

BUDGET POUR L'EXERCICE 2018

et notes à l'appui

Après les festivités du Jubilé de la Réforme, la vie d'Eglise reprend son rythme habituel, toujours ponctuée de son lot d'évènements festifs dans les paroisses. En toile de fond, le projet EREN 2023 occupe les esprits. A l'origine se trouvait la Constitution de l'EREN, datant de 1980, qui demandait à être révisée. Mais depuis quelques années on s'aperçoit qu'une réorganisation en profondeur est nécessaire. Le budget 2018 en donne un signal annonciateur.

La perte annoncée est très importante, à tel point qu'elle ne peut être qu'exceptionnelle. Car si elle se répétait, elle mettrait en péril le patrimoine de l'EREN. Une partie du déficit est imputable à la rénovation d'un bâtiment en très mauvais état, on peut la qualifier d'exceptionnelle. Par contre, la plus grande part provient d'un problème structurel qu'il faut corriger. Les recettes de la contribution ecclésiastique diminuent, tandis que les charges salariales de la desserte ministérielle restent constantes, creusant ainsi un fossé. Les efforts pour augmenter les revenus n'offrent plus guère de marge de progression, étant aujourd'hui déjà intenses. Par contre, au niveau de la desserte ministérielle, les mesures à prendre ont déjà été pressenties en 2013, puis en 2015.

Le budget 2018 a été établi sur la base du tableau des postes 2013, en vigueur actuellement. La mise en application du tableau des postes 2016-2020 permettrait de réduire la perte. Etant donné que l'adaptation de la desserte se fera par départs naturels, ce n'est qu'à partir de 2020 que les comptes pourraient être pleinement redressés. De nouveaux revenus attendus dans le secteur immobilier seront également nécessaires. Le Secrétariat général y travaille toujours.

La rencontre annuelle des permanents à Sancey se tiendra à nouveau en 2018, après une interruption en 2017. Plusieurs actions visant à augmenter la visibilité de l'EREN dans la population sont prévues dans le secteur de la communication et levée de fonds.

CHARGES SALARIALES	2
BUDGET RESUME PAR SECTEUR	3
Recettes	4
Charges d'exploitation :	5
Synode	5
Conseil synodal	6
Ressources humaines	7
Institutions extérieures	8
Paroisses	9
Services cantonaux – Aumôneries	10
Services cantonaux – Formation et autres	12
Diaconie et entraide	14
Information, Communication et Recherche de Fonds	15
Finances et Administration	16
Activités Hors-exploitation	17
Résultats financiers	17
Exploitation immobilière	18
Provisions et Réserves	19

Charges salariales

Les charges salariales sont calculées selon la grille salariale telle qu'elle a été acceptée par le Synode dans sa session du 6 décembre 1995. Une revalorisation a été décidée par le Synode de juin 2006 et mise en vigueur depuis 2009.

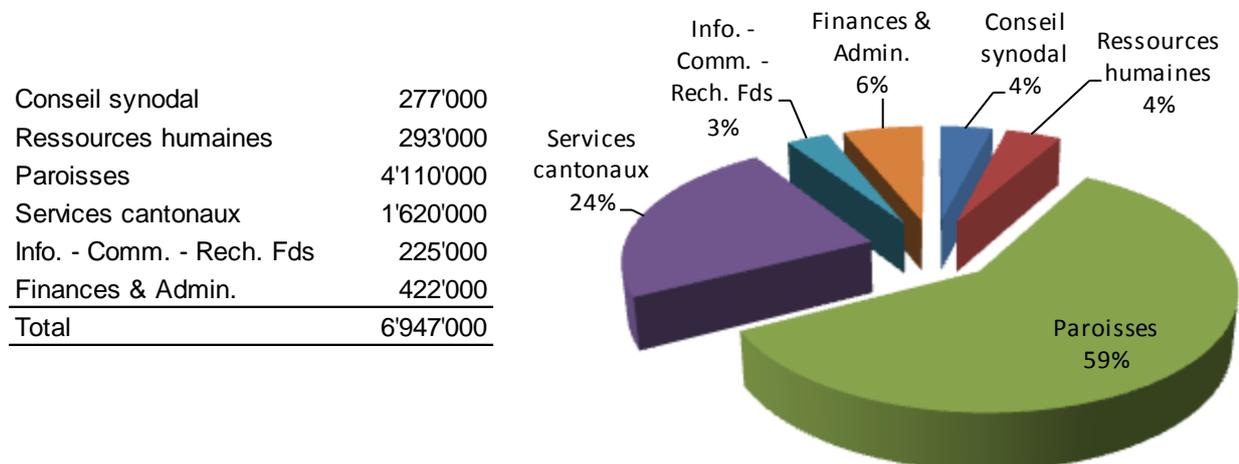
Bien que l'indice des prix à la consommation (IPC) ait baissé à 113.9 en août 2017 (sur la base de mai 1993 = 100), l'indexation sera maintenue telle qu'appliquée depuis 2013 (basé sur un indice de 115.9 en septembre 2011). Les hautes-paies seront adaptées individuellement en fonction des années d'ancienneté. Les salaires bruts annuels 2018 des permanents de l'EREN se situent dans la fourchette suivante :

	Minimum	Hautes-paies (après 13 ans)	Maximum
Permanents :	79'527.-	20'787.-	100'314.-

Compte tenu de ces éléments, les variations des chapitres "traitements" correspondent, pour les ministres de l'EREN :

- a) à des changements du nombre de titulaires;
- b) à d'éventuels changements de titulaires;
- c) à des additions de hautes-paies.

