

SYNODE

191^{ème} session du Synode, du 7 décembre 2022

BUDGET POUR L'EXERCICE 2023

Le budget 2023 présente un déficit global très proche du déficit prévisible 2022 uniquement à cause d'une modification de la politique d'investissement et d'amortissement des immeubles sur plusieurs années, afin de mieux maîtriser les coûts, à la place d'un amortissement direct des frais de rénovation à plus-value des immeubles.

Cependant, l'augmentation des pertes d'exploitation se poursuit selon les budgets établis les années précédentes:

2020	CHF 1 615 500.00
2021	CHF 1 967 000.00
2022	CHF 2 220 220.00
2023	CHF 2 641 432.00

Le budget 2023 est péjoré par une baisse plus importante de la contribution ecclésiastique (Pandémie et instabilité de la situation mondiale) et une augmentation de l'IPC de 4 points en juillet 2022 (119.9 sur la base de mai 1993 =100) par rapport à juillet 2021. En effet, le Conseil synodal souhaite malgré la précarité de la situation financière maintenir la politique d'indexation des salaires.

Le Synode ayant accepté de reconduire le tableau des postes 2016-2020 jusqu'à fin 2023, le déficit budgétaire ne pourra pas être amélioré durant cette période sans choix stratégiques différents.

Pour rappel, le processus EREN2023 doit aussi permettre d'atteindre l'équilibre financier, en tenant compte de l'érosion du soutien financier et d'une redéfinition de la politique salariale de l'EREN. L'utilisation de réserves devrait permettre d'attendre la mise en place du processus EREN2023. Cependant, le maintien de cette politique sur une longue durée portera préjudice à la mission de service de l'Église auprès de tous les habitants du pays de Neuchâtel par la proclamation de l'Évangile et par la diaconie ces prochaines décennies.

En conséquence, le Conseil synodal maintient son invitation au Synode, aux paroisses et aux divers acteurs de l'Église, à s'ouvrir à la nouveauté et à sortir des sentiers battus pour construire l'avenir.

Plan du document :

CHARGES SALARIALES	3
BUDGET RÉSUMÉ PAR NATURE	4
BUDGET RÉSUMÉ PAR SECTEUR	5
Produits d'exploitation :	7
Charges d'exploitation :	8
Synode	8
Conseil synodal	8
Ressources humaines & formation	9
Paroisses	10
Service cantonal Santé	11
Service cantonal Social	12
Autres services de l'Eglise.....	14
Services cantonaux – Administration	15
Institutions extérieures à l'EREN	16
Information, Communication et Recherche de Fonds	17
Finances & Administration	18
Résultats extraordinaires, Provisions et Réserves	19
Gestion des immobilisations	20
Immobilisations incorporelles (financières)	20
Immobilisations corporelles (immeubles)	21
TABLEAU RÉSUMÉ BUDGET PAR NATURE / BUDGET PAR SECTEUR	23

Résolution :

Le Synode adopte le budget 2023.

Charges salariales

Les charges salariales 2023 sont calculées sur la base des quotas de postes reconnus par le Synode en 2016. Elles tiennent compte également des décisions du Conseil synodal sur le renforcement temporaire de certains secteurs voire le report de certaines tâches. Sont déduites des charges salariales mises au budget, les financements obtenus par des fonds internes et/ou externes.

La participation de l'EREN à l'augmentation des cotisations "employés" à la Caisse de Pension du Canton de Neuchâtel est supprimée, par contre les salaires de tout le personnel est indexé avec une revalorisation de 4 points en lien avec l'augmentation de l'IPC, soit à 119,9 (juillet 2022) sur la base de mai 1993 = 100, alors qu'il était en 2021 à 115,9

Les salaires bruts annuels 2023 des permanents de l'EREN se situent dans la fourchette suivante (à 100 %)

	Minimum	Hautes-paies (Après 13 ans)	Maximum
Ministre :	82'230.-	21'494.-	103'724.-

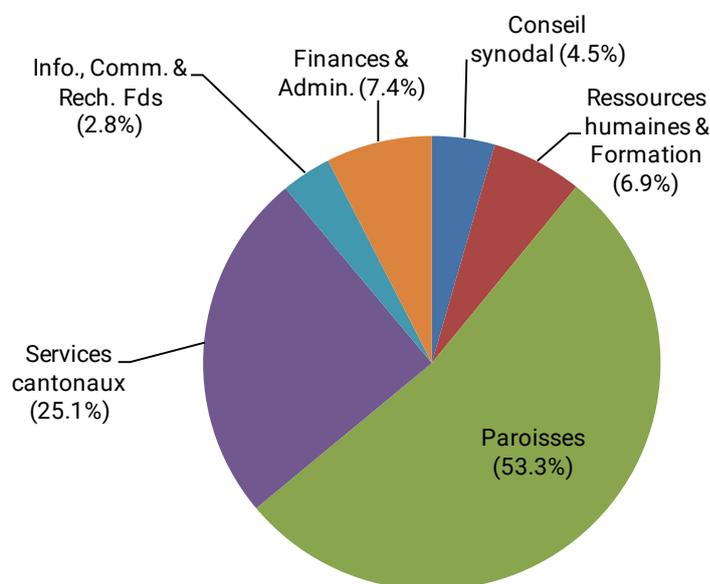
Compte tenu de ces éléments, les variations des chapitres "traitements" du présent budget correspondent, pour les ministres de l'EREN :

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

À des augmentations de cotisations LPP dues à l'âge.

