



2021

**Budget**

**de l'Eglise évangélique réformée du canton de Vaud**

Rapport du  
Conseil synodal

## Résultat de l'exercice budgétisé 2021

	Budget 2021	Budget 2020	Exercice 2019
<b>Produits nets de l'activité de l'EERV</b>	<b>-38'625'000</b>	<b>-38'915'800</b>	<b>-39'042'057</b>
Contributions des Régions et PLA	-3'340'000	-3'308'000	-3'254'000
Contributions des Paroisses	-356'000	-372'500	-366'719
Offrandes générales à reverser	-65'000	-97'000	-127'293
Cible Terre Nouvelle	-297'000	-297'000	-393'439
Offrandes et dons divers	-183'900	-194'100	-275'140
Participations Etat de Vaud	-33'212'300	-33'432'500	-33'683'418
Participations diverses	-1'041'700	-1'084'500	-837'057
Remboursements divers	-5'400	-5'700	-6'926
Produits divers	-123'700	-124'500	-98'065
<b>Charges directes de l'activité de l'EERV</b>	<b>6'900'200</b>	<b>6'972'400</b>	<b>6'266'270</b>
Offrandes générales reversées	65'000	97'000	127'293
Attributions DM / EPER / PPP / TN	282'300	282'300	381'584
Contributions	2'612'900	2'760'600	2'669'275
Subventions	567'600	635'900	541'279
Administration et informatique	945'400	1'025'000	952'643
Production, médias et divers	2'427'000	2'171'600	1'594'196
<b>RESULTAT BRUT</b>	<b>-31'724'800</b>	<b>-31'943'400</b>	<b>-32'775'787</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>31'559'700</b>	<b>32'486'500</b>	<b>32'925'075</b>
Participations Etat de Vaud Traitements	-19'700	-23'400	-40'680
Participations Traitements	-813'700	-660'300	-795'460
Traitements et charges sociales	31'012'600	31'694'800	32'190'932
Recherche de personnel	2'000	4'500	6'168
Formation et formation continue	278'600	255'000	251'987
Indemnités forfaitaires	686'000	752'700	761'973
Prestations de travail de tiers	53'600	62'400	164'554
Indemnités effectives, vacances	360'300	400'800	385'601
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION 1</b>	<b>-165'100</b>	<b>543'100</b>	<b>149'288</b>
<b>Charges administratives</b>	<b>515'100</b>	<b>512'800</b>	<b>503'175</b>
Locaux	471'000	466'700	457'931
Entretien, réparations, remplacements	3'700	5'800	2'913
Véhicules et transport	4'500	5'000	4'278
Assurances, droits, taxes	35'200	34'600	37'497
Energie (Electricité, eau et divers)	700	700	556
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION 2 AVANT AMORTISSEMENTS ET INTERETS</b>	<b>350'000</b>	<b>1'055'900</b>	<b>652'463</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION 3 AVANT RESULTAT FINANCIER</b>	<b>350'000</b>	<b>1'055'900</b>	<b>652'463</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>-78'400</b>	<b>-68'000</b>	<b>-893'546</b>
Produits financiers	-99'600	-87'500	-101'160
Plus-Values sur titres	0	0	-878'583
Charges financières	21'200	19'500	20'385
Moins-Values sur titres	0	0	65'812
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION 4</b>	<b>271'600</b>	<b>987'900</b>	<b>-241'083</b>
<b>Résultat des immeubles - Hors exploitation</b>	<b>-171'800</b>	<b>-165'100</b>	<b>-165'254</b>
Produits des immeubles	-369'100	-362'600	-356'833
Charges des immeubles	197'300	197'500	191'579
<b>Résultats exceptionnels et hors exploitation</b>	<b>1'000</b>	<b>-1'500</b>	<b>42'678</b>
Produits exceptionnels Divers	0	-1'500	-43'316
Charges exceptionnelles Divers	1'000	0	85'994
<b>RESULTAT ANNUEL AVANT MOUVEMENTS DE FONDS</b>	<b>100'800</b>	<b>821'300</b>	<b>-363'659</b>
<b>Mouvements de fonds</b>	<b>-49'400</b>	<b>-133'200</b>	<b>758'760</b>
Prélèvements de fonds	-57'700	-129'000	-204'963
Prélèvements de provisions	0	-12'500	-81'100
Dotations aux fonds	8'300	8'300	234'024
Dotations aux provisions	0	0	810'799
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>51'400</b>	<b>688'100</b>	<b>395'101</b>