Répartition des charges salariales 2018



Résolution :

Le Synode adopte le budget 2018.

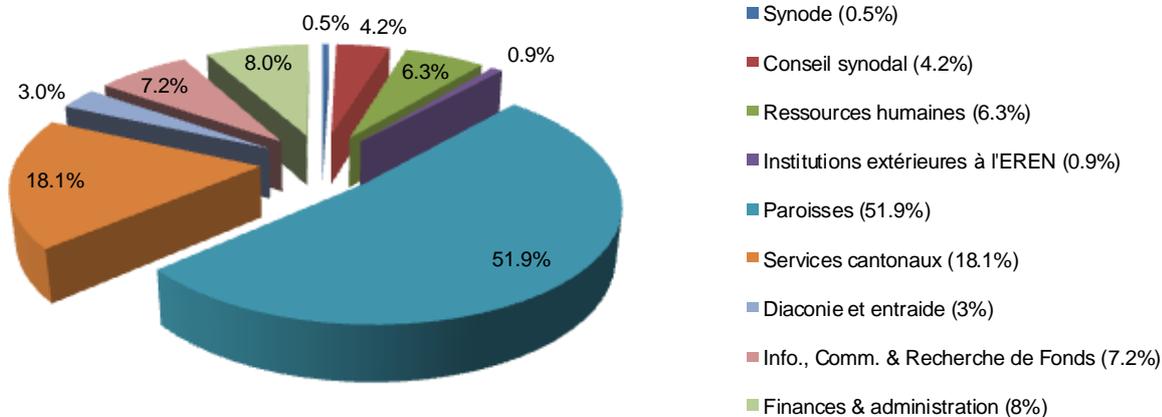
Budget résumé par secteurs

EXPLOITATION	Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Recettes		6'140'000		6'377'200	-237'200		6'673'725	-533'700
Synode	40'000		45'000		5'000	32'931		-7'100
Conseil synodal	333'500		553'600		220'100	430'326		96'800
Ressources humaines	502'500		682'000		179'500	528'990		26'500
Institutions extérieures à l'EREN	70'500		76'700		6'200	81'819		11'300
Paroisses	4'154'000		3'865'000		-289'000	3'820'000		-334'000
Services cantonaux	1'446'600		1'340'400		-106'200	1'265'975		-180'600
Diaconie et entraide	239'400		241'800		2'400	264'300		24'900
Info., Comm. & Recherche de Fonds	580'100		555'000		-25'100	522'497		-57'600
Finances & administration	642'500		553'000		-89'500	587'377		-55'100
Total charges et produits	8'009'100	6'140'000	7'912'500	6'377'200		7'534'215	6'673'725	
Bénéfice / Perte d'exploitation		1'869'100		1'535'300	-333'800		860'490	-1008'600

HORS-EXPLOITATION	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Résultats financiers		7'000		27'000	-20'000		117'444	-110'400
Exploitation immobilière		882'800		1'143'200	-260'400		841'627	41'200
Provisions et Réserves		55'000		119'000	-64'000		216'571	-161'600
Bénéfice / Perte hors-exploitation	944'800		1'289'200		-344'400	1'175'643		-230'800

RESULTAT GLOBAL	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Résultat d'exploitation	1'869'100		1'535'300		-333'800	860'490		-1008'600
Résultat hors-exploitation		944'800		1'289'200	-344'400		1'175'643	-230'800
BENEFICE / PERTE		924'300		246'100	-678'200	315'153		-1239'400

Répartition des charges d'exploitation, selon budget



		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
RECETTES		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	CE Etat de Ntel - Pers. Physiques		4'450'000		4'600'000	-150'000		4'677'618.80	-227'600
2*	CE Etat de Ntel - Pers. Morales		470'000		500'000	-30'000		767'923.20	-297'900
3*	CE directes - Pers. Physiques		60'000		55'000	5'000		70'249.60	-10'200
4*	CE directes - Pers. Morales		4'000		5'000	-1'000		4'038.00	-
5	Subside de l'Etat		797'000		798'000	-1'000		797'937.20	-900
6	Prestations Communes urbaines		11'700		11'700	-		11'715.00	-
7	Journée d'offrande		7'300		7'500	-200		8'618.30	-1'300
8*	Dons et legs		340'000		400'000	-60'000		612'579.35	-272'600
9	Attribution des dons						276'954.10		277'000
Total charges et produits		-	6'140'000	-	6'377'200		276'954.10	6'950'679.45	
EXCEDENT		6'140'000		6'377'200		-237'200	6'673'725.35		-533'500

* **Commentaires**

- 1 Versements encaissés par l'intermédiaire de l'Etat.
- 2 Versements encaissés par l'intermédiaire de l'Etat.
- 3 Versements directs à l'EREN.
- 4 Versements directs à l'EREN.
- 8 Ce poste tient compte de la moyenne des dons reçus des particuliers, des paroisses et d'entreprises, sans les dons exceptionnels.