Répartition des charges salariales 2023

Conseil synodal	302'000
Ressources humaines & Formation	435'100
Paroisses	3'598'200
Services cantonaux	1'695'100
Info., Comm. & Rech. Fds	241'100
Finances & Admin.	508'400
Total	6'779'900



Budget résumé par nature

(les chiffres entre parenthèses sont des chiffres négatifs)

	Budget 2023 CHF	Budget 2022 CHF	Comptes 2021 CHF
PRODUITS			
Produits d'exploitation			
Contribution ecclésiastiques	3'862'500	4'181'000	4'148'735
Subventions	809'200	809'200	809'253
Dons et legs	330'000	330'000	716'199
Participations extérieures	770'900	769'200	750'768
Mandats et prestations de services	11'400	10'600	12'190
Produits divers	65'700	67'300	77'259
Variation de la provision sur débiteurs et comptes courants	-	-	(3'000)
Total des produits d'exploitation	5'849'700	6'167'300	6'511'405
CHARGES DE FONCTIONNEMENT			
Charges de personnel	(6'855'420)	(6'749'000)	(6'371'148)
Frais liés aux projets	(176'000)	(129'500)	(181'432)
Autres charges d'exploitation	(874'862)	(934'200)	(755'575)
Contributions versées	(585'800)	(587'500)	(606'794)
Total des charges de fonctionnement	(8'492'082)	(8'400'200)	(7'914'949)
Résultat d'exploitation	(2'642'382)	(2'232'900)	(1'403'544)
PRODUITS ET CHARGES HORS-EXPLOITATION			
<i>Activités financières</i>			
Produits financiers	72'500	21'500	531'674
Charges financières	(25'000)	(21'000)	(26'642)
Résultat des activités financières	47'500	500	505'033
<i>Activités immobilières</i>			
Produits des loyers	1'917'000	1'917'000	1'839'449
Dépenses courantes et entretien des immeubles	(428'700)	(732'000)	(485'301)
Activation de travaux de rénovations	-	-	-
Intérêts hypothécaires	(174'700)	(180'000)	(190'968)
Résultat sur ventes immobilières	-	-	225'389
Amortissements immobiliers	-	-	-
Résultat des activités immobilières	1'313'600	1'005'000	1'388'569
Résultat des activités hors-exploitation	1'361'100	1'005'500	1'893'602
Résultat avant attributions aux fonds et réserves	(1'281'282)	(1'227'400)	490'058
ATTRIBUTIONS/DISSOLUTIONS DES FONDS ET RESERVES			
Attribution à la Réserve événements spéciaux	-	-	(405'231)
Dissolution de la Réserve événements spéciaux	-	-	286'270
Dissolution/(Attribution) de la réserve pour risque de cours	-	-	(255'848)
Attributions des dons et collectes aux Fonds affectés divers	-	-	(7'600)
Attributions des dons et collectes aux Fonds et Réserves	-	-	(7'194)
Autres attributions aux Fonds et Réserves	(50'050)	(53'300)	(712'972)
Autres dissolutions de Fonds (affectés divers et N. Brandt)	-	17'000	38'150
Autres dissolutions de Fonds et Réserves	49'700	49'000	118'239
Résultat de l'exercice	(1'281'632)	(1'214'700)	(456'128)

Budget résumé par secteurs

EXPLOITATION	Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
	Charges	Produits	Var. B. 2022 (*)	Var. C. 2021 (**)	Charges	Produits	Charges	Produits
Recettes		5'007'400	320'100	379'400		5'327'500		5'386'811
Synode	42'000		5'500	8'000	36'500		34'012	
Conseil synodal	369'520		14'500	-4'700	355'000		374'238	
Ressources humaines & formation	603'100		-45'300	8'100	648'400		595'006	
Paroisses	3'637'900		23'400	238'600	3'614'500		3'399'297	
Services cantonaux	1'461'100		7'1400	228'700	1'389'700		1'232'403	
Diaconie & institutions ext. à l'EREN	315'950		-3'100	-5'300	319'000		321'266	
Info., Comm. & Recherche de Fonds	561'462		20'900	165'000	540'600		396'445	
Finances & administration	707'500		14'500	21'300	693'000		686'224	
Résultats extraord., provisions & réserves		49'700	-700	-164'000		49'000	114'323	
Total charges et produits	7'698'532	5'057'100			7'596'700	5'376'500	7'153'214	5'386'811
Bénéfice / Perte d'exploitation		2'641'432	42'1200	875'100		2'220'200		1'766'403

IMMOBILISATIONS	Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
Immobilisations incorporelles (financières)		47'500	-47'000	-800		500		46'711
Immobilisations corporelles (immeubles)		1'312'300	-307'300	-49'100		1'005'000		1'263'181
Bénéfice / Perte des immobilisations	1'359'800		-354'300	-49'900	1'005'500		1'309'892	

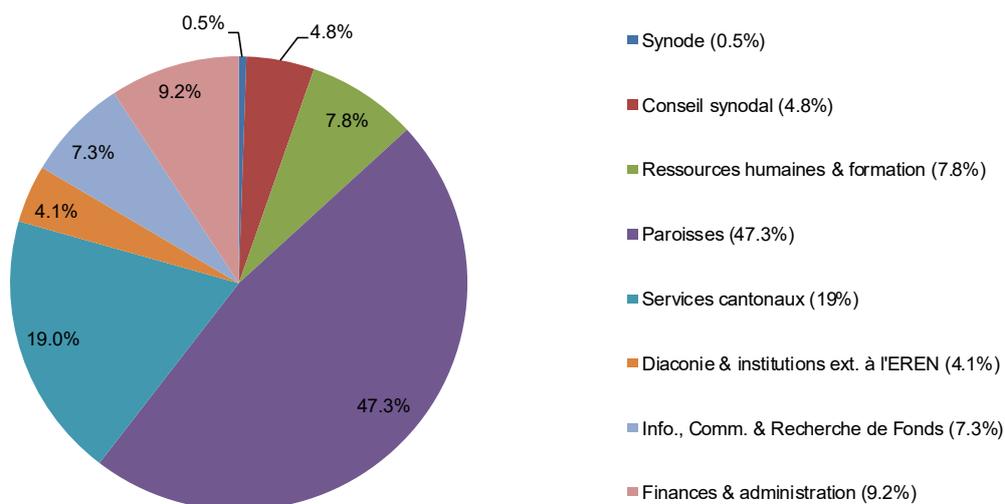
RESULTAT GLOBAL	Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
Résultat d'exploitation	2'641'432		42'1200	875'000	2'220'200		1'766'403	
Résultat des immobilisations		1'359'800	-354'300	-49'900		1'005'500		1'309'892
BENEFICE / PERTE		1'281'632	66'900	825'100		1'214'700		456'511