## Table des matières

<b>Résultat de l'exercice budgétisé 2021 Schéma A .....</b>	<b>2</b>
<b>Préambule.....</b>	<b>4</b>
<b>Explication et commentaires des schéma A .....</b>	<b>5</b>
<b>1. Résultat de l'exercice budgétisé en répartition canton/régions .....</b>	<b>6</b>
Commentaires.....	7
<b>2. Résultat des traitements et charges sociales budgétisés(canton) .....</b>	<b>8</b>
Commentaires.....	9
<b>3. Résultats des frais de fonctionnement et des traitements et charges salariales budgétisés par secteurs d'activité (Canton) .....</b>	<b>10</b>
Commentaires.....	12
Graphiques .....	13
.	
<b>4. Section générale.....</b>	<b>14</b>
Commentaires.....	15
Liste des postes envisagés sur la marge salariale.....	15
<b>5. Tableau des contributions .....</b>	<b>16</b>
Commentaires.....	17
<b>6. Tableau des offrandes générales.....</b>	<b>18</b>
Commentaire.....	19
<b>7. Conclusion et proposition de décisions.....</b>	<b>20</b>

## Préambule

Comme pour les comptes 2019, le Conseil synodal a opté pour **une présentation du budget 2021 de manière simplifiée**, mettant l'accent sur les éléments significatifs et globaux afin d'en améliorer la compréhension du plus grand nombre. L'ensemble des **comptes budgétisés détaillés restent à disposition** de la Commissions des finances et à l'ensemble des délégués du synode sur le site web.

Ainsi, vous trouverez, dans ce rapport, les synthèses des comptes budgétisés qui étaient déjà présentes dans les précédentes éditions :

- **Résultat de l'exercice budgétisé 2021 (global / résultats d'exploitation 1 à 4, figure en tête de ce rapport du Conseil synodal)**
- **Résultat de l'exercice en répartition canton/régions**
- **Résultat des traitements et charges sociales (canton)**
- **Résultat des frais de fonctionnement par secteur d'activité (canton)**
- **Résultat des traitements et charges sociales par secteur d'activité (canton)**
- **Section générale**
- **Tableau des contributions**
- **Tableau des offrandes générales**

## Budget 2021

Le budget 2021 est marqué par la volonté de **mettre en œuvre la nouvelle stratégie de l'EERV, correspondant au programme de législature du Conseil synodal**. Pour ce faire, ce budget comprend **une marge financière (CHF 1,633 M, soit 4 % du budget)** permettant de lancer les projets stratégiques se rapportant, en particulier, au renforcement du rôle des régions, à l'investissement sur des thématiques porteuses d'avenir et à la transformation de notre institution pour la rendre capable de gérer les défis de notre époque et devenir un employeur conforme aux standards d'aujourd'hui. **Le Conseil synodal a conscience que le programme**

**de législature, présenté sous une forme inhabituelle, sort des sentiers battus et nécessite des moyens particuliers. La lecture du rapport du Conseil synodal y relatif est fortement conseillée avant celle du rapport sur le budget 2021, afin de mieux comprendre les enjeux dont il est question.**

Afin d'assumer cette logique d'investissement pour l'avenir, des efforts de maîtrise des coûts et de réductions budgétaires ont été réalisés. Il est donc question de resserrer notre budget. Cela permet de présenter **un budget 2021 d'exploitation cantonal équilibré**.

