620.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		18'300.00		18'300.00		122'983.80
1620.4631.01 Subventions des cantons		7'000.00		7'000.00		7'000.00
1620 Protection civile	113'900.00	25'300.00	102'900.00	25'300.00	132'622.68	149'102.80
162 Défense civile	113'900.00	25'300.00	102'900.00	25'300.00	132'622.68	149'102.80
16 Défense	118'900.00	25'300.00	108'700.00	25'300.00	137'622.68	149'102.80
Dépenses nettes		93'600.00		83'400.00	11'480.12	
1 Ordre et sécurité publics, défense	1'471'600.00	1'100'900.00	1'336'000.00	987'400.00	1'445'628.97	1'175'404.94
Dépenses nettes		370'700.00		348'600.00		270'224.03

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation						
21 Scolarité obligatoire						
211 Cycle d'entrée						
2110 Ecole enfantine						
2110.3104.01 Moyens d'enseignement	10'300.00		9'100.00		7'851.90	
2110.3110.01 Achat mobilier	2'500.00		5'000.00		4'661.34	
2110.3150.01 Entretien mobilier	400.00		400.00		288.65	
2110.3170.01 Dédommagements	300.00		300.00			
2110.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	4'100.00		5'000.00		5'000.00	
2110.3611.01 Dédommagements au canton	380'000.00		400'400.00		375'268.75	
2110.3612.01 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes			2'000.00			
2110.4612.01 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		70'000.00		36'400.00		75'929.35
2110 Ecole enfantine	397'600.00	70'000.00	422'200.00	36'400.00	393'070.64	75'929.35
211 Cycle d'entrée	397'600.00	70'000.00	422'200.00	36'400.00	393'070.64	75'929.35
212 Degré primaire						
2120 Degré primaire						
2120.3100.01 Matériel de bureau	2'600.00		2'600.00		1'770.78	
2120.3104.01 Moyens d'enseignement	88'900.00		97'000.00		97'589.25	
2120.3104.02 Matériel pour ACT et TM	16'800.00		19'000.00		15'300.68	
2120.3104.03 Economat communal	11'000.00		11'000.00		9'680.45	
2120.3110.01 Achat mobilier	12'000.00		25'000.00		23'549.88	
2120.3113.01 Achat informatique	8'000.00		22'500.00		31'595.09	
2120.3130.01 Prestations de tiers	2'500.00		5'000.00		2'511.25	
2120.3130.02 Frais de port	2'500.00		2'500.00		1'827.60	
2120.3130.03 Téléphone	4'000.00		5'000.00		2'583.16	
2120.3130.22 Devoirs accompagnés	23'000.00		23'000.00		22'464.00	
2120.3130.23 Santé et traduction	5'000.00		5'000.00		3'886.05	
2120.3141.02 Service hivernal	1'500.00		2'500.00		1'560.10	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
2120.3150.01 Entretien mobilier	4'000.00		2'000.00		1'772.62	
2120.3158.01 Maintenance informatique	5'000.00		5'000.00		4'214.81	
2120.3160.01 Location locaux	5'000.00		5'000.00		1'680.00	
2120.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		1'170.00	
2120.3170.02 Remboursements frais de transport	84'000.00		84'100.00		81'028.45	
2120.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	16'500.00		18'500.00		18'500.00	
2120.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
2120.3611.01 Dédommagements au canton	1'480'000.00		1'480'000.00		1'391'487.25	
2120.3612.01 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	2'200.00		8'000.00		2'017.75	
2120.3632.03 Subv. aux syndicats de commune - frais d'entretien Jean-Gui	77'000.00		77'000.00		74'829.66	
2120.3940.01 Imputations internes intérêts	100.00		100.00		64.80	
2120.4250.01 Ventes		10'000.00		11'000.00		9'749.70
2120.4260.06 Devoirs accompagnés, remboursement		4'000.00		4'000.00		3'184.00
2120.4260.07 Transport scolaire - Participation Mont-Tramelan		24'000.00		20'000.00		31'276.79
2120.4612.01 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		154'000.00		143'800.00		154'626.80
2120 Degré primaire	1'856'600.00	192'000.00	1'904'800.00	178'800.00	1'794'083.63	198'837.29
212 Degré primaire	1'856'600.00	192'000.00	1'904'800.00	178'800.00	1'794'083.63	198'837.29
213 Degré secondaire I						
2130 Degré secondaire I						
2130.3100.01 Matériel de bureau	1'200.00		1'600.00		974.95	
2130.3104.01 Moyens d'enseignement	68'400.00		70'000.00		63'579.30	
2130.3104.02 Matériel pour ACT et TM	8'600.00		9'000.00		6'752.30	
2130.3105.01 Denrées alimentaires	19'800.00		20'700.00		17'146.80	
2130.3106.01 Matériel médical	500.00		500.00		485.15	
2130.3110.01 Achat mobilier	8'800.00		11'700.00		11'262.35	
2130.3113.01 Achat informatique	8'900.00		13'000.00		13'000.00	
2130.3130.01 Prestations de tiers	4'700.00		3'200.00		1'632.45	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
2130.3130.02 Frais de port	600.00		800.00		610.00	
2130.3130.03 Téléphone	600.00		1'600.00		425.95	
2130.3130.24 Travailleur social en milieu scolaire	85'000.00		85'000.00		87'064.70	
2130.3150.01 Entretien mobilier	2'000.00		2'000.00		1'983.74	
2130.3158.01 Maintenance informatique	3'000.00		10'000.00		10'000.00	
2130.3160.01 Location locaux	3'000.00		3'000.00			
2130.3170.01 Dédommagements	2'000.00		5'000.00		1'321.00	
2130.3170.03 Frais divers d'administration	1'800.00		1'800.00		1'752.74	
2130.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	23'800.00		24'000.00		16'000.00	
2130.3320.91 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles	19'400.00		19'381.00		19'380.90	
2130.3611.01 Dédommagements au canton	940'000.00		948'800.00		867'122.25	
2130.3611.03 Quarta	20'000.00		30'000.00		1'332.70	
2130.3612.01 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	5'000.00		8'000.00			
2130.3940.01 Imputations internes intérêts	200.00		200.00		103.22	
2130.4612.01 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		64'000.00		57'100.00		78'943.40
2130 Degré secondaire I	1'227'300.00	64'000.00	1'269'281.00	57'100.00	1'121'930.50	78'943.40
213 Degré secondaire I	1'227'300.00	64'000.00	1'269'281.00	57'100.00	1'121'930.50	78'943.40
214 Ecoles de musique						
2140 Ecoles de musique						
2140.3614.01 Ecoles de musique	163'000.00		163'000.00		143'754.00	
2140 Ecoles de musique	163'000.00		163'000.00		143'754.00	
214 Ecoles de musique	163'000.00		163'000.00		143'754.00	
217 Bâtiments scolaires						
2170 Bâtiments scolaires						
2170.3010.01 Traitement du personnel	334'200.00		341'000.00		379'632.60	
2170.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						12'599.00
2170.3010.09 APG - Indemnités journalières						19'686.00

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
2170.3040.01 Allocations d'entretien	5'200.00		5'200.00		4'832.75	
2170.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	21'500.00		21'900.00		23'373.55	
2170.3052.01 Cotisations LPP	29'400.00		29'400.00		28'272.20	
2170.3053.01 Cotisations assurance accident	6'200.00		7'000.00		7'403.75	
2170.3054.01 Cotisations CAF	5'300.00		5'500.00		5'432.70	
2170.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'100.00		1'200.00		1'180.90	
2170.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	2'000.00		2'000.00		1'473.50	
2170.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	17'000.00		17'000.00		16'763.28	
2170.3111.01 Machines, appareils et véhicules	10'000.00		13'000.00		20'954.60	
2170.3112.01 Habits de service	800.00		800.00		1'258.90	
2170.3119.01 Acquisition petit matériel divers	2'000.00		2'000.00		346.00	
2170.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	152'000.00		152'000.00		158'163.90	
2170.3130.01 Prestations de tiers	1'400.00		2'000.00		1'363.85	
2170.3134.01 Primes d'assurances	30'000.00		30'000.00		30'045.10	
2170.3144.02 Entretien bâtiments école primaire	63'000.00		85'000.00		83'684.65	
2170.3144.03 Entretien bâtiment école secondaire	26'000.00		35'000.00		34'219.09	
2170.3144.04 Entretien halles de gymnastique	7'000.00		7'000.00		20'064.35	
2170.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	23'000.00		33'800.00		17'141.95	
2170.3170.01 Dédommagements	2'600.00		2'600.00		1'947.40	
2170.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	51'800.00		51'824.00		51'824.30	
2170.3300.97 Amortissement PA existant - bâtiments scolaires	181'500.00		181'474.00		181'473.70	
2170.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	121'000.00		133'540.00		119'101.00	
2170.3940.01 Imputations internes intérêts	19'000.00		19'000.00		8'516.36	
2170.4250.01 Ventes				500.00		
2170.4260.01 Remboursements de tiers		1'000.00		1'000.00		510.00
2170.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		27'000.00		27'000.00		27'439.80
2170.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		127'000.00		127'000.00		137'968.09

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
2170.4900.01 Imputations internes matériel et marchandises		4'000.00		4'000.00		4'000.00
2170 Bâtiments scolaires	1'113'000.00	159'000.00	1'179'238.00	159'500.00	1'198'470.38	202'202.89
217 Bâtiments scolaires	1'113'000.00	159'000.00	1'179'238.00	159'500.00	1'198'470.38	202'202.89
218 Accueil à journée continue						
2180 Accueil à journée continue						
2180.3010.01 Traitement du personnel	419'000.00		445'000.00		359'447.05	
2180.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						1'824.00
2180.3010.09 APG - Indemnités journalières						796.00
2180.3040.01 Allocations d'entretien	9'700.00		12'400.00		10'261.65	
2180.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	26'900.00		26'100.00		23'723.60	
2180.3052.01 Cotisations LPP	27'300.00		26'100.00		21'852.80	
2180.3053.01 Cotisations assurance accident	4'300.00		4'100.00		3'873.35	
2180.3054.01 Cotisations CAF	6'700.00		6'500.00		5'347.45	
2180.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'400.00		1'400.00		1'258.00	
2180.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	1'300.00		2'600.00		1'234.20	
2180.3099.01 Autres charges du personnel	500.00		500.00		353.80	
2180.3100.01 Matériel de bureau	1'000.00		2'500.00		932.60	
2180.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	8'300.00		9'000.00		8'317.68	
2180.3102.01 Imprimés et publications	500.00		500.00		1'053.50	
2180.3105.01 Denrées alimentaires	90'000.00		82'000.00		91'427.92	
2180.3106.01 Matériel médical	600.00		600.00			
2180.3120.09 Charges eau et énergie	4'000.00		10'000.00		3'154.20	
2180.3130.02 Frais de port	200.00		1'500.00			
2180.3130.03 Téléphone	300.00		1'500.00		310.60	
2180.3130.20 Frais de poursuites			300.00			
2180.3150.01 Entretien mobilier	500.00		1'500.00		390.10	
2180.3160.01 Location locaux	51'100.00		51'100.00		51'060.00	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
2180.3170.01 Dédommagements			200.00			
2180.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	400.00		1'000.00		237.80	
2180.3199.03 Frais divers	200.00		1'000.00			
2180.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	500.00		500.00		612.00	
2180.3900.01 Imputations internes matériel et marchandises	3'000.00		3'000.00		2'713.70	
2180.3910.01 Imputations internes salaires	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
2180.4230.01 Facturation aux parents		140'000.00		132'000.00		166'541.20
2180.4260.08 Facturation des repas		93'000.00		91'000.00		95'502.50
2180.4630.01 Subventions de la Confédération				23'200.00		
2180.4631.09 Subventions acquises du canton - DIP		280'000.00		275'000.00		281'734.00
2180 Accueil à journée continue	666'700.00	513'000.00	699'900.00	521'200.00	596'562.00	546'397.70
218 Accueil à journée continue	666'700.00	513'000.00	699'900.00	521'200.00	596'562.00	546'397.70
219 Scolarité obligatoire						
2190 Direction et administration des écoles						
2190.3000.02 Jetons de présence	3'200.00		5'000.00		3'100.00	
2190.3010.01 Traitement du personnel	112'200.00		108'000.00		105'339.30	
2190.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					67.00	
2190.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	7'200.00		6'900.00		8'246.70	
2190.3052.01 Cotisations LPP	9'800.00		9'700.00		9'529.80	
2190.3053.01 Cotisations assurance accident	1'100.00		1'100.00		1'141.40	
2190.3054.01 Cotisations CAF	1'800.00		1'700.00		1'916.90	
2190.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	400.00		400.00		347.20	
2190 Direction et administration des écoles	135'700.00		132'800.00		129'688.30	
2195 Transport d'élèves						
2195.3130.01 Prestations de tiers	11'000.00		11'000.00		14'225.45	
2195 Transport d'élèves	11'000.00		11'000.00		14'225.45	
219 Scolarité obligatoire	146'700.00		143'800.00		143'913.75	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
21 Scolarité obligatoire	5'570'900.00	998'000.00	5'782'219.00	953'000.00	5'391'784.90	1'102'310.63
Dépenses nettes		4'572'900.00		4'829'219.00		4'289'474.27
22 Ecoles spécialisées						
220 Ecoles spécialisées						
2200 Ecoles spécialisées						
2200.3612.02 Dédommagements orthophonie	245'000.00		248'000.00		241'155.05	
2200.4260.01 Remboursements de tiers		11'500.00		13'000.00		10'945.95
2200 Ecoles spécialisées	245'000.00	11'500.00	248'000.00	13'000.00	241'155.05	10'945.95
220 Ecoles spécialisées	245'000.00	11'500.00	248'000.00	13'000.00	241'155.05	10'945.95
22 Ecoles spécialisées	245'000.00	11'500.00	248'000.00	13'000.00	241'155.05	10'945.95
Dépenses nettes		233'500.00		235'000.00		230'209.10
29 Formation, autres						
299 Formation						
2991 Formation des adultes						
2991.3637.01 Subventions formation pour adultes	10'000.00		10'000.00			
2991.4900.01 Imputations internes matériel et marchandises		10'000.00		10'000.00		
2991 Formation des adultes	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00		
299 Formation	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00		
29 Formation, autres	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00		
2 Formation	5'825'900.00	1'019'500.00	6'040'219.00	976'000.00	5'632'939.95	1'113'256.58
Dépenses nettes		4'806'400.00		5'064'219.00		4'519'683.37

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises						
31 Héritage culturel						
312 Conservation des monuments historiques et protection du paysage						
3120 Conservation des monuments historiques et protection du paysage						
3120.3000.02 Jetons de présence	700.00		700.00		800.00	
3120.3100.01 Matériel de bureau	500.00		500.00			
3120.3130.01 Prestations de tiers	13'500.00		13'500.00		7'415.50	
3120.3140.01 Entretien des terrains	4'500.00		4'500.00		4'292.85	
3120.4260.01 Remboursements de tiers						5'600.00
3120 Conservation des monuments historiques et protection du paysage	19'200.00		19'200.00		12'508.35	5'600.00
312 Conservation des monuments historiques et protection du paysage	19'200.00		19'200.00		12'508.35	5'600.00
31 Héritage culturel	19'200.00		19'200.00		12'508.35	5'600.00
Dépenses nettes		19'200.00		19'200.00		6'908.35
32 Culture, autres						
321 Bibliothèques						
3210 Bibliothèques						
3210 Bibliothèques						
321 Bibliothèques						
329 Culture						
3290 Culture, autres						
3290.3000.02 Jetons de présence	1'500.00		1'500.00		1'020.00	
3290.3030.01 Personnel auxiliaire non soumis à l'AVS	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
3290.3130.04 Fête nationale	12'200.00		10'000.00		13'542.60	
3290.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	82'000.00		82'100.00		71'476.00	
3290.3636.02 Prix du mérite culturel	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3290.3636.03 Contribution aux activités jeunesse			4'500.00		2'800.00	
3290.3893.01 Attribution aux financements spéciaux			62'700.00			
3290.4637.01 Subventions actions culturelles		1'500.00				1'800.00