SYNODE		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Frais de sessions	15'000		18'000		3'000	10'605.10		-4'400
2*	Imprimés & divers	15'000		15'000		-	13'683.90		-1'300
3*	Cultes synodaux	5'000		6'000		1'000	4'341.65		-700
4*	Achat de prestations au Louverain	5'000		6'000		1'000	4'300.00		-700
Total charges et produits		40'000	-	45'000	-		32'930.65	-	
EXCEDENT			40'000		45'000	5'000		32'930.65	-7'100

* **Commentaires**

- 1 Ce poste comprend les frais de deux sessions ordinaires et d'une éventuelle séance de relevée. Sont également inclus dans ce poste les frais de déplacement et indemnités aux députés et la tenue du procès verbal par une personne du SEG (imputation interne).
- 2 Ce poste concerne notamment le rapport annuel.
- 3 Ce poste concerne le culte de consécration.
- 4 Ce poste concerne l'accord passé entre l'EREN et la maison du Louverain. Cette dernière octroie des rabais aux paroisses, aux différents services de l'EREN et aux Eglises réformées en général; ces rabais sont financés par la caisse centrale (selon l'utilisation effective de la maison du Louverain).

CONSEIL SYNODAL		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Traitements et charges	277'000		279'000		2'000	279'384.65		2'400
2*	Frais de séances et de loyer	18'000		18'000		-	17'011.35		-1'000
3	Frais de déplacement	7'500		7'000		-500	7'608.70		100
4	Imprimés & divers	9'000		10'000		1'000	8'007.35		-1'000
5	Rencontre des permanents	12'000		-		-12'000	7'681.70		-4'300
6	Projet "Réforme 2017"	-		233'600		233'600	99'181.70		99'200
7*	Projets synodaux	10'000		6'000		-4'000	35'522.50		25'500
8	Attributions de dons & subventions							24'072.10	-24'100
Total charges et produits		333'500	-	553'600	-		454'397.95	24'072.10	
EXCEDENT			333'500		553'600	220'100		430'325.85	96'800

* **Commentaires**

- 1 Ce poste comprend la rémunération des conseillers synodaux et du président.
- 2 Ce poste comprend désormais également le loyer de la salle du Conseil Synodal (bureau du président du CS).
- 7 Ce poste concerne notamment le projet EREN 2023.

		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
SERVICE DES RESSOURCES HUMAINES		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Ressources humaines - frais généraux								
2	Traitements et charges	182'000		191'000		9'000	183'377.75		1'400
3	Frais de locations	10'500		10'500		-	10'436.00		-100
4	Frais divers	5'500		4'500		-1'000	4'857.70		-600
5*	Attributions de dons & subventions		-		15'000	-15'000		15'000.00	-15'000
6*	Remplacements	39'000		16'000		-23'000	38'827.45		-200
7*	Ministres en formation, traitement et charges	72'000		319'000		247'000	171'194.85		99'200
8	Formation des permanents								
9*	CER-OPF (Office Protestant de la Formation)	98'500		96'000		-2'500	87'740.85		-10'800
10*	Formation et perfectionnement	45'000		45'000		-	31'872.15		-13'100
11*	Supervisions	25'000		15'000		-10'000	15'683.45		-9'300
12*	Accompagnement spirituel des permanents	25'000				-25'000			-25'000
Total charges et produits		502'500	-	697'000	15'000		543'990.20	15'000.00	
EXCEDENT			502'500		682'000	179'500		528'990.20	26'500

* **Commentaires**

- 5 La paroisse de Meilen soutenait la pratique des bilans professionnels dans l'EREN jusqu'en 2017. En 2018, cette paroisse soutiendra la promotion du bénévolat. Le 10% de poste pour les bilans professionnels sera pris sur la réserve RH (en page 19, point 3).
- 6 Il s'agit de remplacements ponctuels, à court terme, y compris les piquets pour les services funèbres.
- 7 Cette position comprend les stagiaires ainsi que les suffragants n'étant pas intégrés dans les quotas de postes paroissiaux.
- 9 Ce poste comprend la contribution à la CER-OPF (Office Protestant de la Formation). La clé de répartition des coûts de la CER est désormais adaptée chaque année proportionnellement à la masse salariale des permanents de chaque Eglise (hors administration). Pour information, l'engagement total envers la CER se monte à CHF 227'500.- dans ce budget.
- 10 Ce poste comprend les frais de formation continue des permanents, facturés séparément.
- 11 Dès 2018, le Conseil Synodal souhaite inciter les permanents à recourir d'avantage aux supervisions, notamment en augmentant la participation de la caisse centrale.
- 12 Selon décision du Synode de décembre 2016.

		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
INSTITUTIONS EXTERIEURES A L'EREN		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	FEPS Fédération des Eglises Protestantes de Suisse								
2*	Contribution versée par l'EREN	54'400		55'000		600	61'787.00		7'400
3	Frais divers	1'000		1'000		-	599.40		-400
4*	Participation des paroisses		3'900		3'900	-		3'940.00	-
5	COE (Conseil Œcuménique des Eglises)	600		600		-	596.00		-
6*	CER (Conférence des Eglises Romandes) Conseil exécutif	18'400		24'000		5'600	22'776.50		4'400
Total charges et produits		74'400	3'900	80'600	3'900		85'758.90	3'940.00	
EXCEDENT			70'500		76'700	6'200		81'818.90	11'400

* **Commentaires**

- 2 Une nouvelle clé de répartition des coûts de la FEPS entre les Eglises membres a été acceptée en 2016 et est effective à partir de 2017.
- 4 Concerne les droits d'auteurs SUISA et Pro-Literis. La participation des paroisses est calculée en fonction du nombre de paroissiens.
- 6 La clé de répartition des coûts de la CER est désormais adaptée chaque année proportionnellement à la masse salariale des permanents de chaque Eglise (hors administration).