(*) Var. B. 2021 = Variation par rapport au budget 2021

(**) Var. C. 2020 = Variation par rapport aux comptes 2020

Ces abréviations sont valables pour tout le document

Répartition des charges d'exploitation



Remarque : les chiffres de cette page ne sont pas directement comparables avec ceux de la page précédente, car ils sont répartis par secteurs. Par exemple, sur cette page, l'attribution à la Réserve 1% Aide au Tiers-Monde est comprise dans l'exploitation, alors que sur la page précédente, elle est dans "Autres attributions aux Fonds et Réserves" (3 lignes au-dessus du résultat de l'exercice) => voir tableau p. 23.

Produits d'exploitation :

	Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
	Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
RECETTES								
1 * CE Etat de N'tel - Pers. Physiques		3'468'000	232'000	287'900		3'700'000		3'755'920
2 * CE Etat de N'tel - Pers. Morales		380'000	50'000	- 1'800		430'000		378'234
3 * CE directes - Pers. Physiques		14'000	36'000	300		50'000		14'339
4 * CE directes - Pers. Morales		500	500	- 300		1'000		243
5 Subside de l'Etat		797'500	-	-		797'500		797'538
6 Prestations Communes urbaines		11'700	-	-		11'700		11'715
7 Journée d'offrande		5'700	1'600	100		7'300		5'760
8 * Dons et legs		330'000	-	460'600		330'000		790'550
9 Attribution des dons				- 367'500			367'489	
Total charges et produits	-	5'007'400			-	5'327'500	367'488.80	5'754'299.36
SOLDE	5'007'400		320'100	379'300	5'327'500		5'386'810.56	

* **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 et legs exceptionnels.

Charges d'exploitation :

SYNODE	Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
	Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1 * Frais de sessions	15'000		3'000	-7'600	12'000		22'595	
2 * Imprimés & divers	15'000		5'000	5'000	10'000		10'038	
3 * Cultes et manifestations synodaux	7'000		-4'000	7'000	11'000		-	
4 * Achat de prestations au Louverain	5'000		1'500	3'600	3'500		1'379	
Total charges et produits	42'000	-			36'500	-	34'011.60	-
SOLDE		42'000	5'500	8'000		36'500		34'011.60

* Commentaires

- Ce poste comprend les frais de deux sessions ordinaires, d'un synode électif 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 Secrétariat général (imputation interne).
- Ce poste concerne notamment le rapport annuel et les impressions en lien avec la nouvelle législature.
- Ce poste concerne le culte cantonal et le culte d'installation du Synode.
- 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 Églises réformées en général ; ces rabais sont financés par la caisse centrale (selon l'utilisation effective de la maison du Louverain).

CONSEIL SYNODAL	Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
	Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
5 * Traitements et charges 2.2 EPT	302'000		6'000	-16'700	296'000		318'686	
6 * Frais de séances, loyer et charges	31'000		-	7'400	31'000		23'598	
7 Frais de déplacements	5'000		-	400	5'000		4'593	
8 Frais de mandataires externes	5'000		-	-9'900	5'000		14'907	
9 Imprimés & divers	3'000		-	-1'100	3'000		4'133	
10 Rencontre des permanents	15'000		-	6'700	15'000		8'322	
11 * Indemnités loyer / chauffage	8'520		8'500	8'500	-		-	
Total charges et produits	369'520	-			355'000	-	374'237.50	-
SOLDE		369'520	14'500	-4'700		355'000		374'237.50

* Commentaires

- Ce poste comprend la rémunération des conseillers synodaux (6x 0.2 EPT) et du président (1 EPT).
- Ce poste comprend notamment le loyer du bureau du président du Conseil synodal ainsi qu'une participation au loyer de la salle du CS.
- Vu l'indisponibilité d'appartements à Neuchâtel pour le président, l'EREN participe à la différence de location.

RESSOURCES HUMAINES & FORMATION		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Ressources humaines - frais généraux								
2	Traitements et charges 1.6 EPT	221'100		43'100	29'400	178'000		191'722.35	
3 *	Facturation de mandat de gestion		3'600	-	800		3'600		4'413.60
4	Loyers et charges	10'500		-	100	10'500		10'388.00	
5	Frais divers	5'500		-	300	5'500		5'207.65	
6 *	Frais de mandataires externes	5'000		-5'000	2'700	10'000		2'300.00	
7 *	Remplacements	40'000		-20'000	6'800	60'000		33'219.10	
8 *	Ministres en formation, traitements et charges	174'000		-49'000	-4'1900	223'000		215'860.90	
9	Formation des permanents								
10 *	CER - OPF (Office Protestant de la Formation)	89'600		-2'400	-11'600	92'000		101'154.30	
11 *	Formation et perfectionnement	30'000		-10'000	400	40'000		29'555.30	
12	Supervisions	25'000		-	17'000	25'000		7'998.60	
13 *	Accompagnement spirituel des permanents et employés	1'000		-2'000	1'000	3'000		-	
14 *	Autres projets	5'000		-	3'000	5'000		2'013.00	
Total charges et produits		606'700	3'600			652'000	3'600	599'419.20	4'413.60
SOLDE			603'100	-45'300	8'000		648'400		595'005.60

* **Commentaires**

- 3 Il s'agit des frais administratifs liés à la gestion des salaires des paroisses et d'autres institutions externes.
- 6 Il s'agit de mandats de médiation.
- 7 Il s'agit de remplacements ponctuels, à court terme, y compris les piquets pour les services funèbres.
- 8 Il s'agit de trois stagiaires sur 10 mois, il est décidé de maintenir le soutien à la formation de ses futurs diacres et ministres, et ce, malgré une situation financière précaire.
- 10 Ce poste comprend la contribution à la CER pour l'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 217'600.- dans ce budget. Les autres postes de la CER se trouvent aux pages 14 (point 26), page 16 (point 11) et page 17 (point 7).
- 11 Ce poste comprend les frais de formation continue des permanents, facturés séparément.
- 13 L'offre d'accompagnement spirituel pour tous les employés de l'EREN a été décidée lors du Synode de décembre 2016, mais est peu utilisée.
- 14 Il s'agit de la suite du projet de "Gestion de la Santé en Entreprise" (GSE), qui représente un investissement de 5'000.-/an.