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3290 Culture, autres	103'700.00	1'500.00	168'800.00		96'838.60	1'800.00
329 Culture	103'700.00	1'500.00	168'800.00		96'838.60	1'800.00
32 Culture, autres	103'700.00	1'500.00	168'800.00		96'838.60	1'800.00
Dépenses nettes		102'200.00		168'800.00		95'038.60
33 Médias						
332 Mass media						
3320 Mass media						
3320.3102.02 Feuille d'avis officielle	57'000.00		55'000.00		65'377.25	
3320 Mass media	57'000.00		55'000.00		65'377.25	
332 Mass media	57'000.00		55'000.00		65'377.25	
33 Médias	57'000.00		55'000.00		65'377.25	
Dépenses nettes		57'000.00		55'000.00		65'377.25
34 Sports et loisirs						
341 Sports						
3410 Sports						
3410.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	32'000.00		34'000.00		31'086.25	
3410.3636.04 Prix du mérite sportif	1'600.00		1'600.00		1'497.95	
3410 Sports	33'600.00		35'600.00		32'584.20	
3411 Places de sports						
3411.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	1'100.00		1'100.00		1'704.50	
3411.3111.01 Machines, appareils et véhicules	3'000.00		3'000.00		2'770.55	
3411.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	12'000.00		12'000.00		13'376.80	
3411.3134.01 Primes d'assurances	1'300.00		1'700.00		1'257.55	
3411.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	16'000.00		18'000.00		20'100.09	
3411.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	5'400.00		5'428.00		5'427.75	
3411.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	5'700.00		5'700.00		5'700.00	
3411.3300.97 Amortissement PA existant - place des sports	7'700.00		7'725.00		7'724.85	
3411.3910.01 Imputations internes salaires	20'000.00		20'000.00		20'000.00	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3411.3940.01 Imputations internes intérêts	2'000.00		2'000.00		465.03	
3411.4260.01 Remboursements de tiers		12'300.00		12'300.00		11'600.00
3411 Places de sports	74'200.00	12'300.00	76'653.00	12'300.00	78'527.12	11'600.00
3412 Piscine communale						
3412.3010.01 Traitement du personnel	295'000.00		299'900.00		289'717.80	
3412.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						3'700.00
3412.3030.01 Personnel auxiliaire non soumis à l'AVS					712.50	
3412.3040.01 Allocations d'entretien	8'200.00		8'200.00		7'636.80	
3412.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	19'000.00		19'300.00		18'695.65	
3412.3052.01 Cotisations LPP	14'800.00		18'700.00		17'496.40	
3412.3053.01 Cotisations assurance accident	5'500.00		6'100.00		5'921.50	
3412.3054.01 Cotisations CAF	4'700.00		4'800.00		4'346.05	
3412.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	700.00		800.00		648.05	
3412.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	3'000.00		3'000.00			
3412.3100.01 Matériel de bureau	2'000.00		2'000.00		1'105.90	
3412.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	24'500.00		25'000.00		19'918.10	
3412.3102.01 Imprimés et publications	500.00				3'184.95	
3412.3111.01 Machines, appareils et véhicules	10'000.00		15'000.00		15'954.80	
3412.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	85'000.00		85'000.00		103'243.80	
3412.3130.02 Frais de port	500.00		500.00			
3412.3130.03 Téléphone	1'800.00		1'800.00		1'662.50	
3412.3134.01 Primes d'assurances	7'400.00		7'400.00		7'285.82	
3412.3137.02 TVA à payer, taux forfaitaire	5'500.00		4'000.00		5'726.32	
3412.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	13'000.00		17'000.00		21'865.27	
3412.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	26'000.00		28'000.00		41'577.95	
3412.3170.01 Dédommagements	5'300.00		5'300.00		6'285.30	
3412.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	45'200.00		41'282.00		45'172.43	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3412.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	6'600.00		6'631.00		6'631.00	
3412.3300.97 Amortissement PA existant - piscine	38'400.00		38'377.00		38'377.00	
3412.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	11'500.00		24'040.00		11'557.00	
3412.3940.01 Imputations internes intérêts	5'000.00		5'000.00		4'048.44	
3412.4240.02 Ventes billetterie		130'000.00		130'000.00		154'940.60
3412.4260.01 Remboursements de tiers		200.00		200.00		
3412.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		12'000.00		12'000.00		7'740.10
3412.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		35'000.00		35'000.00		41'965.36
3412 Piscine communale	639'100.00	177'200.00	667'130.00	177'200.00	678'771.33	208'346.06
3413 Patinoire communale						
3413.3010.01 Traitement du personnel	216'200.00		205'700.00		220'662.45	
3413.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					14'388.00	
3413.3010.09 APG - Indemnités journalières						10'473.00
3413.3040.01 Allocations d'entretien	1'100.00		1'100.00		1'140.00	
3413.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	13'500.00		13'200.00		14'207.90	
3413.3052.01 Cotisations LPP	20'700.00		20'300.00		16'650.15	
3413.3053.01 Cotisations assurance accident	3'800.00		4'100.00		4'391.55	
3413.3054.01 Cotisations CAF	3'400.00		3'300.00		3'302.65	
3413.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	700.00		700.00		690.60	
3413.3100.01 Matériel de bureau	1'000.00		1'000.00		977.00	
3413.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	10'000.00		10'000.00		10'781.50	
3413.3101.02 Carburant	5'000.00		5'000.00		5'706.20	
3413.3111.01 Machines, appareils et véhicules	8'000.00		12'000.00		31'586.35	
3413.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	110'000.00		110'000.00		137'953.85	
3413.3130.01 Prestations de tiers	3'000.00					
3413.3130.02 Frais de port			200.00			
3413.3130.03 Téléphone	3'100.00		3'100.00		2'377.90	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3413.3134.01 Primes d'assurances	23'400.00		23'400.00		23'378.86	
3413.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	24'000.00		45'000.00		44'968.15	
3413.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	40'000.00		34'500.00		57'222.72	
3413.3170.01 Dédommagements	6'500.00		6'500.00		6'791.00	
3413.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	72'000.00		36'116.00		36'117.00	
3413.3300.97 Amortissement PA existant - patinoire	38'600.00		38'589.00		38'589.40	
3413.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	54'500.00		67'040.00		54'320.00	
3413.3940.01 Imputations internes intérêts	14'000.00		14'000.00		5'743.91	
3413.4240.02 Ventes billetterie		40'000.00		40'000.00		41'072.95
3413.4260.01 Remboursements de tiers		1'500.00		1'500.00		5'962.00
3413.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		54'000.00		51'000.00		49'076.65
3413.4470.02 Location HC Tramelan		48'500.00		44'500.00		43'500.00
3413.4470.03 Rendement de la buvette		18'000.00		15'000.00		9'200.00
3413.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		54'200.00		54'200.00		48'363.73
3413.4910.01 Imputations internes salaires		23'200.00		23'200.00		23'300.00
3413.4920.01 Imputations internes loyers		18'000.00		18'000.00		18'000.00
3413 Patinoire communale	672'500.00	257'400.00	654'845.00	247'400.00	731'947.14	248'948.33
341 Sports	1'419'400.00	446'900.00	1'434'228.00	436'900.00	1'521'829.79	468'894.39
342 Loisirs						
3420 Loisirs						
3420.3000.02 Jetons de présence	1'500.00		1'800.00		1'220.00	
3420.3010.01 Traitement du personnel	101'000.00		121'200.00		110'907.40	
3420.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						3'720.00
3420.3010.09 APG - Indemnités journalières						65.35
3420.3040.01 Allocations d'entretien	3'700.00		3'700.00		3'402.00	
3420.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	6'500.00		7'800.00		7'075.45	
3420.3052.01 Cotisations LPP	8'500.00		8'300.00		8'210.40	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3420.3053.01 Cotisations assurance accident	1'700.00		2'400.00		2'069.90	
3420.3054.01 Cotisations CAF	1'600.00		1'900.00		1'644.95	
3420.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	400.00		500.00		426.90	
3420.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	4'000.00		4'000.00		573.80	
3420.3100.01 Matériel de bureau	200.00		200.00			
3420.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	3'200.00		3'200.00		2'619.50	
3420.3111.01 Machines, appareils et véhicules	4'500.00		6'000.00		9'186.85	
3420.3119.01 Acquisition petit matériel divers	3'000.00		3'000.00		2'764.35	
3420.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	35'000.00		35'000.00		36'531.75	
3420.3130.02 Frais de port			100.00			
3420.3130.03 Téléphone	1'600.00		1'600.00		1'478.35	
3420.3134.01 Primes d'assurances	7'400.00		7'400.00		8'411.50	
3420.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	8'000.00		48'000.00		24'609.50	
3420.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	10'000.00		10'000.00		7'617.65	
3420.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		1'969.20	
3420.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	3'300.00				3'343.30	
3420.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	20'100.00		20'077.00		20'077.20	
3420.3300.97 Amortissement PA existant - marelle	19'800.00		19'834.00		19'834.10	
3420.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3420.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	26'100.00		38'640.00		26'054.00	
3420.3940.01 Imputations internes intérêts	1'700.00		1'700.00		992.18	
3420.4260.01 Remboursements de tiers						4'050.00
3420.4472.01 Location à court terme		46'000.00		46'000.00		49'548.10
3420.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		12'000.00		48'000.00		24'609.50
3420 Loisirs	284'800.00	58'000.00	358'351.00	94'000.00	311'020.23	81'992.95
3421 Parcs publics et chemins pédestres						
3421.3140.01 Entretien des terrains	18'000.00		20'000.00		46'142.50	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3421.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3421.3636.05 Subvention passeport vacances	1'200.00		1'200.00		810.00	
3421.4240.01 Prestations pour tiers		2'500.00				2'500.00
3421 Parcs publics et chemins pédestres	21'700.00	2'500.00	23'700.00		49'452.50	2'500.00
342 Loisirs	306'500.00	60'500.00	382'051.00	94'000.00	360'472.73	84'492.95
34 Sports et loisirs	1'725'900.00	507'400.00	1'816'279.00	530'900.00	1'882'302.52	553'387.34
Dépenses nettes		1'218'500.00		1'285'379.00		1'328'915.18
3 Culture, sports et loisirs, Eglises	1'905'800.00	508'900.00	2'059'279.00	530'900.00	2'057'026.72	560'787.34
Dépenses nettes		1'396'900.00		1'528'379.00		1'496'239.38

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Santé						
41 Hôpitaux, établissements médico-sociaux						
412 Etablissements médico-sociaux						
4120 Etablissements médico-sociaux						
4120.3130.01 Prestations de tiers					25'403.50	
4120 Etablissements médico-sociaux					25'403.50	
412 Etablissements médico-sociaux					25'403.50	
41 Hôpitaux, établissements médico-sociaux					25'403.50	
Dépenses nettes						25'403.50
42 Soins ambulatoires						
421 Soins ambulatoires						
4210 Soins ambulatoires						
4210 Soins ambulatoires						
421 Soins ambulatoires						
42 Soins ambulatoires						
43 Promotion de la santé						
431 Prévention de l'abus d'alcool et de drogues						
4310 Prévention de l'abus d'alcool et de drogues						
4310 Prévention de l'abus d'alcool et de drogues						
431 Prévention de l'abus d'alcool et de drogues						
432 Lutte contre les maladies, autres						
4320 Lutte contre les maladies, autres						
4320 Lutte contre les maladies, autres						
432 Lutte contre les maladies, autres						
433 Service médical scolaire						
4330 Service médical scolaire						
4330.3136.01 Honoraires des médecins scolaires	9'000.00		9'000.00		12'225.00	
4330 Service médical scolaire	9'000.00		9'000.00		12'225.00	
4331 Service dentaire scolaire						
4331.3100.01 Matériel de bureau	200.00		300.00		198.40	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Santé (...)						
4331.3136.02 Honoraires des dentistes	15'000.00		17'000.00		14'437.10	
4331.3637.03 Subventions frais dentaires	12'000.00		17'000.00		7'992.50	
4331.4390.01 Don Clientis		35'000.00		35'000.00		29'067.32
4331 Service dentaire scolaire	27'200.00	35'000.00	34'300.00	35'000.00	22'628.00	29'067.32
433 Service médical scolaire	36'200.00	35'000.00	43'300.00	35'000.00	34'853.00	29'067.32
434 Contrôle des denrées alimentaires						
4340 Contrôle des denrées alimentaires						
4340.3170.01 Dédommagements	1'600.00		1'500.00		1'575.00	
4340 Contrôle des denrées alimentaires	1'600.00		1'500.00		1'575.00	
434 Contrôle des denrées alimentaires	1'600.00		1'500.00		1'575.00	
43 Promotion de la santé	37'800.00	35'000.00	44'800.00	35'000.00	36'428.00	29'067.32
Dépenses nettes		2'800.00		9'800.00		7'360.68
4 Santé	37'800.00	35'000.00	44'800.00	35'000.00	61'831.50	29'067.32
Dépenses nettes		2'800.00		9'800.00		32'764.18

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale						
53 Vieillesse et survivants						
531 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)						
5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)						
5310.3010.01 Traitement du personnel	120'700.00		118'700.00		162'690.35	
5310.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						8'104.00
5310.3040.01 Allocations d'entretien			1'500.00			
5310.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	7'800.00		7'600.00		10'497.80	
5310.3052.01 Cotisations LPP	11'500.00		10'600.00		13'362.50	
5310.3053.01 Cotisations assurance accident	1'200.00		1'200.00		1'622.75	
5310.3054.01 Cotisations CAF	1'900.00		1'900.00		2'439.90	
5310.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	400.00		400.00		563.80	
5310.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	500.00		1'000.00		50.00	
5310.3130.02 Frais de port	1'200.00		1'500.00		1'117.50	
5310.3130.03 Téléphone	1'000.00		1'500.00		1'003.70	
5310.3170.01 Dédommagements			300.00			
5310.4611.01 Dédommagement du canton		16'500.00		18'000.00		16'487.40
5310.4612.04 Participation commune de Mont-Tramelan		1'200.00		1'200.00		1'250.00
5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	146'200.00	17'700.00	146'200.00	19'200.00	193'348.30	25'841.40
531 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	146'200.00	17'700.00	146'200.00	19'200.00	193'348.30	25'841.40
532 Prestations complémentaires à l'AVS / AI						
5320 Prestations complémentaires à l'AVS / AI						
5320.3631.01 Part communale aux prestations complémentaires	1'102'000.00		1'110'200.00		1'051'862.00	
5320 Prestations complémentaires à l'AVS / AI	1'102'000.00		1'110'200.00		1'051'862.00	
532 Prestations complémentaires à l'AVS / AI	1'102'000.00		1'110'200.00		1'051'862.00	
535 Prestations de vieillesse						
5350 Prestations de vieillesse						
5350.3637.02 Subvention sortie des personnes âgées	6'000.00				6'121.20	
5350 Prestations de vieillesse	6'000.00				6'121.20	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)						
535 Prestations de vieillesse	6'000.00				6'121.20	
53 Vieillesse et survivants	1'254'200.00	17'700.00	1'256'400.00	19'200.00	1'251'331.50	25'841.40
Dépenses nettes		1'236'500.00		1'237'200.00		1'225'490.10
54 Famille et jeunesse						
541 Allocations familiales						
5410 Allocations familiales						
5410.3631.02 Part communale aux allocations familiales	23'800.00		22'900.00		15'594.00	
5410 Allocations familiales	23'800.00		22'900.00		15'594.00	
541 Allocations familiales	23'800.00		22'900.00		15'594.00	
543 Avance et recouvrement des pensions alimentaires						
5430 Avance et recouvrement des pensions alimentaires						
5430.3637.06 Avances de pensions	150'000.00		210'000.00		150'291.25	
5430.4260.04 Remboursements de pensions		100'000.00		100'000.00		103'420.35
5430.4611.08 Pension alim. - comp. des charges - restitution		50'000.00		110'000.00		46'870.90
5430 Avance et recouvrement des pensions alimentaires	150'000.00	150'000.00	210'000.00	210'000.00	150'291.25	150'291.25
543 Avance et recouvrement des pensions alimentaires	150'000.00	150'000.00	210'000.00	210'000.00	150'291.25	150'291.25
544 Protection de la jeunesse						
5440 Protection de la jeunesse (en général)						
5440.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00		1'000.00		1'045.00	
5440 Protection de la jeunesse (en général)	2'500.00		1'000.00		1'045.00	
5444 Animation de jeunesse						
5444.3632.01 AJR - part de la commune de Tramelan	18'800.00		19'200.00		18'834.85	
5444.3632.02 AJR décompte OS	269'000.00		269'000.00		256'690.96	
5444.4611.10 AJR - comp. des charges - restitution		269'000.00		269'000.00		256'690.96
5444 Animation de jeunesse	287'800.00	269'000.00	288'200.00	269'000.00	275'525.81	256'690.96
544 Protection de la jeunesse	290'300.00	269'000.00	289'200.00	269'000.00	276'570.81	256'690.96
545 Prestations aux familles						
5450 Prestations aux familles (en général)						