		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
PAROISSES		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Total Traitement et charges des paroisses	4'080'000		3'796'000		-284'000	3'743'217.95		-336'800
2*	Activités en langue allemande								
3	Traitements et charges	30'000		29'000		-1'000	28'306.75		-1'700
4	Frais divers	10'000		10'000		-	19'751.25		9'800
5*	Indemnités loyer / chauffage	34'000		30'000		-4'000	28'723.85		-5'300
Total charges et produits		4'154'000	-	3'865'000	-		3'819'999.80	-	
EXCEDENT			4'154'000		3'865'000	-289'000		3'819'999.80	-334'000

* **Commentaires**

- Il s'agit des postes ministériels en paroisse. Le budget a été établi en fonction du tableau des postes adopté par le Synode dans sa session du 5 juin 2013, de la desserte actuelle de ces postes, ainsi qu'en tenant compte des données connues quant aux départs et nouvelles arrivées. A relever que les hautes-paies ont été adaptées mais qu'aucun renchérissement n'est accordé, l'IPC (Indice des Prix à la Consommation) actuel (113.9 en août 2017) étant inférieur au taux de référence sur lequel sont basés les salaires depuis 2013 (115.9).
L'augmentation au budget 2018 est due à des surquotas.
- Les activités en langue allemande sont financées par une réserve constituée lors de la dissolution de la paroisse de langue allemande. Cette dissolution de réserve se trouve désormais à la rubrique "Provisions et Réserves" dans la partie Hors-exploitation.
- L'augmentation est due essentiellement aux indemnités de loyer.

		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
SERVICES CANTONAUX - AUMÔNERIES		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Aumônerie des hôpitaux (HNE)								
2	Traitements et charges	196'000		192'000		-4'000	197'630.15		1'600
3	Frais de déplacement	2'100		1'500		-600	2'904.40		800
4	Frais divers	900		2'500		1'600	2'808.15		1'900
5	Participations des hôpitaux		100'000		100'000	-		100'000.00	-
6	Aumônerie CNP (Centre Neuch. de Psychiatrie)								
7	Traitements et charges	150'000		147'000		-3'000	149'435.95		-600
8	Fr. déplacements et divers	4'500		6'500		2'000	5'857.60		1'400
9	Participations extérieures		65'000		66'000	-1'000		66'000.00	-1'000
10	Aumônerie en EMS								
11	Traitements et charges	334'000		325'000		-9'000	338'581.10		4'600
12	Frais de déplacement	8'500		8'400		-100	7'039.35		-1'500
13	Frais divers	9'500		9'300		-200	2'563.50		-6'900
14	Participations des homes		34'000		34'000	-		31'200.00	2'800
15	Aumônerie des prisons								
16	Traitements et charges	64'000		62'000		-2'000	62'370.60		-1'600
17	Frais de déplacement	3'000		3'000		-	2'490.20		-500
18	Frais divers	1'400		1'200		-200	1'220.00		-200
19*	Aumônerie Centre cantonal requérants d'asile								
20	Traitements et charges	31'000		31'000		-	27'824.60		-3'200
21	Frais divers	8'000		8'000		-	7'413.60		-600
22*	Participations extérieures		19'500		19'500	-		17'500.00	2'000
23*	Aumônerie Centre fédéral requérants d'asile								
24	Traitements et charges	62'000		58'000		-4'000	57'637.80		-4'400
25	Frais divers	3'200		3'500		300	2'290.65		-900
26*	Participations extérieures		35'000		35'000	-		37'739.00	-2'700
27*	Aumônerie des institutions sociales								
28	Traitements et charges	81'000		84'000		3'000	87'537.85		6'500
29*	Charges fact. par les catholiques	70'000		70'000		-	72'685.00		2'700
30	Frais de déplacement	3'000		5'000		2'000	1'483.35		-1'500
31	Frais divers	2'000		4'000		2'000			-2'000
32	Participations des institutions sociales		138'000		145'000	-7'000		140'607.70	-2'600
33	Aumônerie de rue - Neuchâtel								
34	Traitements et charges	62'000		61'000		-1'000	61'118.10		-900
35	Fr. déplacements et divers	1'500		1'500		-	1'078.10		-400
36*	Participations extérieures		31'500		31'000	500		31'395.40	100

		Budget 2018		Budget 2017		Comptes 2016		
37	Aumônerie de rue - Chaux-de-Fonds							
38*	Traitements et charges	37'000		20'000		-17'000	20'420.50	-16'600
39	Fr. déplacements et divers	500		1'000		500	276.80	-200
40	Charges fact. par les catholiques	10'000		10'000		-	9'338.00	-700
41*	Participations extérieures		18'000		10'000	8'000		10'494.40
42	Aumônerie Pontareuse (Fondation Goéland)							
43	Traitements et charges	3'000		3'000		-	6'200.00	3'200
44	Participations extérieures		3'000		3'000	-		3'091.15
45	Aumônerie Foyer Handicap							
46*	Traitements et charges	19'000		16'000		-3'000	16'291.20	-2'700
47	Participations extérieures		9'500		8'700	800		8'750.00
48	Aumônerie des étudiants							
49	Traitements et charges	62'000		61'000		-1'000	59'772.60	-2'200
50	Frais divers	1'200		1'000		-200	287.65	-900
51*	Attributions de dons & subventions							10'000.00
52	Aumônerie La Margelle	20'000		20'000		-	20'534.90	500
53*	Aumônerie des sourds	18'600		26'500		7'900	25'997.50	7'400
Total charges et produits		1'268'900	453'500	1'242'900	452'200		1'251'089.20	456'777.65
EXCEDENT			815'400		790'700	-24'700		794'311.55
								-21'100