Ainsi, en plus de la mesure de principe de non-remplacement tels quels des départs naturels liés à l'âge de la retraite, ce qui représente des sacrifices très importants tant pour les régions que les paroisses, il a été demandé aux responsables d'unités budgétaires de diminuer leur budget de fonctionnement 2021 de 5% par rapport à celui de 2020.

Cependant, face aux impératifs du terrain, l'une et l'autre des mesures ne seront pas appliquées de manière systématique et linéaire. **Elles vont nécessiter une souplesse dans leur mise en œuvre et des moyens pour pallier aux manquements les plus manifestes, ce d'autant plus que l'organisation de l'institution n'est pas conçue pour être flexible.**

Ainsi, dans l'utilisation de la marge budgétaire constituée, une part des ressources permettra d'apporter les renforts inéluctablement nécessaires qui viendront à terme compenser et atténuer les carences des non-remplacements du personnel. **Le Conseil synodal est conscient qu'un important travail d'information et de compréhension sera nécessaire pour expliquer ce qui précède.**

Globalement, ces mesures de réductions permettent d'afficher une marge budgétaire significative (1,633 M composée de 1,2 M de charges salariales et de 0,433 M de charges de fonctionnement) qui autorisera le lancement des projets stratégiques envisagés, ainsi que la mise en place de la structure nécessaire à leur suivi. Ces montants se retrouvent inscrits en provision au sein de la rubrique « section générale » à la page 14 (1,2M déduit de 400K de participation des assurances sociale = 800K de traitements et charges sociales / CHF 433'300.- de provision Projets stratégiques).

### **Schéma A : Résultats de l'exercice budgétisé 2021 similaire aux présentations habituelles antérieures (résultats d'exploitations 1 à 4)**

Concernant le **résultat brut** (CHF 31'724'800.-), les produits nets sont budgétisés à CHF 290'800.- de moins que pour le budget 2020. Les charges directes ont, elles, diminué de CHF 72'200.-. Au final, le résultat brut du budget 2021 est de CHF 218'600.- inférieur à celui de 2020, ce qui correspond essentiellement à la baisse de la subvention de l'Etat de Vaud.

Les charges du personnel ont été budgétisées à CHF 926'800.- en dessous du budget 2020 (-2,9%) et à près de 1,365 M en dessous des comptes 2019 (-4,3%). Les commentaires et détails concernant ces charges de personnel se retrouvent dans les pages 8 à 13 de ce rapport et au sein de l'annexe.

Les charges administratives ont été budgétisées à quasi l'équivalence du budget 2020 (+ CHF 2'300.-) et CHF 11'925.- de plus que les comptes 2019.

*Rappel : diverses explications techniques, mais identiques d'année en année, ne figurent pas dans le présent document. La structure du rapport sur le budget et divers points particuliers sont présentés dans un mémo qui est disponible sur le site de l'EERV<sup>1</sup>.*

---

<sup>1</sup> Comptes et Budgets de l'EERV – Help, disponible à : <http://eerv.ch/download/2836/>.