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)						
5450.3010.01 Traitement du personnel	26'000.00		26'000.00		25'621.00	
5450.3637.09 Bons de garde	600'000.00		600'000.00		424'552.85	
5450.4611.11 Bons de garde part cantonale		480'000.00		480'000.00		339'642.28
5450 Prestations aux familles (en général)	626'000.00	480'000.00	626'000.00	480'000.00	450'173.85	339'642.28
5451 Crèches et garderies						
5451.3010.01 Traitement du personnel	955'700.00		754'200.00		589'125.40	
5451.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						5'278.00
5451.3010.09 APG - Indemnités journalières						14'431.25
5451.3040.01 Allocations d'entretien	20'100.00		16'200.00		12'787.00	
5451.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	60'800.00		48'600.00		37'670.15	
5451.3052.01 Cotisations LPP	56'400.00		56'200.00		32'045.60	
5451.3053.01 Cotisations assurance accident	9'700.00		7'700.00		6'390.25	
5451.3054.01 Cotisations CAF	15'100.00		12'100.00		8'763.05	
5451.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	3'200.00		2'600.00		1'830.90	
5451.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	7'500.00		5'000.00		9'436.80	
5451.3099.01 Autres charges du personnel	27'000.00		20'000.00		11'640.00	
5451.3100.01 Matériel de bureau	1'500.00		1'500.00		894.59	
5451.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	27'800.00		11'600.00		9'241.04	
5451.3102.01 Imprimés et publications	1'000.00		1'000.00		1'387.55	
5451.3105.01 Denrées alimentaires	66'500.00		44'600.00		32'486.41	
5451.3106.01 Matériel médical	7'800.00		4'400.00		814.55	
5451.3113.01 Achat informatique	600.00		2'700.00		2'216.00	
5451.3120.09 Charges eau et énergie	10'000.00		13'000.00		11'582.20	
5451.3130.01 Prestations de tiers	2'000.00		2'000.00		698.00	
5451.3130.02 Frais de port	1'200.00		1'200.00		34.00	
5451.3130.03 Téléphone	1'300.00		1'300.00		1'463.90	
5451.3130.20 Frais de poursuites	500.00		500.00			

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)						
5451.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	2'000.00		3'000.00		2'119.93	
5451.3150.01 Entretien mobilier	1'000.00		1'000.00			
5451.3158.01 Maintenance informatique	1'200.00		1'200.00		1'072.85	
5451.3160.01 Location locaux	96'000.00		56'000.00		33'420.00	
5451.3170.01 Dédommagements	700.00		500.00			
5451.3199.03 Frais divers	3'000.00		4'800.00		1'388.30	
5451.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'800.00		1'100.00		624.00	
5451.3910.01 Imputations internes salaires	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
5451.4230.01 Facturation aux parents		373'900.00		281'000.00		195'175.05
5451.4260.01 Remboursements de tiers						5'691.80
5451.4260.08 Facturation des repas		66'500.00		53'300.00		35'377.30
5451.4612.06 Bons de garde		554'600.00		416'800.00		293'540.20
5451.4630.01 Subventions de la Confédération				1'200.00		
5451.4900.01 Imputations internes matériel et marchandises		3'000.00		3'000.00		2'713.70
5451 Crèches et garderies	1'390'400.00	998'000.00	1'083'000.00	755'300.00	818'132.47	552'207.30
545 Prestations aux familles	2'016'400.00	1'478'000.00	1'709'000.00	1'235'300.00	1'268'306.32	891'849.58
54 Famille et jeunesse	2'480'500.00	1'897'000.00	2'231'100.00	1'714'300.00	1'710'762.38	1'298'831.79
Dépenses nettes		583'500.00		516'800.00		411'930.59
57 Aide sociale et asile						
571 Aides supplémentaires						
5711 Allocations selon décret						
5711 Allocations selon décret						
571 Aides supplémentaires						
572 Aide matérielle						
5720 Aide matérielle légale						
5720.3637.04 Prestations de soutien - aide matérielle	3'200'000.00		3'100'000.00		3'282'278.64	
5720.3637.08 Dentiste conseil -aide matérielle	2'000.00		2'000.00		1'200.00	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)						
5720.4260.02 Recettes et remboursements (avec provision d'encaissement)		53'300.00		40'000.00		2'679.53
5720.4260.03 Recettes et remboursements (sans provision d'encaissement)		700'000.00		700'000.00		771'749.62
5720.4611.03 Réductions des primes LAMal		220'000.00		260'000.00		199'873.30
5720.4611.07 Aide sociale- comp. des charges - restitution		2'228'700.00		2'102'000.00		2'309'176.19
5720 Aide matérielle légale	3'202'000.00	3'202'000.00	3'102'000.00	3'102'000.00	3'283'478.64	3'283'478.64
572 Aide matérielle	3'202'000.00	3'202'000.00	3'102'000.00	3'102'000.00	3'283'478.64	3'283'478.64
579 Aide sociale						
5790 Aide sociale						
5790.3000.02 Jetons de présence	1'000.00		2'000.00		880.00	
5790.3010.01 Traitement du personnel	727'600.00		642'300.00		662'062.45	
5790.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						664.00
5790.3010.09 APG - Indemnités journalières						28'380.10
5790.3040.01 Allocations d'entretien	7'000.00		7'000.00		3'590.05	
5790.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	46'800.00		40'400.00		42'643.45	
5790.3052.01 Cotisations LPP	50'200.00		47'900.00		50'190.70	
5790.3053.01 Cotisations assurance accident	7'400.00		6'400.00		6'309.15	
5790.3054.01 Cotisations CAF	11'600.00		10'100.00		9'912.90	
5790.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	2'500.00		2'100.00		2'220.00	
5790.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	10'000.00		10'000.00		4'386.00	
5790.3100.01 Matériel de bureau	8'700.00		8'700.00		5'141.74	
5790.3101.02 Carburant	800.00		600.00		210.10	
5790.3102.01 Imprimés et publications	1'500.00		1'500.00			
5790.3110.01 Achat mobilier	2'800.00		2'800.00		2'108.50	
5790.3113.01 Achat informatique					426.80	
5790.3130.01 Prestations de tiers	6'000.00		6'000.00		10'225.00	
5790.3130.02 Frais de port	4'500.00		4'500.00		4'223.32	
5790.3130.03 Téléphone	4'500.00		4'500.00		3'406.85	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)						
5790.3134.01 Primes d'assurances	1'100.00		1'100.00		954.00	
5790.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	3'000.00		3'000.00		2'425.10	
5790.3158.01 Maintenance informatique	18'000.00		18'000.00		15'342.09	
5790.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		1'469.58	
5790.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'600.00		2'600.00		2'034.00	
5790.3910.01 Imputations internes salaires	36'800.00		36'800.00		36'800.00	
5790.3920.01 Imputations internes loyers	36'000.00		36'000.00		36'000.00	
5790.4240.01 Prestations pour tiers		3'400.00		6'800.00		3'948.00
5790.4260.01 Remboursements de tiers				21'000.00		1'291.00
5790.4611.05 Frais de traitements - comp. des charges - indemnisation		448'100.00		417'700.00		418'673.13
5790.4612.04 Participation commune de Mont-Tramelan		2'500.00		2'500.00		2'240.00
5790.4900.02 Imputations internes infrastructures APEA		34'200.00		34'219.00		33'738.50
5790.4910.02 Imputations internes salaires APEA		311'100.00		311'081.00		306'712.00
5790 Aide sociale	992'400.00	799'300.00	896'300.00	793'300.00	902'961.78	795'646.73
5799 Compensation des charges de l'aide sociale						
5799.3611.02 Aide sociale part communale	3'035'200.00		2'802'800.00		2'855'160.00	
5799.4611.04 Aide sociale - comp. des charges - restitution		215'000.00				215'852.94
5799 Compensation des charges de l'aide sociale	3'035'200.00	215'000.00	2'802'800.00		2'855'160.00	215'852.94
579 Aide sociale	4'027'600.00	1'014'300.00	3'699'100.00	793'300.00	3'758'121.78	1'011'499.67
57 Aide sociale et asile	7'229'600.00	4'216'300.00	6'801'100.00	3'895'300.00	7'041'600.42	4'294'978.31
Dépenses nettes		3'013'300.00		2'905'800.00		2'746'622.11
59 Actions d'entraide sociale						
592 Actions d'entraide en Suisse						
5920 Actions d'entraide en Suisse						
5920.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	11'000.00		14'000.00		5'447.35	
5920.4260.01 Remboursements de tiers						3'267.60
5920 Actions d'entraide en Suisse	11'000.00		14'000.00		5'447.35	3'267.60

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)							
592 Actions d'entraide en Suisse		11'000.00		14'000.00		5'447.35	3'267.60
59 Actions d'entraide sociale		11'000.00		14'000.00		5'447.35	3'267.60
Dépenses nettes			11'000.00		14'000.00		2'179.75
5 Sécurité sociale		10'975'300.00	6'131'000.00	10'302'600.00	5'628'800.00	10'009'141.65	5'622'919.10
Dépenses nettes			4'844'300.00		4'673'800.00		4'386'222.55

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6 Transports et télécommunications						
61 Circulation routière						
615 Routes communales						
6150 Routes communales						
6150.3000.02 Jetons de présence	800.00		800.00		540.00	
6150.3010.01 Traitement du personnel	536'000.00		491'500.00		482'208.70	
6150.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					8'660.00	
6150.3010.09 APG - Indemnités journalières						1'210.00
6150.3040.01 Allocations d'entretien	11'600.00		13'800.00		7'254.30	
6150.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	34'500.00		31'600.00		31'107.90	
6150.3052.01 Cotisations LPP	40'500.00		34'500.00		36'019.55	
6150.3053.01 Cotisations assurance accident	8'800.00		9'100.00		9'056.55	
6150.3054.01 Cotisations CAF	8'600.00		7'800.00		7'234.15	
6150.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'800.00		1'700.00		1'627.55	
6150.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	4'000.00		2'000.00		3'730.00	
6150.3100.01 Matériel de bureau	3'500.00		4'500.00		2'662.80	
6150.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	40'000.00		50'000.00		48'045.26	
6150.3101.02 Carburant	32'000.00		32'000.00		24'224.71	
6150.3101.03 Marquage routes, signalisation routière	18'000.00		25'000.00		18'561.65	
6150.3101.04 Matériaux pour refacturation	17'000.00		17'000.00		16'642.37	
6150.3101.05 Remplacement d'éclairage public	92'000.00		92'000.00		99'967.45	
6150.3102.01 Imprimés et publications					612.85	
6150.3110.01 Achat mobilier	1'500.00		1'500.00		815.40	
6150.3111.01 Machines, appareils et véhicules	8'000.00		8'000.00		43'554.85	
6150.3112.01 Habits de service	4'000.00		4'000.00		2'972.25	
6150.3120.02 Eclairage public	35'000.00		35'000.00		26'257.45	
6150.3130.01 Prestations de tiers	27'000.00		30'000.00		23'956.22	
6150.3130.02 Frais de port	300.00		300.00			

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6 Transports et télécommunications (...)						
6150.3130.03 Téléphone	2'700.00		2'700.00		4'381.35	
6150.3134.01 Primes d'assurances	20'500.00		20'500.00		19'149.65	
6150.3140.02 Entretien places, parcs et monuments publics	20'000.00		20'000.00		20'833.40	
6150.3141.01 Entretien routes par des entrepreneurs	220'000.00		223'000.00		139'755.10	
6150.3141.02 Service hivernal	340'000.00		340'000.00		287'990.85	
6150.3150.01 Entretien mobilier			500.00			
6150.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	50'000.00		50'000.00		59'422.82	
6150.3158.01 Maintenance informatique	800.00		800.00		962.44	
6150.3170.01 Dédommagements	5'000.00		5'000.00		4'391.90	
6150.3300.11 Amortissements planifiés, routes / voies de communication PA	107'100.00		107'095.00		107'093.18	
6150.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	49'100.00		49'136.00		49'135.70	
6150.3300.97 Amortissement PA existant - routes	179'400.00		179'403.00		179'402.75	
6150.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	500.00		500.00		150.00	
6150.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	216'900.00		279'600.00		216'810.00	
6150.3910.01 Imputations internes salaires	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
6150.3920.01 Imputations internes loyers	14'400.00		18'856.00		10'337.65	
6150.3940.01 Imputations internes intérêts	41'200.00		41'200.00		22'230.93	
6150.4240.01 Prestations pour tiers		43'000.00		43'000.00		31'064.60
6150.4240.03 Redevances pour éclairage public		160'000.00		160'000.00		152'150.11
6150.4260.01 Remboursements de tiers		10'000.00		10'000.00		4'032.85
6150.4612.90 Imputations internes entre compte général et FS		135'000.00		135'000.00		135'000.00
6150.4631.03 Canton, indemnité entretien éclairage & trottoirs		18'000.00		18'000.00		
6150.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		260'000.00		273'000.00		187'800.36
6150 Routes communales	2'204'500.00	626'000.00	2'242'390.00	639'000.00	2'029'759.68	511'257.92
615 Routes communales	2'204'500.00	626'000.00	2'242'390.00	639'000.00	2'029'759.68	511'257.92
61 Circulation routière	2'204'500.00	626'000.00	2'242'390.00	639'000.00	2'029'759.68	511'257.92
Dépenses nettes		1'578'500.00		1'603'390.00		1'518'501.76

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6 Transports et télécommunications (...)						
62 Transports publics						
622 Trafic régional						
6220 Trafic régional						
6220.3634.01 Subventions transports régionaux	9'000.00		9'000.00		4'094.40	
6220.3650.60 Rectification participation PA org. privées but non lucratif					1.00	
6220 Trafic régional	9'000.00		9'000.00		4'095.40	
622 Trafic régional	9'000.00		9'000.00		4'095.40	
629 Transports publics						
6290 Transports publics						
6290 Transports publics						
6291 Transports publics, part de la commune						
6291.3631.03 Transports publics - comp. des charges - part communale	425'000.00		461'900.00		421'887.30	
6291 Transports publics, part de la commune	425'000.00		461'900.00		421'887.30	
629 Transports publics	425'000.00		461'900.00		421'887.30	
62 Transports publics	434'000.00		470'900.00		425'982.70	
Dépenses nettes		434'000.00		470'900.00		425'982.70
6 Transports et télécommunications	2'638'500.00	626'000.00	2'713'290.00	639'000.00	2'455'742.38	511'257.92
Dépenses nettes		2'012'500.00		2'074'290.00		1'944'484.46