* **Commentaires**

19 Il s'agit du projet Req'EREN.

22 Le projet est financé à moitié par des dons externes, la participation de la caisse centrale se limitant à un maximum de 25'000.- par année.

23 L'aumônerie du centre fédéral pour les requérants d'asile est un effort particulier de l'EREN, lié à l'engagement de la FEPS (point 26).

26 Subvention de la FEPS au poste d'aumônier des centres fédéraux de requérants d'asile.

27 Cette position concerne la Fondation des Perce-Neige et les institutions à Malvilliers et à Dombresson.

29 Ces charges sont entièrement refacturées aux institutions sociales (point 32).

36 L'Eglise catholique romaine et l'Eglise catholique chrétienne participent aux coûts.

38 Ce poste tient compte d'une augmentation du temps de travail de 20 à 30%. Les années précédentes, ce vacant n'était pas explicité.

41 L'Eglise catholique romaine et l'Eglise catholique chrétienne participent aux coûts.

46 Dès août 2017, le poste est passé de 13 à 15% et la participation de l'institution a également été adaptée en conséquence (point 47).

51 L'activité de jeunesse était soutenue par la paroisse de Köniz jusqu'en 2016.

53 Depuis le 1er septembre 2014, ce poste est géré par le Conseil du Synode Jurassien de l'Eglise BEJUSO. L'EREN y participe par le versement d'une subvention. La diminution est due à l'engagement d'une personne plus jeune.

		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
SERVICES CANT. - FORMATION & AUTRES		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Formation catéchétique								
2	Traitements et charges	124'000		120'000		-4'000	107'626.45		-16'400
3	Frais d'animations	4'500		5'500		1'000	3'478.10		-1'000
4	Frais divers	3'000		2'000		-1'000	2'686.90		-300
5	Attributions de dons & subventions							4'370.00	-4'400
6*	Formation des prédicateurs laïques	12'000		12'000		-	-		-12'000
7	Explorations théologiques								
8	Traitements et charges	25'000		25'000		-	24'725.70		-300
9	Frais divers	3'000		3'000		-	476.65		-2'500
10*	Promotion du bénévolat								
11*	Traitements et charges	62'000		62'000		-	50'381.80		-11'600
12	Accompagnement PMS (Planification Médico-Sociale)	1'000		2'500		1'500	6'659.80		5'700
13	Frais de cours, formation	5'800		1'500		-4'300			-5'800
14*	Frais d'animations et de projets	16'000		1'000		-15'000	553.60		-15'400
15	Imprimés & divers	4'000		8'000		4'000	3'038.75		-1'000
16*	Site internet et outils informatiques	10'000				-10'000			-10'000
17	Frais divers	2'300		500		-1'800	510.00		-1'800
18*	Fonds incitatif	5'000		5'000		-	1'000.00		-4'000
19	Participations extérieures				2'000	-2'000			
20*	Attributions de dons & subventions		35'000		16'000	19'000		16'784.85	18'200
21*	Eglise & société	30'000				-30'000			-30'000
22	Traitements et charges						42'148.30		42'100
23	Frais d'animations						2'697.00		2'700
24	Participations extérieures							4'004.00	-4'000
25	Animation Terre Nouvelle								
26*	Traitements et charges	62'000		61'000		-1'000	34'057.80		-27'900
27	Frais d'animations	4'000		4'000		-	1'728.30		-2'300
28	Frais divers	3'000		3'000		-	1'073.90		-1'900
29*	Aide d'urgence - UNIP	6'000		15'000		9'000	4'649.55		-1'400
30	COD (Centre Oecuménique de Documentation)	61'000		62'000		1'000	57'197.80		-3'800
31*	CER - OPEC (Off. Protestant des Editions Chrétiennes)	10'200		11'000		800	9'999.75		-200
32	Groupe "Parole aux endeuillés"								
33	Traitements et charges	6'000		6'000		-	3'575.40		-2'400
34	Frais de déplacement	500		500		-			-500
35	Imprimés & divers	1'000		1'000		-	734.40		-300
36	Frais d'annonces	4'300		4'300		-	4'316.40		-
37	Frais divers	600		400		-200	22.65		-600
38	Attributions de dons & subventions		2'500		12'000	-9'500		2'500.00	-
39	Société Biblique Suisse	1'000		1'000		-	1'000.00		-