Eglise évangélique réformée du Canton de Vaud

**Résultat de l'exercice**

Budget 2021

Désignation	Budget 2021			Budget 2020			Ecart Budget		Exercice 2019		
	Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Résultat	en %	Charges	Produits	Résultat
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>40'036'200</b>	<b>-39'984'800</b>	<b>51'400</b>	<b>40'882'700</b>	<b>-40'194'600</b>	<b>688'100</b>	<b>-636'700</b>	<b>-92.53</b>	<b>41'939'253</b>	<b>-41'544'152</b>	<b>395'101</b>
Canton - Résultat de l'exercice	38'966'400	-38'973'400	-7'000	39'797'400	-39'172'100	625'300	-632'300	-101.12	41'018'817	-40'604'160	414'657
Régions - Résultat de l'exercice	1'069'800	-1'011'400	58'400	1'085'300	-1'022'500	62'800	-4'400	-7.01	920'437	-939'990	-19'553
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>40'026'900</b>	<b>-39'927'100</b>	<b>99'800</b>	<b>40'872'400</b>	<b>-40'049'600</b>	<b>822'800</b>	<b>-723'000</b>	<b>-87.87</b>	<b>40'742'624</b>	<b>-40'336'190</b>	<b>406'434</b>
Canton - Résultat d'exploitation	38'963'400	-38'963'400	0	39'794'400	-39'076'800	717'600	-717'600	-100.00	39'894'300	-39'453'584	440'716
Régions - Résultat d'exploitation	1'063'500	-963'700	99'800	1'078'000	-972'800	105'200	-5'400	-5.13	848'325	-882'604	-34'279
<b>Résultat hors-exploitation</b>	<b>9'300</b>	<b>-57'700</b>	<b>-48'400</b>	<b>10'300</b>	<b>-145'000</b>	<b>-134'700</b>	<b>86'300</b>	<b>64.07</b>	<b>1'196'629</b>	<b>-1'207'962</b>	<b>-11'333</b>
Canton - Résultat hors-exploitation	3'000	-10'000	-7'000	3'000	-95'300	-92'300	85'300	92.42	1'124'517	-1'150'576	-26'059
Régions - Résultat hors-exploitation	6'300	-47'700	-41'400	7'300	-49'700	-42'400	1'000	2.36	72'112	-57'386	14'726

## 1. Résultat de l'exercice budgétisé 2021 - répartition canton/régions

Ce tableau reprend le résultat de l'exercice budgétisé 2021 en distinguant le résultat du canton et celui des régions, tout en le déclinant selon le résultat global, celui de l'exploitation et celui hors exploitation.

Les chiffres sont identiques à ceux du schéma A, mais déclinés de manière différente. Pour tirer un parallèle avec le schéma A, il faut additionner toutes les charges et les produits du tableau, en considérant comme « hors exploitation » les mouvements de fonds, les résultats exceptionnels et les plus/moins-values sur titres, tous les autres intitulés étant dans l'exploitation.

Dans l'esprit de l'actuelle politique financière de l'EERV, il était important de présenter **un budget d'exploitation cantonal équilibré pour 2021**, gage de la maîtrise des coûts budgétés qui devra être appliquée lors de l'exercice 2021.

Mis à part cet aspect, ainsi que la baisse du volume global de ce budget 2021 (de 40,8 M de charges à 40 M), il n'y a guère, sur ce tableau, de grandes variations avec les chiffres du budget 2020 : la part comptable entre canton et régions est similaire et la distinction entre le budget d'exploitation et hors-exploitation ne varie que très peu.

Le budget d'exploitation du canton se voit, sur un volume équivalent, amputé du déficit annoncé l'année passée pour arriver à cet équilibre 2021.