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire						
71 Alimentation en eau						
710 Alimentation en eau						
7100 Alimentation en eau (en général)						
7100.3142.01 Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	5'000.00		5'000.00		2'008.10	
7100 Alimentation en eau (en général)	5'000.00		5'000.00		2'008.10	
7101 Alimentation en eau (entreprise communale)						
7101.3010.01 Traitement du personnel	440'000.00		326'900.00		345'768.35	
7101.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					1'932.00	
7101.3010.09 APG - Indemnités journalières						1'210.00
7101.3040.01 Allocations d'entretien	8'400.00		8'700.00		8'145.90	
7101.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	21'500.00		21'000.00		22'306.90	
7101.3052.01 Cotisations LPP	30'600.00		28'700.00		28'822.80	
7101.3053.01 Cotisations assurance accident	3'500.00		4'100.00		4'920.20	
7101.3054.01 Cotisations CAF	5'400.00		5'200.00		5'187.05	
7101.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'100.00		1'100.00		1'168.40	
7101.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00		1'500.00		1'380.00	
7101.3100.01 Matériel de bureau	3'000.00		3'000.00		2'763.82	
7101.3101.02 Carburant	3'500.00		3'500.00		2'394.08	
7101.3101.04 Matériaux pour refacturation	30'000.00		30'000.00		1'917.05	
7101.3101.06 Marchandises service installations	8'000.00		11'000.00		4'991.95	
7101.3101.07 Marchandises service réseau	100'000.00		100'000.00		90'722.87	
7101.3101.08 Exploitation : analyses, chlorage	13'000.00		15'000.00		11'698.64	
7101.3101.09 Marchandises nouveaux raccordements	6'000.00		6'000.00		4'863.20	
7101.3101.10 Compteurs	30'000.00		15'000.00		14'850.00	
7101.3111.01 Machines, appareils et véhicules	10'000.00		15'000.00		10'293.78	
7101.3112.01 Habits de service	2'000.00		2'000.00		1'811.15	
7101.3120.03 Energie "stations de pompage"	90'000.00		90'000.00		98'265.73	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7101.3120.04 Achat d'eau au SEF			300'000.00		37'315.10	
7101.3130.01 Prestations de tiers	92'000.00		83'000.00		116'079.60	
7101.3130.02 Frais de port	500.00		500.00		7.85	
7101.3130.03 Téléphone	3'600.00		4'000.00		3'807.49	
7101.3134.01 Primes d'assurances	6'900.00		6'900.00		5'583.65	
7101.3143.01 Entretien du réseau	150'000.00		150'000.00		139'314.19	
7101.3143.02 Entretien immeubles service des eaux	5'000.00		5'000.00		6'892.10	
7101.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	5'000.00		5'000.00		3'913.49	
7101.3158.01 Maintenance informatique	11'400.00		11'400.00		7'931.02	
7101.3170.01 Dédommagements	1'500.00		1'500.00		1'351.75	
7101.3180.00 Rectifications pour créances en péril	10'000.00		10'000.00		15'000.00	
7101.3300.31 Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	18'600.00		18'572.00		18'571.80	
7101.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	20'600.00		52'000.00		20'623.00	
7101.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	12'500.00		5'775.00		12'526.15	
7101.3320.91 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles	4'700.00		4'699.00		4'699.40	
7101.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	14'000.00		14'000.00		14'707.45	
7101.3510.10 Attribution financement spécial - maintien de la valeur	451'100.00		451'100.00		451'100.00	
7101.3510.52 Attribution FS - MV taxe de raccordement	45'000.00		45'000.00		29'080.00	
7101.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	30'400.00		30'400.00		30'727.98	
7101.3614.02 Dédommagements aux entreprises publiques	900.00		900.00		460.00	
7101.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00		2'500.00		2'064.30	
7101.4240.04 Produits des travaux, installations et raccordements		40'000.00		40'000.00		26'264.15
7101.4240.05 Fourniture d'eau - taxes au M3		755'000.00		755'000.00		700'749.92
7101.4240.06 Fourniture d'eau - taxes de base		1'000'000.00		1'000'000.00		1'013'784.58
7101.4240.52 Taxes uniques de raccordement		45'000.00		45'000.00		29'080.00

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7101.4260.01 Remboursements de tiers						314.50
7101.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		15'500.00		15'500.00		24'100.00
7101.4510.01 Prélèvement financement spécial - maintien de la valeur		85'000.00		81'046.00		56'420.35
7101.9010.01 Attribution financement spécial - équilibre de la tâche	246'800.00		46'600.00		265'963.31	
7101 Alimentation en eau (entreprise communale)	1'940'500.00	1'940'500.00	1'936'546.00	1'936'546.00	1'851'923.50	1'851'923.50
710 Alimentation en eau	1'945'500.00	1'940'500.00	1'941'546.00	1'936'546.00	1'853'931.60	1'851'923.50
71 Alimentation en eau	1'945'500.00	1'940'500.00	1'941'546.00	1'936'546.00	1'853'931.60	1'851'923.50
Dépenses nettes		5'000.00		5'000.00		2'008.10
72 Traitement des eaux usées						
720 Traitement des eaux usées						
7201 Traitement des eaux usées (entreprise communale)						
7201.3010.01 Traitement du personnel	147'100.00		155'900.00		206'269.30	
7201.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					6'488.00	
7201.3010.09 APG - Indemnités journalières						6'049.75
7201.3040.01 Allocations d'entretien	4'300.00		5'900.00		6'092.10	
7201.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	9'500.00		10'000.00		13'303.95	
7201.3052.01 Cotisations LPP	11'700.00		14'000.00		18'534.60	
7201.3053.01 Cotisations assurance accident	2'100.00		2'400.00		2'851.00	
7201.3054.01 Cotisations CAF	2'400.00		2'500.00		3'094.25	
7201.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	500.00		500.00		699.40	
7201.3100.01 Matériel de bureau	2'500.00		2'500.00		2'387.63	
7201.3130.01 Prestations de tiers	30'000.00		30'000.00		34'658.32	
7201.3130.02 Frais de port	1'500.00		1'500.00			
7201.3130.03 Téléphone	200.00		500.00		153.20	
7201.3134.01 Primes d'assurances	1'100.00		1'100.00		584.03	
7201.3143.03 Entretien des canalisations	145'000.00		145'000.00		137'202.34	
7201.3158.01 Maintenance informatique	10'400.00		10'400.00		7'178.62	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7201.3170.01 Dédommagements					522.00	
7201.3180.00 Rectifications pour créances en péril					15'000.00	
7201.3199.02 Escomptes	1'000.00		1'000.00			
7201.3300.31 Amortissements planifiés - autres ouvrages GC, eaux usées	29'800.00		27'247.00		29'809.10	
7201.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	8'000.00		6'000.00			
7201.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	8'500.00		8'500.00		9'094.16	
7201.3510.10 Attribution financement spécial - maintien de la valeur	279'600.00		279'600.00		279'585.00	
7201.3510.52 Attribution FS - MV taxe de raccordement	65'000.00		65'000.00		44'012.50	
7201.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	103'400.00		103'400.00		102'839.38	
7201.4240.07 Elimination d'eau - taxes au M3		250'100.00		250'100.00		248'500.17
7201.4240.08 Elimination d'eau - taxes de base		550'000.00		550'000.00		565'187.36
7201.4240.52 Taxes uniques de raccordement		65'000.00		65'000.00		44'012.50
7201.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		29'500.00		29'500.00		26'800.00
7201.4510.01 Prélèvement financement spécial - maintien de la valeur		35'200.00		33'247.00		29'809.10
7201.9010.01 Attribution financement spécial - équilibre de la tâche	66'200.00		54'900.00			
7201 Traitement des eaux usées (entreprise communale)	929'800.00	929'800.00	927'847.00	927'847.00	920'358.88	920'358.88
7202 Station d'épuration (entreprise communale)						
7202.3010.01 Traitement du personnel	27'800.00		27'300.00		29'012.05	
7202.3010.09 APG - Indemnités journalières						28'133.30
7202.3040.01 Allocations d'entretien	100.00		300.00		358.50	
7202.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	1'800.00		1'800.00		1'869.85	
7202.3052.01 Cotisations LPP	3'000.00		2'600.00		2'634.60	
7202.3053.01 Cotisations assurance accident	200.00		200.00		253.45	
7202.3054.01 Cotisations CAF	400.00		400.00		435.20	
7202.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	100.00		100.00		97.30	
7202.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel			1'000.00		469.60	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7202.3100.01 Matériel de bureau	1'000.00		1'000.00		820.96	
7202.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	33'000.00		33'000.00		35'130.75	
7202.3101.02 Carburant	1'200.00		1'200.00		31.45	
7202.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	58'000.00		50'000.00		58'600.38	
7202.3130.01 Prestations de tiers	7'000.00		7'000.00		450.95	
7202.3130.02 Frais de port	400.00		400.00			
7202.3130.03 Téléphone	2'600.00		2'600.00		1'351.70	
7202.3130.07 Frais d'analyses	1'000.00		1'000.00			
7202.3130.08 Transports de matériaux	8'000.00		8'000.00		1'050.48	
7202.3130.09 Remplacements personnel d'exploitation	137'000.00		109'000.00		127'521.73	
7202.3134.01 Primes d'assurances	15'100.00		15'100.00		15'129.58	
7202.3143.04 Entretien des installations	44'000.00		44'000.00		20'547.53	
7202.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	3'000.00		3'000.00		700.00	
7202.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	2'000.00		2'000.00			
7202.3170.01 Dédommagements	1'300.00		1'300.00		3'572.25	
7202.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	17'500.00		17'544.00		17'543.30	
7202.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	5'000.00		5'000.00		1'389.82	
7202.3510.10 Attribution financement spécial - maintien de la valeur	161'000.00		161'000.00		160'920.00	
7202.3510.52 Attribution FS - MV taxe de raccordement	20'000.00		20'000.00		12'575.00	
7202.3612.02 SETE - élimination des boues	100'000.00		100'000.00		75'349.77	
7202.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
7202.3614.02 Dédommagements aux entreprises publiques	900.00		900.00		325.00	
7202.3630.01 Mesures d'élimination des micropolluants	42'000.00		42'000.00		38'997.25	
7202.3631.04 Fonds cantonal des eaux usées	40'000.00		50'000.00		32'791.00	
7202.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'500.00		1'500.00		780.00	
7202.4240.09 Elimination d'eau STEP - taxes au M3		226'000.00		226'000.00		188'551.36

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7202.4240.10 Elimination d'eau STEP - taxes de base		475'000.00		475'000.00		428'980.21
7202.4240.52 Taxes uniques de raccordement		20'000.00		20'000.00		12'575.00
7202.4260.01 Remboursements de tiers		10'000.00		10'000.00		14'164.25
7202.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		15'000.00		15'000.00		13'400.00
7202.4510.01 Prélèvement financement spécial - maintien de la valeur		17'500.00		17'544.00		17'543.30
7202.9010.01 Attribution financement spécial - équilibre de la tâche	23'300.00		48'300.00		57'637.97	
7202.9011.01 Prélèvement financement spécial - équilibre de la tâche		700.00				
7202 Station d'épuration (entreprise communale)	764'200.00	764'200.00	763'544.00	763'544.00	703'347.42	703'347.42
720 Traitement des eaux usées	1'694'000.00	1'694'000.00	1'691'391.00	1'691'391.00	1'623'706.30	1'623'706.30
72 Traitement des eaux usées	1'694'000.00	1'694'000.00	1'691'391.00	1'691'391.00	1'623'706.30	1'623'706.30
73 Gestion des déchets						
730 Gestion des déchets						
7301 Gestion des déchets (entreprise communale)						
7301.3010.01 Traitement du personnel	104'800.00		97'900.00		113'593.85	
7301.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					2'643.00	
7301.3010.09 APG - Indemnités journalières						2'062.50
7301.3040.01 Allocations d'entretien			300.00		3'777.90	
7301.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	6'700.00		6'300.00		7'326.00	
7301.3052.01 Cotisations LPP	8'000.00		7'200.00		9'763.20	
7301.3053.01 Cotisations assurance accident	1'800.00		1'800.00		1'941.55	
7301.3054.01 Cotisations CAF	1'700.00		1'600.00		1'704.05	
7301.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	400.00		300.00		382.00	
7301.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel			1'500.00		5'850.00	
7301.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	3'000.00		15'000.00		5'184.05	
7301.3101.02 Carburant	6'000.00		6'000.00		8'101.39	
7301.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	2'000.00		2'000.00			
7301.3130.01 Prestations de tiers	3'000.00		3'200.00		3'143.60	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7301.3130.02 Frais de port	3'000.00		3'000.00		1'876.65	
7301.3130.03 Téléphone	100.00		100.00			
7301.3130.10 Enlèvement des déchets	195'000.00		140'000.00		192'346.89	
7301.3130.12 Frais d'élimination des déchets	55'000.00		100'000.00		50'830.43	
7301.3130.14 Frais d'élimination des déchets carnés	11'000.00		11'000.00		9'565.80	
7301.3130.25 Achat de vignettes Celtor	45'000.00		45'000.00		42'196.01	
7301.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'000.00		10'000.00		2'640.00	
7301.3144.08 Entretien décharge Combe Bernard	5'000.00				0.00	0.00
7301.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	1'500.00		1'500.00		39.00	
7301.3170.01 Dédommagements					380.00	
7301.3181.01 Pertes sur créances	1'000.00		1'000.00			
7301.3300.31 Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	500.00		542.00		542.80	
7301.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	2'300.00		2'287.00		2'287.30	
7301.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	2'000.00		2'000.00		323.81	
7301.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	65'700.00		65'700.00		64'386.88	
7301.3614.02 Dédommagements aux entreprises publiques	400.00		400.00		160.00	
7301.4240.01 Prestations pour tiers		10'000.00		10'000.00		1'529.80
7301.4240.11 Taxes d'enlèvement des déchets		435'000.00		435'000.00		444'211.95
7301.4240.13 Produits revenant de déchets carnés		4'000.00		4'000.00		16'160.88
7301.4240.24 Ventes de vignettes Celtor		45'000.00		45'000.00		42'691.89
7301.4260.05 Produits récupération		23'000.00		23'000.00		37'502.23
7301.9010.01 Attribution financement spécial - équilibre de la tâche					13'173.09	
7301.9011.01 Prélèvement financement spécial - équilibre de la tâche		12'900.00		8'629.00		
7301 Gestion des déchets (entreprise communale)	529'900.00	529'900.00	525'629.00	525'629.00	544'159.25	544'159.25
730 Gestion des déchets	529'900.00	529'900.00	525'629.00	525'629.00	544'159.25	544'159.25
73 Gestion des déchets	529'900.00	529'900.00	525'629.00	525'629.00	544'159.25	544'159.25

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
74 Aménagements						
741 Corrections de cours d'eau						
7410 Corrections de cours d'eau						
7410.3130.01 Prestations de tiers					12'071.45	
7410 Corrections de cours d'eau					12'071.45	
741 Corrections de cours d'eau					12'071.45	
745 Dangers naturels						
7450 Dangers naturels						
7450.3134.02 Contribution Fondation pour les interventions	10'000.00		10'000.00			
7450 Dangers naturels	10'000.00		10'000.00			
745 Dangers naturels	10'000.00		10'000.00			
74 Aménagements	10'000.00		10'000.00		12'071.45	
Dépenses nettes		10'000.00		10'000.00		12'071.45
75 Protection des espèces et du paysage						
750 Protection des espèces et du paysage						
7500 Protection des espèces et du paysage						
7500.3140.01 Entretien des terrains	10'000.00		10'000.00		17'410.11	
7500 Protection des espèces et du paysage	10'000.00		10'000.00		17'410.11	
750 Protection des espèces et du paysage	10'000.00		10'000.00		17'410.11	
75 Protection des espèces et du paysage	10'000.00		10'000.00		17'410.11	
Dépenses nettes		10'000.00		10'000.00		17'410.11
76 Lutte contre la pollution de l'environnement						
761 Protection de l'air et du climat						
7610 Protection de l'air et du climat						
7610.3119.02 Borne de recharge pour véhicules électriques	3'000.00		3'000.00		2'912.45	
7610.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00		2'500.00		2'134.30	
7610.4210.05 Emoluments divers		1'000.00		1'000.00		
7610.4260.01 Remboursements de tiers						1'992.56