	Budget 2018		Budget 2017		Comptes 2016			
40* Services généraux des Services Cantonaux								
41* Traitements et charges	134'000		116'000		-18'000	97'992.70	-36'000	
42* Salaires - imputation interne	36'000		12'000		-24'000		-36'000	
43 Frais de locations	20'000		20'000		-	20'077.50	100	
44 Frais de déplacement	2'000		2'000		-		-2'000	
45 Frais de matériel	2'000		5'000		3'000		-2'000	
46 Frais d'animations	2'500		5'000		2'500	4'573.90	2'100	
47* Frais divers	5'000		2'500		-2'500	12'339.50	7'300	
Total charges et produits	668'700	37'500	579'700	30'000		499'322.60	27'658.85	
EXCEDENT		631'200		549'700	-81'500		471'663.75	-159'600

* **Commentaires**

- 1 Il s'agit de la formation des catéchètes pour les enfants et les adolescents, et des jeunes moniteurs de catéchisme. Un poste à 50% est actuellement vacant. En 2016, la diminution était due à des indemnités perte de gain reçues.
- 6 Il s'agit d'un budget prévisionnel, dans le cas où cette formation de base ou continue aura lieu. La dernière formation remonte à 2014.
- 10 Certains projets ne seront réalisés que si les dons prévus sont reçus (voir point 14 et 16).
- 11 La différence avec les comptes 2016 correspond à une vacance de poste de 15%, repourvu dès septembre 2016.
- 14 Ce poste concerne essentiellement une campagne de promotion du Bénévolat, dans le cadre de l'année du bénévolat.
- 16 Il s'agit de frais pour développer le site internet de l'EREN en y intégrant un volet sur le bénévolat. Divers outils et documents y seront mis à disposition des bénévoles (auto-profilage, clip, dossier en ligne, manuel,...).
- 18 Ce fonds veut aider au développement du bénévolat en apportant des soutiens ciblés à des initiatives et des actions paroissiales, par exemple en prenant en charge des manifestations de remerciements pour les bénévoles.
- 20 Solidarité Protestante Berne et la paroisse de Meilen devraient soutenir la promotion du bénévolat en 2018.
- 21 Pour 2018, le montant global représente environ un poste à 25% pour des mandats extérieurs. Cela peut comprendre des expositions, des conférences, des manifestations, des animations de débats,..etc. En 2017, ce mandat extérieur était intégré dans les activités liées à "Réforme 2017" (dans les projets synodaux). Ces mandats ont été mis en place suite à la décision du Synode concernant le tableau des postes (juin 2015, Résolution 172E).
- 26 La différence avec les comptes 2016 correspond à une vacance de poste qui devrait être repourvu en 2018.
- 29 Il s'agit des frais de remplacement des pasteurs participant à l'Unité Neuchâteloise d'Intervention Psychosociale (UNIP).
- 31 La clé de répartition des coûts de la CER est désormais adaptée chaque année proportionnellement à la masse salariale des permanents de chaque Eglise (hors administration).
- 40 Le centre de coût "Services généraux des Services Cantonaux" concerne tous les services cantonaux (aumôneries, formations et autres).
- 41 Ce poste comprend un surquota décidé par le Conseil Synodal.
- 42 Il s'agit de l'imputation forfaitaire correspondant à environ un 30% de travail du SEG pour les Services Cantonaux.
- 47 En 2016, ce poste comprenait par erreur tous les frais de rénovation des bureaux du 3ème étage.

		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
DIACONIE & ENTRAIDE		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	CSP (Centre Social Protestant)								
2*	Contribution versée par l'EREN	286'000		286'000		-	317'600.00		31'600
3*	Participation des paroisses		108'000		108'000	-		120'000.00	-12'000
4*	Fonds 1% Aide au Tiers-Monde	61'400		63'800		2'400	66'700.00		5'300
Total charges et produits		347'400	108'000	349'800	108'000		384'300.00	120'000.00	
EXCEDENT			239'400		241'800	2'400		264'300.00	2'4900

* **Commentaires**

- 2 Dès 2017, le montant de la contribution a été adapté à l'évolution des recettes de la caisse centrale de l'EREN (baisse de 10%).
- 3 La participation des paroisses a identiquement été réadaptée (baisse de 10%).
- 4 Lors du bouclage des comptes, 1% des recettes de la Caisse centrale sera versé sur ce Fonds, duquel sont prélevées diverses contributions aux oeuvres de mission et d'entraide (cf. comptes). Le montant inscrit au budget correspond au 1% des recettes budgétées.

		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
INFO, COMMUNICATION & RECHERCHE DE FONDS		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Information et communication - Frais généraux								
2	Traitements et charges	100'000		99'000		-1'000	100'178.55		200
3	Loyers et charges	6'000		6'000		-	5'315.50		-700
4	Imprimés et divers	7'000		7'000		-	1'231.05		-5'800
5*	Journal "Réformés" (Vie Protestante)	322'000	150'000	172'000		-	187'175.65		15'200
6*	Emissions Passerelles	70'000		70'000		-	68'642.30		-1'400
7*	CER - MediaPro (Off. Protestant des Médias)	100'400		102'500		2'100	93'523.10		-6'900
8*	Site internet	10'000		10'000		-	3'398.80		-6'600
9	Identité Visuelle	5'000		5'000		-	1'161.00		-3'800
10*	Projet de communication de la CER	17'000		17'000		-	15'000.00		-2'000
11*	Autres projets de communication	32'700		20'700		-12'000	36'441.70		3'700
12	Recherche de Fonds								
13*	Traitements et charges	62'000		62'000		-	40'248.35		-21'800
14*	Salaires - imputation interne	12'000		12'000		-			-12'000
15	Frais divers de fonctionnement	1'000		1'000		-	1'220.90		200
16*	Recherche de Fonds - Projets	30'000		15'800		-14'200	9'161.78		-20'800
17*	Projets interéglises	15'000		15'000		-	19'798.65		4'800
18*	Attributions de dons & subventions		60'000		60'000	-		60'000.00	-
Total charges et produits		790'100	210'000	615'000	60'000		582'497.33	60'000.00	
EXCEDENT			580'100		555'000	-25'100		522'497.33	-57'700