PAROISSES		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1 *	Total Traitement et charges des paroisses 28.25 EPT	3'566'500		39'500	220'800	3'527'000		3'345'709	
2	Imputation interne - Frais Requer'ENSEMBLE		12'900	- 1'400	5'900		11'500		18'800
3	Frais de mandataires externes	28'600		- 11'400	14'600	40'000		14'023	
4 *	Activités en langue allemande								
5	Traitements et charges 0.25 EPT	31'700		700	200	31'000		31'534	
6	Autres charges de fonctionnement	18'000		-	500	18'000		17'471	
7 *	Indemnités loyer / chauffage	6'000		- 4'000	- 3'400	10'000		9'360	
Total charges et produits		3'650'800	12'900			3'626'000	11'500	3'418'097.25	18'800.00
SOLDE			3'637'900	23'400	238'600		3'614'500		3'399'297.25

* **Commentaires**

- 1 Il s'agit des postes ministériels en paroisse, selon le tableau des postes adopté par le Synode dans sa session du 5 juin 2015, en tenant compte des données connues quant aux départs et nouvelles arrivées.
Selon le tableau des postes, il y a 28.25 EPT pour l'ensemble des paroisses (sans compter les activités en langue allemande). À cela, s'ajoutent pour une période temporaire un congé sabbatique dans la paroisse du Val-de-Travers et une dotation de 0.06 EPT pour une suffragance au Joran.
- 4 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 à la rubrique "Résultat extraordinaire, Provisions et Réserves" en page 19.
- 7 Participation aux loyers et frais de chauffage selon la situation actuelle.

SERVICE CANTONAL SANTE		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Aumônerie des hôpitaux (RHNe + Providence)								
2	Traitements et charges 1.7 EPT	214'800		14'800	5'600	200'000		209'208	
3	Frais de déplacements	1'000		-1'300	300	2'300		729	
4	Frais divers	500		-500	400	1'000		138	
5	Participations des hôpitaux		89'800	4'800	11'200		94'600		101'000
6	Aumônerie CNP + aumônerie psychiatrique ambulatoire								
7 *	Traitements et charges 1.0 EPT	127'900		-21'100	-34'200	149'000		162'115	
8	Fr. déplacements et divers	2'000		-2'000	100	4'000		1'861	
9 *	Participations extérieures		33'000	33'200	33'200		66'200		66'208
10	Aumônerie Foyer Handicap								
11	Traitements et charges 0.15 EPT	19'200		200	500	19'000		18'666	
12	Participations extérieures		10'500	-	-		10'500		10'500
13 *	Aumônerie en EMS								
14 *	Traitements et charges 3.03 EPT	384'300		5'300	62'100	379'000		322'243	
15	Frais de déplacements	5'000		-1'000	900	6'000		4'058	
16	Frais divers	7'000		-	1'100	7'000		5'897	
17 *	Participations des EMS		60'000	-	1'000		60'000		61'000
18	Participations extérieures		-				-		
19 *	Aide d'urgence - UNIP (Unité NE d'Intervention Psychosociale)	2'500		-	2'500	2'500		-	
Total charges et produits		764'200	193'300			769'800	231'300	724'915.00	238'708.30
SOLDE			570'900	32'400	84'700		538'500		486'206.70

* **Commentaires**

- 7 La dotation correspond à un 0.6 EPT et à un 0.4 EPT dévolu au projet de la psychiatrie ambulatoire.
- 9 La participation extérieure diminue en raison de la fermeture d'un des 2 sites du CNP (Perreux).
- 13 Une réorganisation interne est en cours d'analyse et de mise en place.
- 14 Poursuite du projet pilote en EMS pour 0.2 EPT (point 17).
- 17 Dans ce montant, il est inclus la participation, selon convention, le home de la Sombaille.
- 19 Il s'agit de la refacturation interne des frais de remplacement d'un pasteur participant à l'UNIP.

SERVICE CANTONAL SOCIAL		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Aumônerie des écoles post-obligatoires								
2	Traitements et charges 0.5 EPT	65'000		1'000	500	64'000		64'481	
3	Frais divers	400		100	- 100	300		508	
4 *	Aumônerie des institutions sociales								
5	Traitements et charges 0.75 EPT	93'700		1'700	6'000	92'000		87'673	
6 *	Charges fact. par les catholiques	54'900		- 17'100	- 17'700	72'000		72'646	
7	Fr. déplacements	1'800		- 200	100	2'000		1'715	
8	Frais divers	1'300		- 1'200	- 100	2'500		1'366	
9	Attribution de dons								
10 *	Participations des institutions sociales		109'800	37'200	26'300		147'000		136'109
11 *	Aumônerie des sourds et malentendants	21'000		2'100	500	18'900		20'454	
12	Aumônerie des prisons								
13	Traitements et charges 0.5 EPT	64'000		1'000	1'500	63'000		62'548	
14	Fr. déplacements	2'000		- 500	100	2'500		1'910	
15	Frais divers	1'000		-	- 200	1'000		1'177	
16	Aumônerie de rue - Neuchâtel (Dorcas)								
17	Traitements et charges 0.5 EPT	63'000		2'000	11'800	61'000		51'181	
18	Fr. déplacements et divers	1'000		- 500	300	1'500		720	
19 *	Participations extérieures (Eglises catholiques)		30'000	-	- 3'700		30'000		26'298
20 *	Aumônerie de rue - Chaux-de-Fonds								
21	Traitements et charges de l'aumônier réformé 0.3 EPT	38'800		1'800	1'200	37'000		37'649	
22	Fr. déplacements et divers	700		- 800	- 700	1'500		1'354	
23	Participation de l'EREN aux charges du poste de l'aumônier catholique	10'000		-	400	10'000		9'619	
24 *	Participations des églises catholiques à l'aumônier réformé		18'000	-	1'300		18'000		19'342
25	Attributions de dons								-
26 *	Aumônerie Centre fédéral d'accueil (CFA)								
27	Traitements et charges aumônerie 0.6 EPT	76'700		2'700	4'900	74'000		71'769	
28 *	Imputation interne - Frais Requer'ENSEMBLE et de remplacement	12'900		- 5'100	- 10'100	18'000		23'007	
29	Frais divers	2'500		- 3'500	200	6'000		2'340	
30 *	Participations extérieures		67'000	- 11'000	- 3'200		56'000		63'780