Eglise évangélique réformée du Canton de Vaud

**Résultat des traitements et charges sociales (Canton)**

Budget 2021

No	Désignation	Budget 2021			Budget 2020			Ecart Budget		Exercice 2019		
		Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Résultat	en %	Charges	Produits	Résultat
<b>Nature des charges et produits</b>		<b>31'564'100</b>	<b>-833'400</b>	<b>30'730'700</b>	<b>32'304'100</b>	<b>-683'700</b>	<b>31'620'400</b>	<b>-889'700</b>	<b>-2.81</b>	<b>32'936'492</b>	<b>-836'140</b>	<b>32'100'352</b>
<b>5600</b>	<b>Traitements et charges sociales</b>	<b>30'878'100</b>	<b>0</b>	<b>30'878'100</b>	<b>31'551'400</b>	<b>0</b>	<b>31'551'400</b>	<b>-673'300</b>	<b>-2.13</b>	<b>32'086'497</b>	<b>0</b>	<b>32'086'497</b>
56000	Salaires	25'633'300	0	25'633'300	26'200'500	0	26'200'500	-567'200	-2.16	26'843'715	0	26'843'715
56009	Provision HS + Vacances	0	0	0	0	0	0	0	0.00	1'017	0	1'017
56050	Prestations des assurances sociales	-400'000	0	-400'000	-400'000	0	-400'000	0	0.00	-444'241	0	-444'241
56700	AVS, AI, APG, assurance-chômage	1'654'500	0	1'654'500	1'673'600	0	1'673'600	-19'100	-1.14	1'646'340	0	1'646'340
56710	Caisse de compensation familiale	733'300	0	733'300	748'500	0	748'500	-15'200	-2.03	754'583	0	754'583
56720	Prévoyance professionnelle	2'741'800	0	2'741'800	2'804'500	0	2'804'500	-62'700	-2.24	2'941'562	0	2'941'562
56730	Assurance-accidents	49'500	0	49'500	64'100	0	64'100	-14'600	-22.78	45'236	0	45'236
56740	Assurance Perte de gains maladie	465'700	0	465'700	460'200	0	460'200	5'500	1.20	403'546	0	403'546
56900	Prestations en capital	0	0	0	0	0	0	0	0.00	7'967	0	7'967
56990	Contribution de solidarité	0	0	0	0	0	0	0	0.00	-113'228	0	-113'228
<b>5830</b>	<b>Indemnités forfaitaires</b>	<b>686'000</b>	<b>0</b>	<b>686'000</b>	<b>752'700</b>	<b>0</b>	<b>752'700</b>	<b>-66'700</b>	<b>-8.86</b>	<b>760'833</b>	<b>0</b>	<b>760'833</b>
58300	Forfait Informatique	48'000	0	48'000	50'400	0	50'400	-2'400	-4.76	52'930	0	52'930
58305	Forfait Téléphone	52'400	0	52'400	77'100	0	77'100	-24'700	-32.04	74'143	0	74'143
58310	Forfait Déplacement	585'600	0	585'600	625'200	0	625'200	-39'600	-6.33	633'760	0	633'760
<b>5900</b>	<b>Prestations de travail de tiers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>89'162</b>	<b>0</b>	<b>89'162</b>
59000	Employés temporaires	0	0	0	0	0	0	0	0.00	89'162	0	89'162
<b>6300</b>	<b>Participations Etat de Vaud</b>	<b>0</b>	<b>-19'700</b>	<b>-19'700</b>	<b>0</b>	<b>-23'400</b>	<b>-23'400</b>	<b>3'700</b>	<b>15.81</b>	<b>0</b>	<b>-40'680</b>	<b>-40'680</b>
63060	Etat de Vaud Participation Traitements	0	-19'700	-19'700	0	-23'400	-23'400	3'700	15.81	0	-40'680	-40'680
<b>6400</b>	<b>Participations diverses</b>	<b>0</b>	<b>-813'700</b>	<b>-813'700</b>	<b>0</b>	<b>-660'300</b>	<b>-660'300</b>	<b>-153'400</b>	<b>-23.23</b>	<b>0</b>	<b>-795'460</b>	<b>-795'460</b>
64093	Divers Défraiements Participations	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0	-6'509	-6'509
64094	Divers Traitements Participations	0	-813'700	-813'700	0	-660'300	-660'300	-153'400	-23.23	0	-788'951	-788'951



## 2. Résultat des traitements et charges sociales budgétisés (Canton)

Le budget des traitements et charges sociales a été calculé en fonction de la réalité des personnes employées au 15 mai 2020 et les données connues pour 2021 (départs à la retraite non-remplacés, arrivées, augmentations et diminutions de taux).

Rappelons qu'un important travail d'analyse et de projection a été réalisé afin que nous puissions maîtriser, au mieux, le suivi du budget et des comptes concernant les traitements et charges sociales de nos collaboratrices et collaborateurs.

Globalement, le coût net (produits déduits) diminue de CHF 889'700.- par rapport au budget 2020 (-2,81%), et de CHF 1'369'652.- par rapport aux comptes 2019 (-4,26%).

Notons, au passage, la baisse des indemnité forfaitaires (5830) de CHF 66'700.- du budget 2020 au budget 2021, soit une baisse de 8,86%.