* **Commentaires**

- 5 Ce poste comprend les frais du nouveau journal Réformés. Les participations des paroisses sont explicitées dans la colonne "produits". La Sàrl n'ayant pas encore bouclé son premier exercice, l'ancien budget global de la VP est conservé par principe de prudence.
- 6 Part de l'EREN au financement de l'émission diffusée par Canal Alpha.
- 7 Il s'agit d'un compte regroupant les contributions à la CER (Conférence des Eglises Romandes) pour l'Agence de presse romande (Protestinfo), les services radio et TV des Eglises romandes ainsi que la Commission Internet des Eglises protestantes de Suisse romande (CIEPR) en charge par exemple du site www.questiondieu.com. La clé de répartition des coûts de la CER est désormais adaptée chaque année proportionnellement à la masse salariale des permanents de chaque Eglise (hors administration).
- 8 Cette rubrique inclut les frais techniques de maintenance, développement et hébergement, ainsi que des frais de formation à l'utilisation.
- 10 Il s'agit notamment du projet "Capsules", avec la suite de la web série "Ma femme est pasteure".
- 11 Il s'agit notamment des projets "Année bénévolat", Evangélisation et de la Newsletter électronique, ainsi que d'un culte télévisé.
- 13 Cette position comprend 30% de poste actuellement vacant.
- 14 Il s'agit de l'imputation forfaitaire correspondant à environ un 10% de travail du SEG pour la Recherche de Fonds.
- 16 Il s'agit notamment de frais liés à la Newsletter aux paroisses et aux personnes morales, à l'appel de Noël, à Bordereaux pour tous et une campagne spéciale pour la contribution ecclésiastique.
- 17 Ces projets concernent la promotion de la contribution ecclésiastique faite en commun entre les 3 Eglises, y compris les frais de remerciements.
- 18 L'activité de levée de fonds est financée par un don annuel de la Fondation "Anna und Heinrich Dünki-Baltensperger".

FINANCES & ADMINISTRATION		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Traitements et charges	470'000		339'000		-131'000	349'524.60		-120'500
2*	Salaires - imputation interne		50'500		24'000	26'500			50'500
3	Facturation de mandats divers du SEG		8'000			8'000		11'452.00	-3'500
4*	Loyers et charges	27'000		30'000		3'000	25'129.80		-1'900
5	Mobilier et machines de bureau	10'000		10'000		-	10'049.50		-
6	Frais généraux, port et tél.	15'000		17'000		2'000	9'080.40		-5'900
7	Matériel de bureau	15'000		15'000		-	13'882.05		-1'100
8*	Révision des comptes	20'000		20'000		-	47'888.00		27'900
9*	Mandataires externes	40'000		40'000		-	37'012.95		-3'000
10	Assurances choses et RC	38'000		40'000		2'000	37'772.80		-200
11	Matériel informatique et licences	26'000		26'000		-	29'500.75		3'500
12	Exploitation de l'infrastructure informatique	40'000		40'000		-	38'988.00		-1'000
Total charges et produits		701'000	58'500	577'000	24'000		598'828.85	11'452.00	
EXCEDENT			642'500		553'000	-89'500		587'376.85	-55'200

* **Commentaires**

- 1 Le poste de Secrétaire général vacant n'était pas mis dans le budget 2017. Le solde de l'augmentation de ce poste correspond à un poste de secrétariat à 20%, intégré ici et imputé à l'interne pour les Services Cantonaux (voir point 2), ainsi qu'une augmentation de 10% du poste de responsable des finances. De plus, les postes vacants sont budgetés par principe avec 13 hautes-paies.
- 2 Il s'agit de l'imputation forfaitaire correspondant à environ un 10% de travail du SEG pour la Recherche de Fonds, un 30% pour les Services Cantonaux, ainsi qu'un montant pour la rédaction des PV des Synodes.
- 4 Loyers et charges pour les locaux du Secrétariat général. Une partie du montant global est désormais également imputé au département RH, aux Services cantonaux, au Service Information-Communication-Recherche de Fonds et au Conseil Synodal.
- 8 La révision des comptes est désormais confiée à une fiduciaire professionnelle. En 2016, ce poste comprenait un montant supplémentaire de 30'000.- pour la mise en place d'un SCI (Système de Contrôle Interne), légalement obligatoire pour l'EREN.
- 9 Ce poste comprend des frais de différents mandataires externes pour la défense des intérêts de l'EREN dans différents litiges, notamment immobiliers.

RESULTAT D'EXPLOITATION	Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Total charges et produits	8'880'500	7'011'400	8'605'600	7'070'300	-333'800	8'530'069.58	7'669'580.05	-1'008'600
Bénéfice / Perte d'exploitation		1'869'100		1'535'300	-333'800		860'489.53	-1'008'600

* **Commentaires**

- La perte d'exploitation est bien plus importante qu'auparavant. Cela est essentiellement dû à des surquotas dans les paroisses et dans des aumôneries (320'000), ainsi qu'à la baisse envisagée des recettes (240'000).