31	Aumônerie Centre cantonal requérants d'asile (Req'EREN)									
32	Traitements et charges	0.25 EPT	32'000		1'000	1'600	31'000		30'354	
33 *	Projet		20'000		17'000	19'600	3'000		384	
34	Frais divers		-		-3'000	-400	3'000		384	
35 *	Attributions de dons & subventions			20'000	-3'000	-18'000		17'000	2'000	
Total charges et produits			562'700	244'800			564'200	268'000	543'237.45	247'529.95
SOLDE				317'900	21'700	22'100		296'200		295'707.50

* **Commentaires**

- 4 Cette position concerne la Fondation des Perce-Neige et les institutions à Malvilliers. Il s'agit de la rétrocession des institutions sociales et le versement à l'Eglise catholique romaine.
- 6 Il s'agit de la rétrocession à l'Église catholique romaine. La participation des institutions sociales est partagée selon une clé de répartition négociée entre l'EREN et l'Église catholique romaine. L'Eglise catholique-chrétienne n'assume pas d'aumônerie dans ces institutions. Pour 2023, la répartition est de 50% pour chaque Église.
- 10 Les institutions des Perce-Neige et de Malvilliers participent aux frais des Églises reconnues pour un montant de CHF 109'775.--. Dès 2023, la Fondation Borel ne participe plus financièrement.
- 11 Depuis 2014, ce poste est géré par le Conseil du Synode Jurassien de l'Église BEJUSO. L'EREN y participe par le versement d'une subvention.
- 19 L'Église catholique romaine et l'Église catholique-chrétienne participent aux coûts.
- 20 Les frais de l'Aumônerie de rue sont assumés par les 3 Églises reconnues selon la clé de répartition négociée entre elles.
- 24 L'Église catholique romaine et l'Eglise catholique-chrétienne participent aux coûts.
- 26 L'aumônerie du centre fédéral pour les requérants d'asile est un effort particulier de l'EREN, lié à l'engagement de l'EERS (point 30).
- 28 Les charges assumées par la paroisse du Joran pour l'animation de Requer'ENSEMBLE / A la Rencontre sont incluses dans le montant déterminant pour le soutien de l'EERS à l'EREN (cf. point 30 ci-dessous). De plus, le coût d'un remplaçant pour les aumôniers réformés de cette aumônerie est explicité ici (les aumôniers catholiques ne sont plus remplacés en cas d'absence).
- 30 L'aumônerie fédérale au sens large est subventionnée par la contribution spéciale de l'EERS aux Églises des cantons abritant des centres fédéraux, lors du Synode de juin 2022, l'EERS a validé l'augmentation de l'enveloppe totale, la passant à CHF 470'000.--, dont CHF 67'000.-- en faveur de l'EREN.
- 33 Projet "bénévoles requérants d'asile".
- 35 Subvention du projet "bénévoles requérants d'asile" par la fondation pour la promotion de la diaconie communautaire **FONDIA** (subvention s/3 ans de CHF 50'000.-).

AUTRES SERVICES DE L'EGLISE		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021		
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits	
1 *	Formation catéchétique									
2	Traitements et charges	1.0 EPT	127'900		900	-800	127'000		128'693.35	
3 *	Frais d'animations		6'000		-3'000	1'900	9'000		4'138.20	
4	Frais divers		2'000		-	800	2'000		1'231.30	
5	Attribution de dons									
9	Animation Terre Nouvelle									
10	Traitements et charges	0.3 EPT	38'800		-12'200	100	51'000		38'690	
11	Frais d'animations		1'500		-500	1'500	2'000		-	
12	Frais divers		1'000		-500	-100	1'500		1'091	
13	Promotion du bénévolat									
14 *	Traitements et charges	0.6 EPT	76'200		15'200	64'200	61'000		12'020	
15	Imprimés & divers		2'000		1'000	1'600	1'000		435	
16	Frais de formation des bénévoles		3'000		1'000	2'500	2'000		500	
17 *	Frais d'animations et de projets		1'500		500	1'500	1'000		-	
18 *	Fonds incitatif		3'000		-	3'000	3'000		-	
19 *	Assurance accidents pour bénévoles		5'000		-	-	5'000		4'979	
20	Participations des paroisses				4'500	4'500		4'500	4'481.50	
21	Attributions de dons & subventions				2'000	-2'000		2'000		
22 *	Formation des prédicateurs laïques		2'000		-	2'000	2'000		-	
23 *	Eglise & société		30'000		-	30'000	30'000		-	
24	COD (Centre Oecuménique de Documentation)									
25	Traitements et charges	0.8 EPT	74'000		1'000	300	73'000		73'687	
26	Contribution versée par l'EREN		23'000		-	-	23'000		23'000	
27 *	Participations extérieures				37'000	-1'000	-200	36'000	36'844	
28 *	CER - OPEC (Off. Protestant des Editions Chrétiennes)		10'900		-100	-900	11'000		11'778	
29	Plateforme Recherche & développement									
30	Traitements et charges	0.1 EPT	12'800		800	12'800	12'000			
31	Frais divers		2'000		-	2'000	2'000			
Total charges et produits			422'600	39'000			418'500	42'500	300'243.45	41'325.20
SOLDE				383'600	7'600	124'700		376'000		258'918.25