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7610 Protection de l'air et du climat	5'500.00	1'000.00	5'500.00	1'000.00	5'046.75	1'992.56
761 Protection de l'air et du climat	5'500.00	1'000.00	5'500.00	1'000.00	5'046.75	1'992.56
76 Lutte contre la pollution de l'environnement	5'500.00	1'000.00	5'500.00	1'000.00	5'046.75	1'992.56
Dépenses nettes		4'500.00		4'500.00		3'054.19
77 Protection de l'environnement, autres						
771 Cimetières, crématoires						
7710 Cimetières, crématoires (en général)						
7710.3000.02 Jetons de présence	600.00		600.00		560.00	
7710.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	4'500.00		4'500.00		10'998.25	
7710.3130.01 Prestations de tiers	4'000.00		4'000.00		2'500.00	
7710.3130.13 Frais funéraires	15'000.00		15'000.00		4'526.75	
7710.3130.21 Taxes dépôts, déchets et matériaux	2'600.00		2'600.00		3'420.35	
7710.3134.01 Primes d'assurances	300.00		300.00		220.75	
7710.3140.03 Aménagement des secteurs	15'000.00		15'000.00			
7710.3140.04 Travaux d'entretien	47'000.00		47'000.00		44'621.60	
7710.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	3'200.00		11'200.00		8'714.15	
7710.3170.01 Dédommagements	200.00		200.00			
7710.4240.12 Redevances d'utilisation		9'000.00		9'000.00		7'250.00
7710.4612.05 Participation commune de Mont-Tramelan		2'000.00		2'000.00		3'011.25
7710 Cimetières, crématoires (en général)	92'400.00	11'000.00	100'400.00	11'000.00	75'561.85	10'261.25
771 Cimetières, crématoires	92'400.00	11'000.00	100'400.00	11'000.00	75'561.85	10'261.25
779 Protection de l'environnement						
7791 Toilettes publiques						
7791.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	1'100.00		1'100.00		1'077.25	
7791.3144.06 Entretien des WC publics	4'000.00		4'000.00		1'742.00	
7791.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	3'000.00		2'978.00		2'978.35	
7791.3940.01 Imputations internes intérêts	300.00		300.00		246.61	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7791 Toilettes publiques	8'400.00		8'378.00		6'044.21	
7792 Toilettes pour chiens						
7792.3151.03 Entretien WC pour chiens	2'500.00		2'500.00		2'269.35	
7792.3636.09 Contribution SPA Bienne - Seeland	1'500.00		1'500.00		1'000.00	
7792 Toilettes pour chiens	4'000.00		4'000.00		3'269.35	
779 Protection de l'environnement	12'400.00		12'378.00		9'313.56	
77 Protection de l'environnement, autres	104'800.00	11'000.00	112'778.00	11'000.00	84'875.41	10'261.25
Dépenses nettes		93'800.00		101'778.00		74'614.16
79 Organisation du territoire						
790 Organisation du territoire						
7900 Organisation du territoire (en général)						
7900.3000.02 Jetons de présence	800.00		800.00		400.00	
7900.3010.01 Traitement du personnel	286'800.00		256'600.00		103'353.95	
7900.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					11'552.00	
7900.3010.09 APG - Indemnités journalières						2'420.00
7900.3040.01 Allocations d'entretien	100.00		300.00		877.50	
7900.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	18'400.00		13'300.00		6'655.05	
7900.3052.01 Cotisations LPP	29'700.00		21'500.00		9'467.30	
7900.3053.01 Cotisations assurance accident	2'400.00		1'800.00		905.40	
7900.3054.01 Cotisations CAF	4'600.00		3'300.00		1'549.20	
7900.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'000.00		700.00		336.40	
7900.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00		500.00			
7900.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	2'500.00		2'500.00		1'218.91	
7900.3102.01 Imprimés et publications					2'474.20	
7900.3111.01 Machines, appareils et véhicules	1'000.00		1'000.00			
7900.3130.01 Prestations de tiers	38'000.00		38'000.00		34'535.91	
7900.3130.02 Frais de port	1'100.00		1'100.00		82.20	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7900.3130.03 Téléphone	700.00		700.00		501.90	
7900.3134.01 Primes d'assurances	500.00		500.00		260.50	
7900.3170.01 Dédommagements	500.00		500.00		128.75	
7900.3320.91 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles	1'200.00		1'229.00		1'229.45	
7900.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00		2'000.00		2'683.00	
7900.3910.01 Imputations internes salaires	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
7900.3920.01 Imputations internes loyers	5'700.00		5'700.00		6'905.01	
7900.3940.01 Imputations internes intérêts	1'000.00		1'000.00		1'265.79	
7900.4260.01 Remboursements de tiers		2'000.00		32'000.00		
7900 Organisation du territoire (en général)	409'000.00	2'000.00	362'029.00	32'000.00	195'382.42	2'420.00
7901 Programmes de développement						
7901.3130.01 Prestations de tiers	12'000.00		12'000.00		943.20	
7901.3635.01 Subventions à la CEP	7'000.00		8'600.00		6'935.80	
7901.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	4'800.00		5'000.00		4'752.20	
7901.3637.07 Soutien aux familles - sacs à ordures	2'800.00		5'000.00		2'744.88	
7901.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	18'000.00		80'700.00		12'422.00	
7901.3900.01 Imputations internes matériel et marchandises	10'000.00		10'000.00			
7901.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		5'000.00		5'000.00		
7901.4940.01 Imputations internes intérêts		13'000.00		13'000.00		12'422.00
7901 Programmes de développement	54'600.00	18'000.00	121'300.00	18'000.00	27'798.08	12'422.00
790 Organisation du territoire	463'600.00	20'000.00	483'329.00	50'000.00	223'180.50	14'842.00
79 Organisation du territoire	463'600.00	20'000.00	483'329.00	50'000.00	223'180.50	14'842.00
Dépenses nettes		443'600.00		433'329.00		208'338.50
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'763'300.00	4'196'400.00	4'780'173.00	4'215'566.00	4'364'381.37	4'046'884.86
Dépenses nettes		566'900.00		564'607.00		317'496.51

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique						
81 Agriculture						
811 Administration, exécution et contrôle						
8110 Administration, exécution et contrôle						
8110.3130.01 Prestations de tiers	2'500.00		3'000.00		2'500.00	
8110.3300.11 Amortissements planifiés, routes / voies de communication PA	7'300.00				7'250.05	
8110.3705.01 Subventions redistribuées aux agriculteurs	173'000.00		175'000.00		172'985.50	
8110.3940.01 Imputations internes intérêts	1'200.00		1'500.00		1'132.63	
8110.4701.01 Subventions à redistribuer aux agriculteurs		173'000.00		175'000.00		172'985.50
8110 Administration, exécution et contrôle	184'000.00	173'000.00	179'500.00	175'000.00	183'868.18	172'985.50
811 Administration, exécution et contrôle	184'000.00	173'000.00	179'500.00	175'000.00	183'868.18	172'985.50
818 Agriculture de montagne						
8180 Agriculture de montagne						
8180.3000.02 Jetons de présence	2'000.00		2'000.00		2'090.00	
8180.3000.03 Indemnités liées aux corvées dans les pâturages	4'500.00		4'500.00		4'424.00	
8180.3010.01 Traitement du personnel	14'600.00		14'600.00		15'145.00	
8180.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	900.00		1'000.00		977.35	
8180.3053.01 Cotisations assurance accident	200.00		300.00		1'017.35	
8180.3054.01 Cotisations CAF	200.00		200.00		227.20	
8180.3300.97 Amortissement PA existant - bien fonds	14'700.00		14'679.00		14'678.65	
8180.3431.03 Entretien des pâturages	22'000.00		27'000.00		23'209.60	
8180.3431.04 Entretien des loges, bergerie du Chalet	28'000.00		25'000.00		35'669.89	
8180.3431.05 Aménagement des pâturages	20'000.00		21'100.00		63'254.20	
8180.3439.01 Primes d'assurance	4'100.00		3'300.00		4'134.85	
8180.3439.06 Alimentation et élimination, biens-fonds PF	22'000.00		24'000.00		21'179.85	
8180.3439.07 Engrais	21'000.00		21'000.00		21'483.55	
8180.3439.08 Frais divers	7'000.00		3'700.00		2'436.87	
8180.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	3'900.00		821.00			

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
8180.3910.01 Imputations internes salaires	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
8180.3940.01 Imputations internes intérêts	200.00		2'100.00		186.07	
8180.4260.01 Remboursements de tiers		10'000.00		15'000.00		9'251.85
8180.4430.05 Fermages (Chalet, Cernil, location loges)		35'000.00		34'000.00		31'142.28
8180.4439.01 Redevances d'estivage		83'000.00		82'000.00		83'000.25
8180.4439.02 Taxes pour cavaliers		800.00		800.00		735.00
8180.4439.03 Taxes d'utilisation des pâturages		1'500.00		1'500.00		620.00
8180.4439.06 Canton : subvention		52'400.00		52'000.00		52'439.95
8180.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		2'600.00				52'925.10
8180 Agriculture de montagne	185'300.00	185'300.00	185'300.00	185'300.00	230'114.43	230'114.43
818 Agriculture de montagne	185'300.00	185'300.00	185'300.00	185'300.00	230'114.43	230'114.43
81 Agriculture	369'300.00	358'300.00	364'800.00	360'300.00	413'982.61	403'099.93
Dépenses nettes		11'000.00		4'500.00		10'882.68
82 Sylviculture						
820 Sylviculture						
8200 Sylviculture						
8200.3134.01 Primes d'assurances	600.00		500.00		595.75	
8200.3141.04 Entretien des chemins forestiers	14'000.00		9'000.00		8'648.00	
8200.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	500.00		2'000.00			
8200.3199.02 Escomptes						0.02
8200.3199.03 Frais divers	500.00		200.00		386.00	
8200.3300.97 Amortissement PA existant - sylviculture	16'500.00		16'451.00		16'451.15	
8200.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'000.00		1'000.00		910.20	
8200.3940.01 Imputations internes intérêts	200.00		2'100.00		177.67	
8200.4463.01 Vente de bois sur pied		25'000.00		30'000.00		63'858.00
8200.4472.02 Location hangar à copeau		15'600.00		15'600.00		15'600.00
8200 Sylviculture	33'300.00	40'600.00	31'251.00	45'600.00	27'168.77	79'458.02

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
820 Sylviculture	33'300.00	40'600.00	31'251.00	45'600.00	27'168.77	79'458.02
82 Sylviculture	33'300.00	40'600.00	31'251.00	45'600.00	27'168.77	79'458.02
Recettes nettes	7'300.00		14'349.00		52'289.25	
84 Tourisme						
840 Tourisme						
8400 Tourisme						
8400.3199.04 Promotion touristique	25'000.00		33'000.00		11'151.15	
8400.3300.97 Amortissement PA existant - tourisme	7'800.00		7'797.00		7'796.65	
8400.3636.10 Subventions aux organisations touristiques	53'000.00		56'500.00		51'798.35	
8400.3940.01 Imputations internes intérêts	200.00		500.00		84.20	
8400.4039.01 Taxes de séjour		24'000.00		23'000.00		24'190.00
8400 Tourisme	86'000.00	24'000.00	97'797.00	23'000.00	70'830.35	24'190.00
840 Tourisme	86'000.00	24'000.00	97'797.00	23'000.00	70'830.35	24'190.00
84 Tourisme	86'000.00	24'000.00	97'797.00	23'000.00	70'830.35	24'190.00
Dépenses nettes		62'000.00		74'797.00		46'640.35
87 Combustibles et énergie						
871 Electricité						
8711 Réseau électrique (entreprise communale)						
8711.3000.02 Jetons de présence	1'000.00		1'000.00		620.00	
8711.3010.01 Traitement du personnel	477'800.00		533'700.00		495'047.40	
8711.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						2'579.00
8711.3010.09 APG - Indemnités journalières						3'405.60
8711.3040.01 Allocations d'entretien	12'900.00		16'100.00		11'047.80	
8711.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	30'700.00		34'300.00		31'209.20	
8711.3052.01 Cotisations LPP	34'000.00		37'500.00		36'441.60	
8711.3053.01 Cotisations assurance accident	5'600.00		7'100.00		6'091.55	
8711.3054.01 Cotisations CAF	7'500.00		8'300.00		7'255.10	
8711.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'600.00		1'800.00		1'541.00	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
8711.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	4'000.00		10'000.00		7'300.15	
8711.3100.01 Matériel de bureau	2'500.00		2'500.00		3'550.81	
8711.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	5'000.00		7'000.00		3'523.52	
8711.3101.02 Carburant	2'900.00		2'900.00		1'996.84	
8711.3101.04 Matériaux pour refacturation	120'000.00		120'000.00		53'831.16	
8711.3101.10 Compteurs	90'000.00		90'000.00		73'042.35	
8711.3101.11 Achat bornes de recharge	8'000.00		8'000.00			
8711.3102.01 Imprimés et publications	200.00		200.00		1'042.80	
8711.3110.01 Achat mobilier					1'508.60	
8711.3112.01 Habits de service	3'000.00		3'000.00		2'260.35	
8711.3113.01 Achat informatique	3'000.00		3'000.00		1'241.35	
8711.3120.06 Coût de l'acheminement	960'000.00		966'000.00		932'724.43	
8711.3120.07 Taxes fédérales électricité	674'700.00		769'000.00		777'856.40	
8711.3120.11 Charges CA/RCP	12'000.00		12'000.00		3'429.68	
8711.3120.14 Pertes réseau	100'000.00		140'000.00		119'758.58	
8711.3120.15 Réserve d'électricité de la Confédération	107'400.00		62'100.00		301'696.62	
8711.3130.01 Prestations de tiers	55'000.00		47'500.00		112'929.78	
8711.3130.02 Frais de port	15'000.00		15'000.00		10'003.66	
8711.3130.03 Téléphone	2'000.00		1'500.00		1'828.05	
8711.3130.20 Frais de poursuites	2'000.00		2'000.00		2'680.60	
8711.3130.27 Prestations SACEN	145'900.00		84'900.00			
8711.3134.01 Primes d'assurances	9'500.00		9'500.00		8'926.41	
8711.3143.05 Entretien du réseau électrique	100'000.00		110'000.00		95'077.41	
8711.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	10'000.00		15'000.00		6'969.94	
8711.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	10'000.00		10'000.00		9'013.09	
8711.3151.02 Entretien des compteurs	10'000.00		10'000.00		6'728.88	
8711.3158.01 Maintenance informatique	18'000.00		24'400.00		40'081.69	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
8711.3161.01 Location d'appareils	43'000.00		43'000.00		42'409.28	
8711.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		2'705.95	
8711.3180.00 Rectifications pour créances en péril	20'000.00		20'000.00		33'627.45	
8711.3199.03 Frais divers	500.00		500.00		524.35	
8711.3300.31 Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	29'600.00		29'607.00		29'605.99	
8711.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	9'800.00		9'804.00		9'804.10	
8711.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	13'900.00		13'933.00		13'932.85	
8711.3300.97 Amortissement PA existant - électricité	67'100.00		67'054.00		67'053.65	
8711.3614.02 Dédommagements aux entreprises publiques	1'800.00		1'800.00		1'785.00	
8711.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	8'000.00		8'000.00		8'009.05	
8711.3893.01 Attribution aux financements spéciaux			63'000.00		22'800.00	
8711.3910.01 Imputations internes salaires	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
8711.3920.01 Imputations internes loyers	17'700.00		17'722.00		34'525.02	
8711.3940.01 Imputations internes intérêts	11'200.00		11'200.00		10'694.73	
8711.4240.04 Produits des travaux installations et raccordements		180'000.00		180'000.00		141'308.11
8711.4240.15 Acomptes produits de la fourniture d'électricité					0.00	
8711.4240.17 Produits de l'acheminement de l'électricité (prix de base)		240'000.00		165'800.00		276'010.89
8711.4240.18 Produits de l'acheminement de l'électricité (prix du travail)		2'090'000.00		2'142'000.00		2'046'429.18
8711.4240.19 Taxes fédérales d'électricité (RPC, Swissgrid)		674'700.00		769'000.00		776'585.66
8711.4240.21 Redevances pour utilisation du territoire					0.00	0.00
8711.4240.26 Produits CA/RCP		5'500.00		4'500.00		5'461.58
8711.4240.30 Réserve d'électricité de la Confédération		107'400.00		62'100.00		305'179.89
8711.4240.34 Produits de l'acheminement de l'électricité (coûts comptage)		160'000.00		242'900.00		
8711.4250.08 Vente de bornes de recharge		8'000.00		8'000.00		
8711.4260.01 Remboursements de tiers		1'800.00		1'800.00		4'101.10
8711 Réseau électrique (entreprise communale)	3'280'800.00	3'467'400.00	3'467'920.00	3'576'100.00	3'460'734.22	3'561'061.01