Les prestations de travail de tiers, employés temporaires (5900) sont à CHF 0.

Concernant les produits :

- la participation de l'Etat de Vaud (6300 : CHF 19'700.-) correspond à ce qui peut être budgétisé concernant la part de la subvention EERV pour l'ESU qui est attribuée aux salaires ;
- les participations diverses (6400 : CHF 813'700.-) correspondent aux salaires qui sont refacturés à des institutions avec lesquelles nous avons signé des conventions. Cela concerne les missions exercées en commun, sur la base de facturations forfaitaires.

Ce budget comporte une réserve salariale de 1,2 M, soit 3,88% du budget des traitements et charges sociales (CHF 30'878'100.-), qui est essentiellement la conséquence de la mesure de non-remplacement de départs à la retraite.

Cette réserve budgétaire, que l'on retrouve en provision sous la section générale, permettra d'une part de **financer les premiers postes correspondant à la réalisation des projets stratégiques**, et d'autre part de palier aux carences les plus manifestes sur le terrain. Notamment, sur ce dernier aspect, cela passera par **l'engagement de personnel spécifiquement qualifié pour soutenir**

**urgemment les paroisses et régions en difficulté, doté de compétences qui ne se trouvent que partiellement dans l'institution** (par exemple accompagnement à la gestion de conflits aigus, modélisation de situations en processus et outils pouvant être déployés dans l'ensemble de l'institution, et en particulier formation des conseils, ministres et bénévoles engagés, etc.).

**Le déploiement de la stratégie étant toujours en cours de conception à l'heure de transmettre le présent rapport, les données concernant l'utilisation de cette réserve restent globalement définies sans pouvoir en préciser tous les détails. Cette zone d'incertitude n'est pas habituelle dans le contexte d'un budget : le Conseil synodal en est pleinement conscient et assume sa décision.**

L'autorité tutélaire du canton de Vaud, la Direction générale des affaires institutionnelles et des communes (DGAIC), a été informée de la politique envisagée par le Conseil synodal. A l'heure de la rédaction de ce rapport, l'examen de ses conséquences à l'aune de la convention de subventionnement et de la loi sur les subventions doit encore être effectué par ses soins.

Nous pouvons dire que

- plus de 26% (CHF 310'000.-) de ce montant est prévu afin de soutenir les efforts sur le terrain, suite aux départs naturels,
- 28% (CHF 330'000.-), soit l'équivalent de 2 EPT (équivalent plein temps), concernent le renfort de la coordination régionale, via des mises en place de postes de coordinatrices et coordinateurs régionaux partants ou actuellement vacants, tout en servant les nouveaux objectifs stratégiques,

Une liste des postes et des fonctions envisagés est consultable en page 16 de ce rapport.

Outre ces éléments concernant cette réserve, le budget salaires intègre :

- l'engagement, en mars 2021, de 7 stagiaires pasteurs et de 8 stagiaires diacres afin de promouvoir dans toute la mesure du possible la relève ;
- un montant de CHF 400'000 en diminution de charges représentant les prestations des assurances sociales (56050) en cas de maladie ou accident de longue durée. Ce montant correspond à ce qui a été budgétisé au cours des années précédentes.