ACTIVITES HORS EXPLOITATION - Rés. financiers	Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1 Résultats financiers								
2 Frais bancaires et CCP	24'000		24'000		-	23'853.35		-100
3 Intérêts bancaires et postaux		1'000		1'000	-		1'177.70	-200
4 Dividendes des placements		30'000		50'000	-20'000		29'109.30	900
5 Variation d'évaluation des titres							61'019.07	-61'000
6 Pertes financières extraordinaires						33'210.00		33'200
7 Produits financiers extraordinaires							83'201.65	-83'200
Sous-total charges et produits	24'000	31'000	24'000	51'000		57'063.35	174'507.72	
EXCEDENT Résultats financiers	7'000		27'000		-20'000	117'444.37		-110'400

* **Commentaires**

-

		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
ACTIVITES HORS EXPLOITATION - Rés. immeubles		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Loyers nets encaissés		1'830'000		1'817'900	12'100		1'778'290.81	51'700
2	Entretien courant des immeubles	357'700		765'700		408'000	1'049'564.43		691'900
3*	Rénovation des immeubles	1'676'000				-1'676'000			-1'676'000
4*	Activation des travaux de rénovation		1'300'000		300'000	1'000'000		522'524.35	777'500
5*	Rénovations selon plan quinquennal						438'244.15		438'200
6	Activation travaux plan quinquennal							286'783.05	-286'800
7	Frais hypothécaires immeubles								
8	Intérêts hypothécaires Fds de Garantie	51'200		51'200		-	51'200.00		-
9	Intérêts hypothécaires bancaires	157'800		157'800		-	162'838.35		5'000
10	Intérêts hypothécaires Fds Immobilier	4'500				-4'500			-4'500
11	Produits des ventes immobilières								
12	Charges sur ventes immobilières						44'124.00		44'100
13	Attrib. aux réserves								
Sous-total charges et produits		2'247'200	3'130'000	974'700	2'117'900		1'745'970.93	2'587'598.21	
EXCEDENT Résultat des immeubles		882'800		1'143'200		-260'400	841'627.28		41'100

* **Commentaires**

- 3 Ce poste comprend les grosses rénovations en cours ou prévues en 2018 : Grand'Rue 9 au Locle et les cures de Cornaux et Môtiers. Auparavant, ce type de coûts n'était pas explicité et était compris soit dans le plan quinquennal (au point 5), soit dans le point 2.
- 4 Les grosses rénovations ne seront désormais plus activées en bloc, seuls les véritables travaux à plus-value seront activés, tout en tenant compte de la valeur vénale des immeubles.
- 5 Le plan quinquennal a pris fin en 2016 et ne sera pas reconduit sous cette forme.

		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
ACTIVITES HORS EXPLOITATION - Prov. & Réserves		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Provisions et Réserves								
2	Dissolution de provisions							168'512.87	-168'500
3*	Dissolution de réserves		55'000		119'000	-64'000		48'058.00	6'900
4	Attribution aux provisions								
5	Attribution aux réserves								
Sous-total charges et produits		-	55'000	-	119'000		-	216'570.87	
EXCEDENT Provisions et Réserves		55'000		119'000		-64'000	216'570.87		-161'600

* **Commentaires**

- Pour des raisons de transparence, toutes les dissolutions et attributions de provisions et réserves sont désormais regroupées et explicitées ici.
- En 2018, les dissolutions de réserves concernent les activités en langue allemande (40'000.-) et les bilans professionnels (15'000.-).

		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
RESULTAT HORS-EXPLOITATION		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
6	Résultats financiers		7'000		27'000	-20'000		117'444.37	-110'400
7	Résultat des immeubles		882'800		1'143'200	-260'400		841'627.28	41'200
8	Résultat des Provisions et réserves		55'000		119'000	-64'000		216'570.87	-161'600
9*	Bénéfice / Perte hors-exploitation	944'800		1'289'200		-344'400	1'175'642.52		-230'800

Commentaires

- Le résultat hors-exploitation est en forte baisse par rapport au budget 2017 (de près de 360'000.-), essentiellement dû aux rénovations. En effet, comme mentionné ci-dessus, désormais seuls les véritables travaux à plus-value seront activés et non le rattrapage de travaux de rénovation. Par rapport aux comptes 2016, la baisse est due à une prudence concernant les résultats financiers ainsi qu'à des prélèvements moins importants sur les provisions et réserves.

		Budget 2018		Budget 2017			Comptes 2016		
RESULTAT GLOBAL		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
10	Résultat d'exploitation	1'869'100		1'535'300		-333'800	860'489.53		-1'008'600
11	Résultat hors-exploitation		944'800		1'289'200	-344'400		1'175'642.52	-230'800
12*	BENEFICE / PERTE		924'300		246'100	-678'200	315'152.99		-1'239'400

Commentaires

- Globalement, le budget 2018 affiche un déficit de plus de 900'000.-. Cela est dû essentiellement à 3 facteurs : la baisse estimée de la contribution ecclésiastique et des dons (240'000), des surquotas tant dans les paroisses que dans les services cantonaux (320'000.-) et des rénovations qui ne sont pas entièrement activées (375'000.-).