* **Commentaires**

- 1 Il s'agit de la formation des catéchètes pour les enfants et les adolescents, et des jeunes moniteurs de catéchisme.
- 12 Participation à la soirée du Speed-Meeting dans le cadre de Bénévolat Neuchâtel avec un stand de présentation et support pour les formations données aux bénévoles
- 13 Organisation des formations données dans le cadre de l'asile ainsi qu'aux visiteurs de prisons et des frais de supervision.
- 14 Frais inhérents aux projets ainsi que des frais pour les remerciements aux bénévoles (repas ou bons).
- 16 L'assurance LAA bénévoles est en charge pleine de la caisse centrale dès 2023.
- 19 Participation externe dons et subventions.
- 20 Le secteur bénévolat met sur pied la formation cantonale des permanents laïques et participe financièrement à la formation de base.
- 26 Ce poste comprend la contribution à la CER pour l'Office Protestant des Éditions Chrétiennes. La clé de répartition des coûts de la CER est désormais adaptée chaque année proportionnellement à la masse salariale des permanents (hors administration) de chaque Église.

		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
SERVICES CANTONAUX - Administration		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
32 *	Traitements et charges 1.2 EPT	153'500		12'500	28'800	141'000		124'677	
33 *	Salaires - imputation interne	30'000		-	-	30'000		30'000	
34 *	Facturation de mandat de gestion		7'800	-800	-		7'000		7'776
35	Frais de mandataires externes							17'500	
36	Loyers et charges	6'000		-2'000	-13'100	8'000		19'127	
37 *	Frais de matériel	4'000		-	-1'000	4'000		5'044	
38	Frais de déplacements et divers	3'000		-	-	3'000		2'999	
Total charges et produits		196'500	7'800			186'000	7'000	199'346.95	7'776.00
SOLDE			188'700	9'700	14'700		179'000		191'570.95

* **Commentaires**

- 32 Cette position comprend les postes de responsables pour l'ensemble des Services cantonaux (Santé 0.6 / 0.4 Social), à la suite de l'augmentation massive de réfugiés, le poste de responsable social a été augmenté de 0.2 EPT pour une durée de 2 ans.
- 33 Cette imputation forfaitaire correspondant à environ un 30% de travail du Secrétariat général pour l'ensemble des Services cantonaux.
- 34 Il s'agit de la facturation du travail de gestion de Terre Nouvelle, dont la charge est assumée par la réserve de 1 % au Tiers-Monde.
- 37 Ce poste concerne également le remplacement d'ordinateurs d'employés des services cantonaux.

INSTITUTIONS EXTERIEURES A L'EREN		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1	CSP (Centre Social Protestant)								
2	Contribution versée par l'EREN	270'000		-	-	270'000		270'000	
3	Participation des paroisses		102'000	-	-		102'000		102'000
4	EERS Eglise Réformée Evangélique de Suisse								
5	Contribution versée par l'EREN	51'500		-	900	51'500		50'579	
6	Frais divers	1'000		-	-1'700	1'000		2'689	
7 *	Participation des paroisses		3'400	-	-		3'400		3'370
8	La Margelle	21'500		-1'500	100	23'000		21'386	
9	COE (Conseil Œcuménique des Eglises)	500		-100	-	600		512	
10 *	CEPPLE	700		-100	-	800		716	
11 *	CER-Gouvernance	25'100		1'900	-800	23'200		25'854	
12	Société Biblique Suisse	1'000		-	-	1'000		1'000	
13 *	Réserve 1% Aide au Tiers-Monde	50'050		-3'300	-3'900	53'300		53'900	
Total charges et produits		421'350	105'400			424'400	105'400	426'636.05	105'370.00
SOLDE			315'950	-3'100	-5'400		319'000		321'266.05

* **Commentaires**

- 7 Concerne les droits d'auteurs SUISA et Pro-Literis, compris dans la contribution au point 5 ci-dessus. La participation des paroisses est calculée en fonction du nombre de paroissiens.
- 10 Il s'agit des frais liés à la Conférence des Eglises Protestantes des Pays Latins d'Europe.
- 11 Ce poste comprend la participation aux frais de fonctionnement du Conseil exécutif de la Conférence des Églises Romandes (CER), (cf note 10 page 9).
- 13 Lors du bouclage des comptes, le 1% des recettes nettes de la Caisse centrale est versé dans cette réserve, de laquelle sont prélevées diverses contributions aux oeuvres de mission et d'entraide (cf. comptes). Le montant inscrit au budget correspond au 1% des recettes budgétées.