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
8712 Centrale électrique (entreprise communale)						
8712.3010.01 Traitement du personnel	121'300.00		38'400.00		44'848.05	
8712.3040.01 Allocations d'entretien	1'700.00		1'300.00		1'253.50	
8712.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	7'800.00		2'500.00		2'933.10	
8712.3052.01 Cotisations LPP	11'800.00		3'500.00		4'165.20	
8712.3053.01 Cotisations assurance accident	1'000.00		300.00		398.80	
8712.3054.01 Cotisations CAF	1'900.00		600.00		681.75	
8712.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	400.00		100.00		151.95	
8712.3102.01 Imprimés et publications	200.00		200.00			
8712.3113.01 Achat informatique	1'500.00					
8712.3120.05 Achat d'énergie SACEN	1'576'700.00		2'906'500.00		3'176'928.95	
8712.3120.08 Achat d'énergie produite CA	50'000.00		50'000.00		55'960.50	
8712.3120.10 Achats énergie photovoltaïque	361'700.00		254'300.00		381'524.72	
8712.3120.12 Achat énergie réseau RCP	4'800.00		4'800.00		5'881.34	
8712.3120.13 Achat d'énergie photovoltaïque RCP	15'000.00		15'000.00		5'730.78	
8712.3120.16 Achat garantie d'origine	98'100.00		67'900.00			
8712.3130.03 Téléphone	18'000.00					
8712.3144.07 Photovoltaïque - entretien et maintenance	9'200.00		9'200.00		1'790.00	
8712.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	45'300.00		35'886.00		35'886.00	
8712.3406.02 Photovoltaïque - intérêts payés aux souscripteurs + IA	14'500.00		12'300.00		9'374.40	
8712.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	4'000.00		4'000.00			
8712.3920.01 Imputations internes loyers	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
8712.4240.16 Produits de la fourniture d'électricité		1'681'400.00		2'852'000.00		3'752'999.84
8712.4240.25 Ventes énergie refoulement installations propres		32'000.00		30'000.00		40'336.47
8712.4240.27 Vente d'énergie produite CA		50'000.00		50'000.00		55'954.02
8712.4240.28 Vente d'énergie réseau RCP		4'800.00		4'800.00		5'881.36
8712.4240.29 Vente énergie photovoltaïque RCP		15'000.00		15'000.00		5'730.78

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
8712.4240.31 Vente énergie photovoltaïque		432'200.00		450'800.00		381'524.72
8712.4240.32 Vente énergie autoconsommée installations propres		40'200.00		25'000.00		29'509.95
8712.4240.33 Vente garantie d'origine		106'600.00		80'500.00		
8712.4260.01 Remboursements de tiers		3'000.00		3'000.00		
8712 Centrale électrique (entreprise communale)	2'362'900.00	2'365'200.00	3'424'786.00	3'511'100.00	3'745'509.04	4'271'937.14
871 Electricité	5'643'700.00	5'832'600.00	6'892'706.00	7'087'200.00	7'206'243.26	7'832'998.15
87 Combustibles et énergie	5'643'700.00	5'832'600.00	6'892'706.00	7'087'200.00	7'206'243.26	7'832'998.15
Recettes nettes	188'900.00		194'494.00		626'754.89	
89 Autres exploitations artisanales						
890 Autres exploitations artisanales						
8900 Autres exploitations artisanales						
8900.3144.08 Entretien décharge Combe Bernard	4'000.00		4'000.00		7'044.55	
8900.4240.01 Prestations pour tiers		500.00		500.00		4'887.60
8900.4240.14 Combattes - matériaux déversés		60'000.00		60'000.00		42'593.50
8900.4250.09 Exploitation carrière "Combattes"		50'000.00		50'000.00		48'781.05
8900 Autres exploitations artisanales	4'000.00	110'500.00	4'000.00	110'500.00	7'044.55	96'262.15
890 Autres exploitations artisanales	4'000.00	110'500.00	4'000.00	110'500.00	7'044.55	96'262.15
89 Autres exploitations artisanales	4'000.00	110'500.00	4'000.00	110'500.00	7'044.55	96'262.15
Recettes nettes	106'500.00		106'500.00		89'217.60	
8 Économie publique	6'136'300.00	6'366'000.00	7'390'554.00	7'626'600.00	7'725'269.54	8'436'008.25
Recettes nettes	229'700.00		236'046.00		710'738.71	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9 Finances et impôts						
91 Impôts						
910 Impôts						
9100 Impôts communaux généraux						
9100.3180.01 Rectifications sur créances fiscales en péril	20'000.00		20'000.00		38'130.00	
9100.3180.02 Provisions s/taxations impôts sujets à modication		150'000.00		150'000.00		
9100.3181.02 Pertes sur créances, impôts périodiques	150'000.00		170'000.00		150'034.18	
9100.4000.01 Impôts sur le revenu des personnes physiques		9'980'000.00		9'246'900.00		10'029'947.00
9100.4000.21 Rappels d'impôts sur le revenu et amendes		50'000.00		50'000.00		13'423.75
9100.4000.41 Répart. fisc. impôt revenu PP non dom. commune		130'000.00		130'000.00		106'078.05
9100.4000.51 Répart. fisc. impôt revenu PP dom. commune	150'000.00		140'000.00		175'559.10	
9100.4001.01 Impôts sur la fortune des personnes physiques		750'000.00		702'300.00		844'353.10
9100.4002.01 Impôts à la source		205'000.00		165'000.00		207'727.10
9100.4002.11 Impôts à la source des frontaliers (hors décompte Nesko)		340'000.00		310'000.00		474'711.15
9100.4010.01 Impôts sur le bénéfice des personnes morales		520'000.00		490'000.00		650'837.00
9100.4010.41 Répart. fisc. impôt sur le bénéf. PM non dom. commune		160'000.00		130'000.00		159'510.25
9100.4010.51 Répart. fisc. impôt sur le bénéf. PM dom. commune	10'000.00		10'000.00		2'960.80	
9100.4011.01 Impôts sur le capital des personnes morales		4'000.00		5'000.00		2'115.95
9100.4029.01 Encaissement de créances fiscales amorties		40'000.00		25'000.00		85'062.70
9100 Impôts communaux généraux	330'000.00	12'329'000.00	340'000.00	11'404'200.00	366'684.08	12'573'766.05
9101 Impôts spéciaux						
9101.3181.03 Pertes sur créances, impôts apériodiques	2'000.00		12'000.00		1'768.90	
9101.4000.81 Impôts sur les gains de loterie						30.00
9101.4022.01 Impôts sur les gains immobiliers		250'000.00		200'000.00		272'565.75
9101.4022.11 Taxation spéciale		300'000.00		300'000.00		291'690.65
9101 Impôts spéciaux	2'000.00	550'000.00	12'000.00	500'000.00	1'768.90	564'286.40
9102 Taxes immobilières						
9102.4021.01 Taxes immobilières		860'000.00		860'000.00		873'012.25

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9 Finances et impôts (...)						
9102 Taxes immobilières		860'000.00		860'000.00		873'012.25
9103 Taxes sur les chiens						
9103.4033.01 Taxes sur les chiens		33'000.00		33'000.00		31'982.15
9103 Taxes sur les chiens		33'000.00		33'000.00		31'982.15
910 Impôts	332'000.00	13'772'000.00	352'000.00	12'797'200.00	368'452.98	14'043'046.85
91 Impôts	332'000.00	13'772'000.00	352'000.00	12'797'200.00	368'452.98	14'043'046.85
Recettes nettes	13'440'000.00		12'445'200.00		13'674'593.87	
93 Péréquation financière et compensation des charges						
930 Péréquation financière et compensation des charges						
9300 Péréquation financière et compensation des charges						
9300.3621.61 LPFC, nouv. rép. tâches; comp. des charges, part. communale	869'200.00		828'100.00		829'094.00	
9300.4621.51 LPFC, dotation minimale		280'800.00		145'000.00		15'321.00
9300.4621.61 Indem. charges socio-démographiques, prestation compl.		85'000.00		85'000.00		82'277.00
9300.4622.71 LPFC, réduction des disparités		1'200'000.00		1'169'400.00		1'062'978.00
9300 Péréquation financière et compensation des charges	869'200.00	1'565'800.00	828'100.00	1'399'400.00	829'094.00	1'160'576.00
930 Péréquation financière et compensation des charges	869'200.00	1'565'800.00	828'100.00	1'399'400.00	829'094.00	1'160'576.00
93 Péréquation financière et compensation des charges	869'200.00	1'565'800.00	828'100.00	1'399'400.00	829'094.00	1'160'576.00
Recettes nettes	696'600.00		571'300.00		331'482.00	
95 Quotes-parts, autres						
950 Quotes-parts, autres						
9500 Quotes-parts, autres						
9500.4024.01 Impôts sur les successions et donations		20'000.00		20'000.00		19'490.75
9500.4600.01 Quote-part, impôt fédéral direct		41'000.00		41'000.00		46'291.20
9500 Quotes-parts, autres		61'000.00		61'000.00		65'781.95
950 Quotes-parts, autres		61'000.00		61'000.00		65'781.95
95 Quotes-parts, autres		61'000.00		61'000.00		65'781.95
Recettes nettes	61'000.00		61'000.00		65'781.95	
96 Administration de la fortune et de la dette						

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9 Finances et impôts (...)						
961 Intérêts						
9610 Intérêts						
9610.3401.01 Intérêts sur dettes à court terme			1'000.00			
9610.3406.01 Intérêts sur dettes à moyen et long terme	110'000.00		135'000.00		89'166.35	
9610.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	60'000.00		60'000.00		64'300.00	
9610.3499.01 Intérêts rémunérateurs	7'500.00		15'000.00		7'450.60	
9610.3940.01 Imputations internes intérêts	13'000.00		13'000.00		12'422.00	
9610.4401.01 Intérêts des créances et comptes courants		60'000.00		68'000.00		59'815.60
9610 Intérêts	190'500.00	60'000.00	224'000.00	68'000.00	173'338.95	59'815.60
961 Intérêts	190'500.00	60'000.00	224'000.00	68'000.00	173'338.95	59'815.60
963 Biens-fonds du patrimoine financier						
9630 Biens-fonds du patrimoine financier						
9630.3000.02 Jetons de présence	1'700.00		2'400.00		740.00	
9630.3010.01 Traitement du personnel	17'600.00		18'700.00		18'437.80	
9630.3040.01 Allocations d'entretien	400.00		400.00		342.00	
9630.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	1'000.00		1'200.00		999.90	
9630.3052.01 Cotisations LPP	1'300.00		1'200.00		1'155.60	
9630.3053.01 Cotisations assurance accident	200.00		200.00		176.95	
9630.3054.01 Cotisations CAF	200.00		300.00		232.70	
9630.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie					40.15	
9630.3130.02 Frais de port			500.00			
9630.3431.01 Entretien Crêt-Georges 16	18'000.00		18'000.00		16'529.55	
9630.3431.02 Entretien Nord 22	18'000.00		18'000.00		17'695.15	
9630.3439.01 Primes d'assurance du patrimoine financier	2'800.00		3'000.00		2'710.15	
9630.3439.02 Electricité, eau, taxe Crêt-Georges 16	7'000.00		7'900.00		6'517.45	
9630.3439.03 Combustible Crêt-Georges 16	3'500.00		9'000.00		3'493.00	
9630.3439.04 Electricité, eau, taxe Nord 22	5'500.00		6'400.00		5'293.05	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9 Finances et impôts (...)						
9630.3439.05 Combustible Nord 22	2'000.00		6'000.00		1'887.00	
9630.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	35'600.00		98'300.00		35'636.00	
9630.4260.01 Remboursements de tiers		2'000.00		2'000.00		2'010.10
9630.4411.01 Gains provenant des ventes du patrimoine financier						178'176.35
9630.4430.01 Loyers Crêt-Georges		66'500.00		66'500.00		68'482.20
9630.4430.02 Loyers Nord 22		56'000.00		56'000.00		55'264.40
9630.4430.03 Locations de parcelles et droit de superficie		85'000.00		85'000.00		79'541.10
9630.4430.04 Location CRIT		51'600.00		51'600.00		48'000.00
9630.4439.04 Service électrique - redevance d'utilisation territoire		163'000.00		163'000.00		152'150.11
9630.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		36'000.00		36'000.00		34'224.70
9630 Biens-fonds du patrimoine financier	114'800.00	460'100.00	191'500.00	460'100.00	111'886.45	617'848.96
9631 Domaines						
9631.3300.97 Amortissement PA existant - bien fonds	14'700.00					
9631 Domaines	14'700.00					
963 Biens-fonds du patrimoine financier	129'500.00	460'100.00	191'500.00	460'100.00	111'886.45	617'848.96
969 Patrimoine financier						
9690 Patrimoine financier						
9690.3181.04 Pertes sur créances du patrimoine financier	6'000.00		9'000.00		5'727.50	
9690.3440.01 Rectifications, placements financiers PF					224.00	
9690.4402.01 Intérêts placements du patrimoine financier		58'000.00		52'000.00		59'235.00
9690.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		37'500.00		37'500.00		28'565.71
9690.4440.01 Adaptations des titres aux valeurs marchandes						4'760.00
9690.4940.01 Imputations internes intérêts		107'000.00		107'000.00		60'207.20
9690 Patrimoine financier	6'000.00	202'500.00	9'000.00	196'500.00	5'951.50	152'767.91
969 Patrimoine financier	6'000.00	202'500.00	9'000.00	196'500.00	5'951.50	152'767.91
96 Administration de la fortune et de la dette	326'000.00	722'600.00	424'500.00	724'600.00	291'176.90	830'432.47
Recettes nettes	396'600.00		300'100.00		539'255.57	
99 Postes non répartis						