INFO, COMMUNICATION & RECHERCHE DE FONDS		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Information et communication								
2	Traitements et charges	148'800		22'800	47'100	126'000		101'725	
3	Loyers et frais accessoires	4'962		-500	-300	5'500		5'261	
4 *	Imprimés et divers	2'700		-	-1'000	2'700		3'709	
5 *	Journal Réformés	169'700		11'700	44'200	158'000		125'478	
6 *	Emissions	1'000		-69'000	-100	70'000		1'072	
7 *	CER - MediaPro (Off. Protestant des Médias)	92'000		600	-6'900	91'400		98'877	
8 *	Site internet	5'000		-5'000	900	10'000		4'056	
9 *	Création d'imprimés pour CS	1'000		-	-300	1'000		1'255	
10 *	Création d'imprimés pour SC, paroisses et RH	5'000		-	-2'000	5'000		6'974	
11 *	Frais de communication thématique	18'000		3'000	-6'000	15'000		24'014	
12	Recherche de Fonds								
13 *	Traitements et charges	52'300		2'300	26'400	50'000		25'883	
14	Salaires - imputation interne	40'000		30'000	30'000	10'000		10'000	
15	Frais divers de fonctionnement	1'000		-	700	1'000		345	
16 *	Recherche de Fonds - Activités	30'000		-	800	30'000		29'185	
17 *	Projets interéglises	50'000		25'000	31'400	25'000		18'613	
18 *	Attributions de dons & subventions		60'000	-	-		60'000		60'000
Total charges et produits		621'462	60'000			600'600	60'000	456'444.95	60'000.00
SOLDE			561'462	20'900	164'900	540'600		396'444.95	

* **Commentaires**

- 4 Frais divers et généraux, impressions hors projets.
- 5 La somme représente le 50% du total de l'EREN au budget de la Sàrl Réformés. Le total est calculé selon la clé de répartition de la Sàrl. Les autres 50% sont à la charge des paroisses.
- 6 Le projet d'émissions avec l'Église catholique-chrétienne est en suspens.
- 7 La somme est la contribution forfaitaire de l'EREN à Médias-pro (Office protestant des médias). Le budget global de Médias-pro est décidé en Assemblée générale de la CER. La part de l'EREN est calculée selon la clé de répartition de la CER.
- 8 Noms de domaine, hébergement, assistance et sauvegardes externes, outils de développement
- 9 Les frais externes de création d'imprimés (graphisme et première impression) sont comptabilisés ici. Les impressions supplémentaires sont facturées au service mandataire.
- 10 Idem
- 11 Projets de communication spécifiques à portée cantonale. Par exemple : brochures services funèbres, mariage (pour tous), suicide assisté, etc.
- 13 Engagement du responsable de la levée de fonds
- 16 Appel de Noël, newsletter de levée de fonds, campagne d'affichage de fin d'année, campagne téléphonique, etc.
- 17 La somme représente la contribution de l'EREN aux projets de la commission financière des 3 Églises reconnues. Le budget de la commission est discuté et validé par le Conseil synodal.
- 18 L'activité de levée de fonds est financée par un don annuel de la Fondation "Anna und Heinrich Dünki-Baltensperger".

FINANCES & ADMINISTRATION		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Traitements et charges 4.9 EPT	578'400		46'400	52'100	532'000		526'309	
2 *	Salaires - imputation interne		72'500	-30'000	-27'500		42'500		45'000
3	Loyers et charges	36'000		-	2'900	36'000		33'115	
4	Mobilier et machines de bureau	20'000		-2'000	16'600	22'000		3'436	
5	Frais généraux, port et tél.	10'000		2'000	-7'700	8'000		17'678	
6	Matériel de bureau et imprimés	14'000		-1'000	600	15'000		13'444	
7	Révision des comptes	17'000		-3'000	300	20'000		16'694	
8	Mandataires externes	10'000		-5'000	-16'500	15'000		26'515	
9	Assurances choses et RC	32'000		-500	100	32'500		31'904	
10 *	Matériel informatique et licences	22'600		7'600	1'600	15'000		20'988	
11	Exploitation de l'infrastructure informatique (SIEN)	40'000		-	-1'100	40'000		41'141	
Total charges et produits		780'000	72'500			735'500	42'500	731'224.10	45'000.00
SOLDE			707'500	14'500	21'400		693'000		686'224.10

* **Commentaires**

- 2 Il s'agit de l'imputation forfaitaire correspondant à environ un 30% de travail du SEG pour les Services cantonaux, un 40% pour le suivi des contributeurs pour la levée de fonds, ainsi qu'un montant pour la rédaction des PV des Synodes.
- 10 Augmentation de la dotation annuelle pour les logiciels selon une décision du Conseil d'Etat afin de renforcer la sécurité informatique.

RESULTAT EXTRAORD., PROVISIONS & RESERVES		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Charges extraordinaires				8'700			1'296	10'000
2	Produits extraordinaires				203'800				203'769
3	Dissolution de provisions								
4 *	Dissolution de réserves		49'700	-700	285'600		49'000		335'275
5	Attribution aux provisions				-3'000			3'000	
6	Attribution aux réserves				-659'100			659'072	
Total charges et produits		-	49'700			-	49'000	663'367.55	549'044.25
SOLDE		49'700		-700	-164'000	49'000			114'323.30

* **Commentaires**

4 La dissolution de réserves concerne les activités en langue allemande (CHF 49'700).

RESULTAT D'EXPLOITATION		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
7	Total charges et produits	8'437'832	5'796'400	421'200	875'000	8'368'500	6'148'300	8'838'669.85	7'072'266.66
8 *	Bénéfice / Perte d'exploitation		2'641'432	421'200	875'000		2'220'200		1'766'403.19

* **Commentaires**

-

Gestion des immobilisations :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (financières)		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Frais bancaires et CCP	25'000		4'000	-300	21'000		25'346	
2	Intérêts bancaires et postaux		500	-	100		500		642
3	Dividendes des placements		17'000	4'000	-600		21'000		16'416
4 *	Produits des participation		55'000						55'000
5	Variation d'évaluation des titres				255'800				255'848
6	Attribution / dissolution de la réserve "Risque de cours"				-255'800			255'848	
Total charges et produits		25'000	72'500			21'000	21'500	281'194.33	327'905.59
SOLDE		47'500		8'000	-800	500		46'711.26	

* **Commentaires**

- 4 Attribution société Clos de la Chapelle à Marin dont l'EREN est partenaire à 50%

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (immeubles)		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Loyers nets encaissés		1'917'000	-	-77'600		1'917'000		1'839'449
2	Entretien courant des immeubles	430'000		28'000	-55'300	402'000		485'301	
3 *	Frais mandataire externe	45'700							
	0.4 EPT								
4	Rénovation des immeubles	586'200		256'200	586'200	330'000		-	
5	Activation des travaux de rénovation		586'200	-586'200	-586'200				-
6	Frais hypothécaires immeubles								
7	Intérêts hypothécaires bancaires	172'000		-5'000	-17'200	177'000		189'155	
8	Intérêts hypothécaires Fds Immobilier	2'700		-300	900	3'000		1'813	
9	Produits des ventes immobilières				300'000				300'000
10	Charges sur ventes immobilières				-74'600			74'612	
11	Attribution aux réserves							125'389	
12	Amortissements immobiliers							-	
13 *	Prélevement à la réserve		45'700	-45'700	-45'700			-	
	Total charges et produits	1'236'600	2'548'900			912'000	1'917'000	876'268.18	2'139'449.00
	SOLDE	1'312'300		-353'000	30'500	1'005'000		1'263'180.82	

* **Commentaires**

3 Mandat "analyse du parc immobilier".

13 Le mandat "analyse du parc immobilier" est financé par la réserve "mise en place de la politique immobilière".

RESULTAT IMMOBILISATIONS		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
12	Immobilisations incorporelles (financières)		47'500	-47'000	-800		500		46'711.26
13	Immobilisations corporelles (immeubles)		1'312'300	-307'300	-49'100		1'005'000		1'263'180.82
14	Bénéfice / Perte des immobilisations	1'359'800		-354'300	-49'900	1'005'500		1'309'892.08	

* **Commentaires**

-

RESULTAT GLOBAL		Budget 2023				Budget 2022		Comptes 2021	
		Charges	Produits	Var. B. 2022	Var. C. 2021	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Résultat d'exploitation	2'641'432		421'200	875'000	2'220'200		1'766'403.19	
2	Résultat des immobilisations		1'359'800	-354'300	-49'900		1'005'500		1'309'892.08
3 *	BENEFICE / PERTE		1'281'632	66'900	825'100		1'214'700		456'511.11

* **Commentaires**

- 3 Le déficit de CHF 1'281'632.- sera compensé par une dissolution de la réserve "événements spéciaux".
La comparaison des résultats comptables par rapport aux budgets, depuis 2016, montre une économie annuelle moyenne de CHF 400'000.-. Cette différence est principalement due aux fluctuations d'occupation des postes salariaux, aux dons et à la contribution ecclésiastique.

Budget 2023

	TOTAL (en CHF)	Recettes	Synode	Conseil synodal	Ressources humaines & formation	Paroisses	Services cantonaux	Diaconie et instit. ext. à l'EREN	Info., Comm. & Recherche de Fonds	Finances & Administ.	Résultats extraord., prov. & réserves	Immobilisations
PRODUITS												
Produits d'exploitation												
Contribution ecclésiastiques	3'862'500	3'862'500										
Subventions	809'200	809'200										
Dons et legs	330'000	270'000							60'000			
Participations extérieures	770'900						495'800	105'400	169'700			
Mandats et prestations de services	11'400				3'600		7'800					
Produits divers	65'700	65'700										
Var. Provision sur débiteurs et comptes courants	-											
Total des produits d'exploitation	5'849'700	5'007'400			3'600		503'600	105'400	229'700			
CHARGES DE FONCTIONNEMENT												
Charges de personnel	(6'855'420)		(2'500)	(310'520)	(491'100)	(3'591'300)	(1'713'000)		(241'100)	(505'900)		
Frais liés aux projets	(176'000)		(12'000)	(15'000)	(5'000)		(46'000)		(98'000)			
Autres charges d'exploitation	(874'862)		(27'500)	(44'000)	(21'000)	(46'600)	(173'100)	(1'000)	(360'062)	(201'600)		
Contributions versées	(585'800)				(89'600)		(33'900)	(370'300)	(92'000)			
Total des charges de fonctionnement	(8'492'082)		(42'000)	(369'520)	(606'700)	(3'637'900)	(1'966'000)	(371'300)	(791'162)	(707'500)		
Résultat d'exploitation	(2'642'382)	5'007'400	(42'000)	(369'520)	(603'100)	(3'637'900)	(1'462'400)	(265'900)	(561'462)	(707'500)		
PRODUITS ET CHARGES HORS-EXPLOITATION												
Activités financières												
Produits financiers	72'500										55'000	17'500
Charges financières	(25'000)											(25'000)
Résultat des activités financières	47'500										55'000	(7'500)
Activités immobilières												
Produits des loyers	1'917'000											1'917'000
Dépenses courantes et entretien des immeubles	(428'700)											(428'700)
Activation de travaux de rénovations	-											
Intérêts hypothécaires	(174'700)											(174'700)
Résultat sur ventes immobilières	-											
Amortissements immobiliers	-											
Résultat des activités immobilières	1'313'600											1'313'600
Résultat des activités hors-exploitation	1'361'100										55'000	1'306'100
Résultat avant attributions aux fonds et réserves	(1'281'282)	5'007'400	(42'000)	(369'520)	(603'100)	(3'637'900)	(1'462'400)	(265'900)	(561'462)	(707'500)	55'000	1'306'100
ATTRIB./DISSOL. DES FONDS ET RESERVES												
Attribution à la réserve événements spéciaux	-											
Dissolution de la réserve événements spéciaux	-											
Dissolution/(Attribution) Réserve pour risque de c	-											
Attributions des dons et collectes aux Fonds	-											
Attributions des dons et collectes aux Réserves	-											
Autres attributions aux Fonds et Réserves	(50'050)							(50'050)				
Autres dissolutions de Fonds (affectés divers et h	-											
Autres dissolutions de Fonds et Réserves	49'700										49'700	
Résultat de l'exercice	(1'281'632)	5'007'400	(42'000)	(369'520)	(603'100)	(3'637'900)	(1'462'400)	(315'950)	(561'462)	(707'500)	104'700	1'306'100