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9 Finances et impôts (...)						
990 Postes non répartis						
9900 Postes non répartis, article 84 OCo						
9900.3894.01 Attributions aux réserves de politique financière					1'413'191.44	
9900 Postes non répartis, article 84 OCo					1'413'191.44	
9901 Amortissement du patrimoine administratif existant						
9901.3300.98 Amortissements à charges des recettes fiscales	465'000.00		312'000.00			
9901.3300.99 Amortissement PA existant du compte général	21'500.00		21'400.00		21'500.00	
9901 Amortissement du patrimoine administratif existant	486'500.00		333'400.00		21'500.00	
990 Postes non répartis	486'500.00		333'400.00		1'434'691.44	
995 Charges et revenus neutres						
9950 Charges et revenus neutres						
9950.4896.01 Prélèvement sur la réserve liée à la réévaluation				1'464'000.00		1'461'809.79
9950 Charges et revenus neutres				1'464'000.00		1'461'809.79
995 Charges et revenus neutres				1'464'000.00		1'461'809.79
999 Clôture						
9990 Clôture						
9990.9000.01 Report de l'exédent de revenus (bénéfice)					578'968.07	
9990.9001.01 Report de l'excédent de charges (déficit)		1'478'700.00		1'287'800.00		
9990 Clôture		1'478'700.00		1'287'800.00	578'968.07	
999 Clôture		1'478'700.00		1'287'800.00	578'968.07	
99 Postes non répartis	486'500.00	1'478'700.00	333'400.00	2'751'800.00	2'013'659.51	1'461'809.79
Recettes nettes	992'200.00		2'418'400.00			551'849.72
9 Finances et impôts	2'013'700.00	17'600'100.00	1'938'000.00	17'734'000.00	3'502'383.39	17'561'647.06
Recettes nettes	15'586'400.00		15'796'000.00		14'059'263.67	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Récapitulation						
0 Administration générale	2'207'000.00	391'400.00	2'171'229.00	402'878.00	2'238'950.37	436'062.47
Dépenses nettes		1'815'600.00		1'768'351.00		1'802'887.90
1 Ordre et sécurité publics, défense	1'471'600.00	1'100'900.00	1'336'000.00	987'400.00	1'445'628.97	1'175'404.94
Dépenses nettes		370'700.00		348'600.00		270'224.03
2 Formation	5'825'900.00	1'019'500.00	6'040'219.00	976'000.00	5'632'939.95	1'113'256.58
Dépenses nettes		4'806'400.00		5'064'219.00		4'519'683.37
3 Culture, sports et loisirs, Eglises	1'905'800.00	508'900.00	2'059'279.00	530'900.00	2'057'026.72	560'787.34
Dépenses nettes		1'396'900.00		1'528'379.00		1'496'239.38
4 Santé	37'800.00	35'000.00	44'800.00	35'000.00	61'831.50	29'067.32
Dépenses nettes		2'800.00		9'800.00		32'764.18
5 Sécurité sociale	10'975'300.00	6'131'000.00	10'302'600.00	5'628'800.00	10'009'141.65	5'622'919.10
Dépenses nettes		4'844'300.00		4'673'800.00		4'386'222.55
6 Transports et télécommunications	2'638'500.00	626'000.00	2'713'290.00	639'000.00	2'455'742.38	511'257.92
Dépenses nettes		2'012'500.00		2'074'290.00		1'944'484.46
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'763'300.00	4'196'400.00	4'780'173.00	4'215'566.00	4'364'381.37	4'046'884.86
Dépenses nettes		566'900.00		564'607.00		317'496.51
8 Économie publique	6'136'300.00	6'366'000.00	7'390'554.00	7'626'600.00	7'725'269.54	8'436'008.25
Recettes nettes	229'700.00		236'046.00		710'738.71	
9 Finances et impôts	2'013'700.00	17'600'100.00	1'938'000.00	17'734'000.00	3'502'383.39	17'561'647.06
Recettes nettes	15'586'400.00		15'796'000.00		14'059'263.67	
Total	37'975'200.00	37'975'200.00	38'776'144.00	38'776'144.00	39'493'295.84	39'493'295.84
Excédent des dépenses						
Excédent des recettes						
	37'975'200.00	37'975'200.00	38'776'144.00	38'776'144.00	39'493'295.84	39'493'295.84

TRAMELAN

12. Aperçu du compte de résultat selon les groupes de matières

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges						
30 Charges de personnel						
300 Autorités et commissions						
3000 Traitements, indemnités journalières et jetons présence d. membres d. autorités et commissions	173'400.00		182'200.00		166'244.00	
300 Autorités et commissions	173'400.00		182'200.00		166'244.00	
301 Traitements du personnel administratif et d'exploitation						
3010 Traitements du personnel administratif et d'exploitation	6'870'000.00	1'000.00	6'346'500.00	1'000.00	6'167'221.00	181'183.70
301 Traitements du personnel administratif et d'exploitation	6'870'000.00	1'000.00	6'346'500.00	1'000.00	6'167'221.00	181'183.70
303 Travailleurs temporaires						
3030 Travailleurs temporaires	7'000.00		7'000.00		7'712.50	
303 Travailleurs temporaires	7'000.00		7'000.00		7'712.50	
304 Allocations						
3040 Allocations pour enfants et allocations de formation	116'700.00		122'300.00		100'033.80	
304 Allocations	116'700.00		122'300.00		100'033.80	
305 Cotisations de l'employeur						
3050 Cotisations AVS, AI, APG, AC de l'employeur, frais administratifs	430'800.00		399'400.00		390'722.40	
3052 Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	521'100.00		495'800.00		456'273.75	
3053 Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	81'200.00		81'600.00		80'961.70	
3054 Cotisations de l'employeur à la caisse de compensation pour allocations familiales	106'800.00		99'000.00		90'785.90	
3055 Cotisations de l'employeur aux assurances d'indemnités journalières en cas de maladie	22'200.00		20'700.00		19'640.50	
305 Cotisations de l'employeur	1'162'100.00		1'096'500.00		1'038'384.25	
309 Autres charges de personnel						
3090 Formation et perfectionnement du personnel	71'300.00		85'100.00		94'425.20	
3099 Autres charges de personnel	34'000.00		30'000.00		17'768.25	
309 Autres charges de personnel	105'300.00		115'100.00		112'193.45	
30 Charges de personnel	8'434'500.00	1'000.00	7'869'600.00	1'000.00	7'591'789.00	181'183.70
Dépenses nettes		8'433'500.00		7'868'600.00		7'410'605.30
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation						
310 Charges de matériel et de marchandises						

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges (...)						
3100 Matériel de bureau	73'500.00		76'600.00		71'899.47	
3101 Matériel d'exploitation, fournitures	801'500.00		817'100.00		814'841.18	
3102 Imprimés, publications	83'900.00		101'400.00		91'964.70	
3104 Matériel didactique	204'000.00		215'100.00		200'753.88	
3105 Denrées alimentaires	176'300.00		147'300.00		141'061.13	
3106 Matériel médical	8'900.00		5'500.00		1'299.70	
3109 Autres charges de matériel et de marchandises	200.00		200.00			
310 Charges de matériel et de marchandises	1'348'300.00		1'363'200.00		1'321'820.06	
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif						
3110 Meubles et appareils de bureau	28'100.00		50'000.00		47'947.57	
3111 Machines, appareils et véhicules	54'500.00		73'000.00		134'301.78	
3112 Vêtements, linge, rideaux	10'500.00		10'500.00		8'927.50	
3113 Matériel informatique	31'000.00		50'200.00		60'543.14	
3119 Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	8'000.00		8'000.00		6'022.80	
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	132'100.00		191'700.00		257'742.79	
312 Alimentation et élimination, biens-fonds PA						
3120 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	4'670'200.00		6'263'900.00		6'595'605.01	
312 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	4'670'200.00		6'263'900.00		6'595'605.01	
313 Prestations de services et honoraires						
3130 Prestations de services de tiers	1'223'900.00		1'099'617.00		1'146'007.50	
3132 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	28'000.00		44'000.00		38'286.80	
3134 Primes d'assurance de choses	164'500.00		166'000.00		149'455.75	
3136 Honoraires pour l'activité médicale privée	24'000.00		26'000.00		26'662.10	
3137 Impôts et taxes	5'500.00		4'000.00		5'726.32	
313 Prestations de services et honoraires	1'445'900.00		1'339'617.00		1'366'138.47	
314 Gros entretien et entretien courant						
3140 Entretien des terrains	114'500.00		116'500.00		133'300.46	
3141 Entretien des routes / voies de communication	575'500.00		574'500.00		437'954.05	
3142 Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	5'000.00		5'000.00		2'008.10	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les groupes de matières

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges (...)						
3143 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	444'000.00		454'000.00		399'033.57	
3144 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	261'900.00		388'400.00		350'588.15	0.00
314 Gros entretien et entretien courant	1'400'900.00		1'538'400.00		1'322'884.33	0.00
315 Entretien des biens mobiliers et immobilisations incorporelles						
3150 Entretien de meubles et d'appareils de bureau	8'900.00		8'600.00		5'488.66	
3151 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	214'800.00		222'500.00		253'843.19	
3158 Entretien des immobilisations incorporelles	237'800.00		271'200.00		250'119.75	
315 Entretien des biens mobiliers et immobilisations incorporelles	461'500.00		502'300.00		509'451.60	
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation						
3160 Loyers et fermages des biens-fonds	168'500.00		128'500.00		89'520.00	
3161 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	43'000.00		43'000.00		42'409.28	
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	211'500.00		171'500.00		131'929.28	
317 Indemnisations						
3170 Frais de déplacement et autres frais	131'300.00		137'500.00		128'340.62	
3171 Excursions, voyages scolaires et camps	44'800.00		48'500.00		39'737.80	
317 Indemnisations	176'100.00		186'000.00		168'078.42	
318 Rectifications sur créances						
3180 Rectifications sur créances	50'000.00	150'000.00	50'000.00	150'000.00	101'757.45	
3181 Pertes sur créances effectives	164'500.00		197'500.00		164'944.43	
318 Rectifications sur créances	214'500.00	150'000.00	247'500.00	150'000.00	266'701.88	
319 Diverses charges d'exploitation						
3199 Autres charges d'exploitation	84'200.00		95'500.00		78'886.80	0.02
319 Diverses charges d'exploitation	84'200.00		95'500.00		78'886.80	0.02
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	10'145'200.00	150'000.00	11'899'617.00	150'000.00	12'019'238.64	0.02
Dépenses nettes		9'995'200.00		11'749'617.00		12'019'238.62
33 Amortissements du patrimoine administratif						
330 Immobilisations corporelles PA						
3300 Amortissements planifiés, immobilisations corporelles	1'819'100.00		1'639'830.00		1'284'336.50	
3301 Amortissements non planifiés, immobilisations corporelles						

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges (...)						
330 Immobilisations corporelles PA	1'819'100.00		1'639'830.00		1'284'336.50	
332 Amortissements des immobilisations incorporelles						
3320 Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	93'100.00		36'976.00		93'068.69	
332 Amortissements des immobilisations incorporelles	93'100.00		36'976.00		93'068.69	
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'912'200.00		1'676'806.00		1'377'405.19	
Dépenses nettes		1'912'200.00		1'676'806.00		1'377'405.19
34 Charges financières						
340 Charges d'intérêts						
3401 Intérêts passifs des engagements financiers à court terme			1'000.00			
3406 Intérêts passifs des engagements financiers à long terme	124'500.00		147'300.00		98'540.75	
3409 Autres intérêts passifs	97'500.00		97'500.00		92'865.71	
340 Charges d'intérêts	222'000.00		245'800.00		191'406.46	
341 Pertes de change réalisées						
3411 Pertes réalisées sur les immobilisations corporelles PF						
341 Pertes de change réalisées						
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier						
3431 Entretien courant, biens-fonds PF	106'000.00		109'100.00		156'358.39	
3439 Autres charges des biens-fonds PF	74'900.00		84'300.00		69'135.77	
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	180'900.00		193'400.00		225'494.16	
344 Rectifications, immobilisations PF						
3440 Rectifications, placements financiers PF					224.00	
3441 Rectifications, immobilisations corporelles PF						
344 Rectifications, immobilisations PF					224.00	
349 Différentes charges financières						
3499 Autres charges financières	7'500.00		15'000.00		7'450.60	
349 Différentes charges financières	7'500.00		15'000.00		7'450.60	
34 Charges financières	410'400.00		454'200.00		424'575.22	
Dépenses nettes		410'400.00		454'200.00		424'575.22
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux						

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges (...)						
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres						
3510 Attributions aux financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	1'238'100.00		1'054'122.00		977'272.50	
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	1'238'100.00		1'054'122.00		977'272.50	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'238'100.00		1'054'122.00		977'272.50	
Dépenses nettes		1'238'100.00		1'054'122.00		977'272.50
36 Charges de transfert						
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers						
3601 Quotes-parts de revenus destinées aux cantons et aux concordats	56'000.00		56'000.00		48'391.70	
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	56'000.00		56'000.00		48'391.70	
361 Dédommagements à des collectivités publiques						
3611 Dédommagements aux cantons et aux concordats	5'936'200.00		5'744'000.00		5'570'446.70	
3612 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	640'700.00		642'500.00		588'833.44	
3614 Dédommagements aux entreprises publiques	167'700.00		167'800.00		147'154.00	
361 Dédommagements à des collectivités publiques	6'744'600.00		6'554'300.00		6'306'434.14	
362 Péréquation financière et compensation des charges						
3621 Péréquation financière et compensation des charges – canton	869'200.00		828'100.00		829'094.00	
3622 Péréquation financière et compensation des charges – communes et syndicats de communes						
362 Péréquation financière et compensation des charges	869'200.00		828'100.00		829'094.00	
363 Subventions à des collectivités et à des tiers						
3630 Subventions à la Confédération	42'000.00		42'000.00		38'997.25	
3631 Subventions aux cantons et aux concordats	1'609'000.00		1'663'800.00		1'540'246.30	
3632 Subventions aux communes et aux syndicats de communes	364'800.00		365'200.00		350'355.47	
3634 Subventions aux entreprises publiques	9'000.00		9'000.00		4'094.40	
3635 Subventions aux entreprises privées	7'000.00		8'600.00		6'935.80	
3636 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	261'900.00		274'500.00		240'086.55	
3637 Subventions aux ménages	3'982'800.00		3'944'000.00		3'875'181.32	
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	6'276'500.00		6'307'100.00		6'055'897.09	

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les groupes de matières

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges (...)						
365 Rectifications, participations PA						
3650 Rectifications, participations PA					1.00	
365 Rectifications, participations PA					1.00	
36 Charges de transfert	13'946'300.00		13'745'500.00		13'239'817.93	
Dépenses nettes		13'946'300.00		13'745'500.00		13'239'817.93
37 Subventions à redistribuer						
370 Subventions à redistribuer						
3705 Entreprises privées	173'000.00		175'000.00		172'985.50	
370 Subventions à redistribuer	173'000.00		175'000.00		172'985.50	
37 Subventions à redistribuer	173'000.00		175'000.00		172'985.50	
Dépenses nettes		173'000.00		175'000.00		172'985.50
38 Charges extraordinaires						
389 Attributions aux capitaux propres						
3893 Attributions aux préfinancements des capitaux propres	515'500.00		888'921.00		523'097.00	
3894 A MODIFIER					1'413'191.44	
3896 Attributions aux réserves liées à la réévaluation						
389 Attributions aux capitaux propres	515'500.00		888'921.00		1'936'288.44	
38 Charges extraordinaires	515'500.00		888'921.00		1'936'288.44	
Dépenses nettes		515'500.00		888'921.00		1'936'288.44
39 Imputations internes						
390 Approvisionnement en matériel et en marchandises						
3900 Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises	51'200.00		51'219.00		40'452.20	
390 Approvisionnement en matériel et en marchandises	51'200.00		51'219.00		40'452.20	
391 Prestations de services						
3910 Imputations internes pour prestations de services	445'100.00		445'081.00		440'812.00	
391 Prestations de services	445'100.00		445'081.00		440'812.00	
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation						
3920 Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation	91'800.00		96'278.00		105'767.68	
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation	91'800.00		96'278.00		105'767.68	

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges (...)						
394 Intérêts et charges financières standard						
3940 Imputations internes pour intérêts et charges financières standard	115'600.00		120'000.00		72'629.20	
394 Intérêts et charges financières standard	115'600.00		120'000.00		72'629.20	
39 Imputations internes	703'700.00		712'578.00		659'661.08	
Dépenses nettes		703'700.00		712'578.00		659'661.08
3 Charges	37'478'900.00	151'000.00	38'476'344.00	151'000.00	38'399'033.50	181'183.72
Dépenses nettes		37'327'900.00		38'325'344.00		38'217'849.78
4 Revenus						
40 Revenus fiscaux						
400 Impôts directs, personnes physiques						
4000 Impôts sur le revenu, personnes physiques	150'000.00	10'160'000.00	140'000.00	9'426'900.00	175'559.10	10'149'478.80
4001 Impôts sur la fortune, personnes physiques		750'000.00		702'300.00		844'353.10
4002 Impôts à la source, personnes physiques		545'000.00		475'000.00		682'438.25
400 Impôts directs, personnes physiques	150'000.00	11'455'000.00	140'000.00	10'604'200.00	175'559.10	11'676'270.15
401 Impôts directs, personnes morales						
4010 Impôts sur le bénéfice, personnes morales	10'000.00	680'000.00	10'000.00	620'000.00	2'960.80	810'347.25
4011 Impôts sur le capital, personnes morales		4'000.00		5'000.00		2'115.95
401 Impôts directs, personnes morales	10'000.00	684'000.00	10'000.00	625'000.00	2'960.80	812'463.20
402 Autres impôts directs						
4021 Impôts fonciers		860'000.00		860'000.00		873'012.25
4022 Impôts sur les gains de fortune		550'000.00		500'000.00		564'256.40
4024 Impôts sur les successions et les donations		20'000.00		20'000.00		19'490.75
4029 Encaissement de créances fiscales amorties		40'000.00		25'000.00		85'062.70
402 Autres impôts directs		1'470'000.00		1'405'000.00		1'541'822.10
403 Impôts sur la possession et sur la dépense						
4033 Taxes sur les chiens		33'000.00		33'000.00		31'982.15
4039 Autres impôts sur la propriété et sur les charges		24'000.00		23'000.00		24'190.00
403 Impôts sur la possession et sur la dépense		57'000.00		56'000.00		56'172.15

MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les groupes de matières

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Revenus (...)						
40 Revenus fiscaux	160'000.00	13'666'000.00	150'000.00	12'690'200.00	178'519.90	14'086'727.60
Recettes nettes	13'506'000.00		12'540'200.00		13'908'207.70	
42 Taxes						
420 Taxes d'exemption						
4200 Taxes d'exemption		220'000.00		220'000.00		240'919.55
420 Taxes d'exemption		220'000.00		220'000.00		240'919.55
421 Emoluments administratifs						
4210 Emoluments administratifs		116'000.00		116'000.00		107'715.30
421 Emoluments administratifs		116'000.00		116'000.00		107'715.30
423 Ecolages et taxes de cours						
4230 Ecolages		513'900.00		413'000.00		361'716.25
423 Ecolages et taxes de cours		513'900.00		413'000.00		361'716.25
424 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services						
4240 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		10'238'300.00		11'503'800.00	0.00	12'077'254.92
424 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		10'238'300.00		11'503'800.00	0.00	12'077'254.92
425 Recettes sur ventes						
4250 Ventes		186'200.00		70'200.00		60'490.75
425 Recettes sur ventes		186'200.00		70'200.00		60'490.75
426 Remboursements						
4260 Remboursements de tiers		1'151'100.00		1'174'100.00		1'272'582.24
426 Remboursements		1'151'100.00		1'174'100.00		1'272'582.24
427 Amendes						
4270 Amendes		19'000.00		18'000.00		18'705.00
427 Amendes		19'000.00		18'000.00		18'705.00
42 Taxes		12'444'500.00		13'515'100.00	0.00	14'139'384.01
Recettes nettes	12'444'500.00		13'515'100.00		14'139'384.01	
43 Revenus divers						
432 Variations de stocks						
4320 Variations de stocks, produits semi-finis et finis						

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Revenus (...)						
432 Variations de stocks						
439 Autres revenus						
4390 Autres revenus		35'000.00		35'000.00		29'067.32
439 Autres revenus		35'000.00		35'000.00		29'067.32
43 Revenus divers		35'000.00		35'000.00		29'067.32
Recettes nettes	35'000.00		35'000.00		29'067.32	
44 Revenus financiers						
440 Revenus des intérêts						
4401 Intérêts des créances et comptes courants		60'000.00		68'000.00		59'815.60
4402 Intérêts des placements financiers à court terme		58'000.00		52'000.00		59'235.00
4409 Autres intérêts du patrimoine financier		97'500.00		97'500.00		92'865.71
440 Revenus des intérêts		215'500.00		217'500.00		211'916.31
441 Gains réalisés PF						
4411 Gains provenant des ventes d'immobilisations corporelles PF						178'176.35
441 Gains réalisés PF						178'176.35
443 Revenus des biens-fonds PF						
4430 Loyers et fermages, biens-fonds PF		294'100.00		293'100.00		282'429.98
4439 Autres revenus des biens-fonds PF		300'700.00		299'300.00		288'945.31
443 Revenus des biens-fonds PF		594'800.00		592'400.00		571'375.29
444 Rectifications, immobilisations PF						
4440 Adaptations des titres aux valeurs marchandes						4'760.00
4443 Adaptations des biens-fonds aux valeurs marchandes						
444 Rectifications, immobilisations PF						4'760.00
446 Revenus financiers d'entreprises publiques						
4463 Entreprises publiques sous forme sociétés anony. ou sous autre forme d'organisation de droit privé		25'000.00		30'000.00		63'858.00
446 Revenus financiers d'entreprises publiques		25'000.00		30'000.00		63'858.00
447 Revenus des biens-fonds PA						
4470 Loyers et fermages, biens-fonds PA		206'900.00		194'400.00		289'130.35
4472 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA		61'600.00		61'600.00		65'148.10

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Revenus (...)						
447 Revenus des biens-fonds PA		268'500.00		256'000.00		354'278.45
44 Revenus financiers		1'103'800.00		1'095'900.00		1'384'364.40
Recettes nettes	1'103'800.00		1'095'900.00		1'384'364.40	
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux						
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres						
4510 Prélèvements sur les financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres		137'700.00		131'837.00		248'859.04
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres		137'700.00		131'837.00		248'859.04
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		137'700.00		131'837.00		248'859.04
Recettes nettes	137'700.00		131'837.00		248'859.04	
46 Revenus de transfert						
460 Quotes-parts à des revenus						
4600 Quotes-parts aux revenus de la Confédération		41'000.00		41'000.00		46'291.20
460 Quotes-parts à des revenus		41'000.00		41'000.00		46'291.20
461 Dédommagements de collectivités publiques						
4611 Dédommagements des cantons et des concordats		4'272'600.00		4'002'000.00		4'143'717.60
4612 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		1'070'800.00		882'300.00		830'495.24
461 Dédommagements de collectivités publiques		5'343'400.00		4'884'300.00		4'974'212.84
462 Péréquation financière et compensation des charges						
4621 Péréquation financière et compensation des charges – cantons et concordats		365'800.00		230'000.00		97'598.00
4622 Péréquation financière et compensation des charges – communes et syndicats de communes		1'200'000.00		1'169'400.00		1'062'978.00
462 Péréquation financière et compensation des charges		1'565'800.00		1'399'400.00		1'160'576.00
463 Subventions des collectivités publiques et des tiers						
4630 Subventions de la Confédération				24'400.00		
4631 Subventions des cantons et des concordats		543'800.00		538'800.00		370'207.00
4632 Subventions des communes et des syndicats de communes						
4637 Subventions des ménages		1'500.00				1'800.00
463 Subventions des collectivités publiques et des tiers		545'300.00		563'200.00		372'007.00

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Revenus (...)						
469 Autres revenus de transferts						
4690 Autres revenus de transfert						
4699 Redistributions						
469 Autres revenus de transferts						
46 Revenus de transfert		7'495'500.00		6'887'900.00		6'553'087.04
Recettes nettes	7'495'500.00		6'887'900.00		6'553'087.04	
47 Subventions à redistribuer						
470 Subventions à redistribuer						
4701 Cantons et concordats		173'000.00		175'000.00		172'985.50
470 Subventions à redistribuer		173'000.00		175'000.00		172'985.50
47 Subventions à redistribuer		173'000.00		175'000.00		172'985.50
Recettes nettes	173'000.00		175'000.00		172'985.50	
489 Prélèvements sur les capitaux propres						
4893 Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres		568'300.00		621'200.00		576'166.34
4894 Prélèvements sur les capitaux propres						
4896 Prélèvements sur la réserve liée à la réévaluation				1'464'000.00		1'461'809.79
489 Prélèvements sur les capitaux propres		568'300.00		2'085'200.00		2'037'976.13
48 Revenus extraordinaires		568'300.00		2'085'200.00		2'037'976.13
Recettes nettes	568'300.00		2'085'200.00		2'037'976.13	
49 Imputations internes						
490 Approvisionnement en matériel et en marchandises						
4900 Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises		51'200.00		51'219.00		40'452.20
490 Approvisionnement en matériel et en marchandises		51'200.00		51'219.00		40'452.20
491 Prestations de services						
4910 Imputations internes pour prestations de services		445'100.00		445'081.00		440'812.00
491 Prestations de services		445'100.00		445'081.00		440'812.00
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation						
4920 Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation		91'800.00		96'278.00		105'767.68
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation		91'800.00		96'278.00		105'767.68

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Revenus (...)						
494 Intérêts et charges financières standard						
4940 Imputations internes pour intérêts et charges financières standard		120'000.00		120'000.00		72'629.20
494 Intérêts et charges financières standard		120'000.00		120'000.00		72'629.20
495 Amortissements planifiés et non planifiés						
4950 Imputations internes pour amortissements planifiés et non planifiés						
495 Amortissements planifiés et non planifiés						
49 Imputations internes		708'100.00		712'578.00		659'661.08
Recettes nettes	708'100.00		712'578.00		659'661.08	
4 Revenus	160'000.00	36'331'900.00	150'000.00	37'328'715.00	178'519.90	39'312'112.12
Recettes nettes	36'171'900.00		37'178'715.00		39'133'592.22	
9 Comptes de clôture						
90 Clôture du compte de résultats						
900 Clôture du compte de résultats						
9000 Excédent de revenus					578'968.07	
9001 Excédent de charges		1'478'700.00		1'287'800.00		
900 Clôture du compte de résultats		1'478'700.00		1'287'800.00	578'968.07	
901 Clôture des financements spéciaux (conf)						
9010 Clôture des financements spéciaux et des fonds enregistrés comme capitaux propres, excéd. de revenus	336'300.00		149'800.00		336'774.37	
9011 Clôture des financements spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux propres, excédent charges		13'600.00		8'629.00		
901 Clôture des financements spéciaux (conf)	336'300.00	13'600.00	149'800.00	8'629.00	336'774.37	
90 Clôture du compte de résultats	336'300.00	1'492'300.00	149'800.00	1'296'429.00	915'742.44	
Recettes nettes	1'156'000.00		1'146'629.00			915'742.44
9 Comptes de clôture	336'300.00	1'492'300.00	149'800.00	1'296'429.00	915'742.44	
Recettes nettes	1'156'000.00		1'146'629.00			915'742.44

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Récapitulation						
3 Charges	37'478'900.00	151'000.00	38'476'344.00	151'000.00	38'399'033.50	181'183.72
Dépenses nettes		37'327'900.00		38'325'344.00		38'217'849.78
4 Revenus	160'000.00	36'331'900.00	150'000.00	37'328'715.00	178'519.90	39'312'112.12
Recettes nettes	36'171'900.00		37'178'715.00		39'133'592.22	
9 Comptes de clôture	336'300.00	1'492'300.00	149'800.00	1'296'429.00	915'742.44	
Recettes nettes	1'156'000.00		1'146'629.00			915'742.44
Total	37'975'200.00	37'975'200.00	38'776'144.00	38'776'144.00	39'493'295.84	39'493'295.84
Excédent des dépenses						
Excédent des recettes						
	37'975'200.00	37'975'200.00	38'776'144.00	38'776'144.00	39'493'295.84	39'493'295.84

TRAMELAN

**13. Compte de résultat selon les groupes de matières
(2 positions)**

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges						
30 Charges de personnel	8'434'500.00	1'000.00	7'869'600.00	1'000.00	7'591'789.00	181'183.70
Charges nettes		8'433'500.00		7'868'600.00		7'410'605.30
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	10'145'200.00	150'000.00	11'899'617.00	150'000.00	12'019'238.64	0.02
Charges nettes		9'995'200.00		11'749'617.00		12'019'238.62
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'912'200.00		1'676'806.00		1'377'405.19	
Charges nettes		1'912'200.00		1'676'806.00		1'377'405.19
34 Charges financières	410'400.00		454'200.00		424'575.22	
Charges nettes		410'400.00		454'200.00		424'575.22
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'238'100.00		1'054'122.00		977'272.50	
Charges nettes		1'238'100.00		1'054'122.00		977'272.50
36 Charges de transfert	13'946'300.00		13'745'500.00		13'239'817.93	
Charges nettes		13'946'300.00		13'745'500.00		13'239'817.93
37 Subventions à redistribuer	173'000.00		175'000.00		172'985.50	
Charges nettes		173'000.00		175'000.00		172'985.50
38 Charges extraordinaires	515'500.00		888'921.00		1'936'288.44	
Charges nettes		515'500.00		888'921.00		1'936'288.44
39 Imputations internes	703'700.00		712'578.00		659'661.08	
Charges nettes		703'700.00		712'578.00		659'661.08
3 Charges	37'478'900.00	151'000.00	38'476'344.00	151'000.00	38'399'033.50	181'183.72
Charges nettes		37'327'900.00		38'325'344.00		38'217'849.78
4 Revenus						
40 Revenus fiscaux	160'000.00	13'666'000.00	150'000.00	12'690'200.00	178'519.90	14'086'727.60
Produits nets	13'506'000.00		12'540'200.00		13'908'207.70	
42 Taxes		12'444'500.00		13'515'100.00	0.00	14'139'384.01
Produits nets	12'444'500.00		13'515'100.00		14'139'384.01	
43 Revenus divers		35'000.00		35'000.00		29'067.32
Produits nets	35'000.00		35'000.00		29'067.32	

MCH2: Budget - Compte de résultat selon les groupes de matières (2 pos.)

TRAMELAN

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Revenus (...)						
44 Revenus financiers		1'103'800.00		1'095'900.00		1'384'364.40
Produits nets	1'103'800.00		1'095'900.00		1'384'364.40	
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		137'700.00		131'837.00		248'859.04
Produits nets	137'700.00		131'837.00		248'859.04	
46 Revenus de transfert		7'495'500.00		6'887'900.00		6'553'087.04
Produits nets	7'495'500.00		6'887'900.00		6'553'087.04	
47 Subventions à redistribuer		173'000.00		175'000.00		172'985.50
Produits nets	173'000.00		175'000.00		172'985.50	
48 Revenus extraordinaires		568'300.00		2'085'200.00		2'037'976.13
Produits nets	568'300.00		2'085'200.00		2'037'976.13	
49 Imputations internes		708'100.00		712'578.00		659'661.08
Produits nets	708'100.00		712'578.00		659'661.08	
4 Revenus	160'000.00	36'331'900.00	150'000.00	37'328'715.00	178'519.90	39'312'112.12
Produits nets	36'171'900.00		37'178'715.00		39'133'592.22	
9 Comptes de clôture						
90 Clôture du compte de résultats	336'300.00	1'492'300.00	149'800.00	1'296'429.00	915'742.44	
Produits nets	1'156'000.00		1'146'629.00			915'742.44
9 Comptes de clôture	336'300.00	1'492'300.00	149'800.00	1'296'429.00	915'742.44	
Produits nets	1'156'000.00		1'146'629.00			915'742.44

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Récapitulation						
3 Charges	37'478'900.00	151'000.00	38'476'344.00	151'000.00	38'399'033.50	181'183.72
Charges nettes		37'327'900.00		38'325'344.00		38'217'849.78
4 Revenus	160'000.00	36'331'900.00	150'000.00	37'328'715.00	178'519.90	39'312'112.12
Produits nets	36'171'900.00		37'178'715.00		39'133'592.22	
9 Comptes de clôture	336'300.00	1'492'300.00	149'800.00	1'296'429.00	915'742.44	
Produits nets	1'156'000.00		1'146'629.00			915'742.44
Total	37'975'200.00	37'975'200.00	38'776'144.00	38'776'144.00	39'493'295.84	39'493'295.84
Excédent des charges						
Excédent des produits						
	37'975'200.00	37'975'200.00	38'776'144.00	38'776'144.00	39'493'295.84	39'493'295.84

TRAMELAN

14. Résultat du plan financier

Extrait du rapport préliminaire, chapitre 6, page 25

Au vu de la situation (absence de l'Administrateur des finances) l'accent a été mis sur le budget 2026 et non sur le plan financier. Ainsi, le plan financier ne tiendra compte que de minimales adaptations connues ou données par le Canton et ressemblera furieusement au budget 2026. Le détail du plan financier reste à établir.