Eglise évangélique réformée du Canton de Vaud

**Résultat des frais de fonctionnement par secteur d'activité (Canton)**

Budget 2021

No	Désignation	Budget 2021			Budget 2020			Ecart Budget		Exercice 2019		
		Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Résultat	en %	Charges	Produits	Résultat
<b>Résultat analytique</b>		<b>7'399'300</b>	<b>-38'130'000</b>	<b>-30'730'700</b>	<b>7'490'300</b>	<b>-38'393'100</b>	<b>-30'902'800</b>	<b>172'100</b>	<b>0.56</b>	<b>6'957'834</b>	<b>-38'617'457</b>	<b>-31'659'623</b>
<b>Secteur d'activité</b>												
100	Régions et paroisses	109'500	-3'340'000	-3'230'500	111'700	-3'308'000	-3'196'300	-34'200	-1.07	335'771	-3'482'364	-3'146'593
500	Organes	268'500	-1'000	267'500	310'300	-1'500	308'800	-41'300	-13.37	349'384	-1'218	348'166
600	Office Ressources humaines	519'200	-16'000	503'200	542'300	-19'000	523'300	-20'100	-3.84	479'740	-20'359	459'381
610	Office Chancellerie et finances	838'200	-388'000	450'200	865'200	-387'600	477'600	-27'400	-5.74	883'666	-370'570	513'096
720	Office Information et communication	1'215'200	0	1'215'200	1'333'400	0	1'333'400	-118'200	-8.86	1'004'640	-1'330	1'003'310
725	Office Eglise et société	320'000	0	320'000	337'600	0	337'600	-17'600	-5.21	272'283	-300	271'983
727	Lieux phares	49'200	-47'000	2'200	61'300	-54'200	7'100	-4'900	-69.01	74'403	-80'970	-6'567
700	Service Formation et accompagnement	460'800	-119'000	341'800	456'500	-88'000	368'500	-26'700	-7.25	334'951	-87'315	247'636
710	Service Santé et solidarité	429'700	-2'700	427'000	456'300	-2'300	454'000	-27'000	-5.95	494'945	-2'310	492'635
711	Service Terre Nouvelle	351'400	-313'000	38'400	364'100	-311'500	52'600	-14'200	-27.00	448'919	-393'439	55'480
728	Service Vie comm. et culturelle	48'600	-5'500	43'100	88'600	-5'000	83'600	-40'500	-48.44	115'192	-4'369	110'823
750	Missions communes	339'800	-182'600	157'200	426'300	-260'100	166'200	-9'000	-5.42	335'077	-134'970	200'107
300	Organismes	1'721'300	0	1'721'300	1'812'400	0	1'812'400	-91'100	-5.03	1'726'889	0	1'726'889
850	Immeubles	217'300	-369'100	-151'800	217'500	-362'600	-145'100	-6'700	-4.62	191'579	-356'834	-165'255
890	Section générale	510'600	-33'346'100	-32'835'500	106'800	-33'593'300	-33'486'500	651'000	1.94	-89'605	-33'681'109	-33'770'714

Eglise évangélique réformée du Canton de Vaud

**Résultat des traitements et charges sociales par secteur d'activité (Canton)**

Budget 2021

No	Désignation	Budget 2021			Budget 2020			Ecart Budget		Exercice 2019		
		Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Résultat	en %	Charges	Produits	Résultat
<b>Résultat analytique</b>		<b>31'564'100</b>	<b>-833'400</b>	<b>30'730'700</b>	<b>32'304'100</b>	<b>-683'700</b>	<b>31'620'400</b>	<b>-889'700</b>	<b>-2.81</b>	<b>32'936'557</b>	<b>-836'141</b>	<b>32'100'416</b>
<b>Secteur d'activité</b>												
100	Régions et paroisses	21'430'800	-176'700	21'254'100	21'393'600	-238'500	21'155'100	99'000	0.47	22'943'070	-233'837	22'709'233
500	Organes	684'200	-35'000	649'200	652'900	0	652'900	-3'700	-0.57	703'248	0	703'248
600	Office Ressources humaines	1'874'500	0	1'874'500	1'619'000	0	1'619'000	255'500	15.78	1'713'995	-6'000	1'707'995
610	Office Chancellerie et finances	906'600	0	906'600	886'100	0	886'100	20'500	2.31	1'051'757	0	1'051'757
720	Office Information et communication	559'700	0	559'700	451'100	0	451'100	108'600	24.07	433'537	0	433'537
725	Office Eglise et société	11'300	0	11'300	165'100	0	165'100	-153'800	-93.16	170'747	0	170'747
727	Lieux phares	336'900	-39'000	297'900	253'500	0	253'500	44'400	17.51	327'888	-2'679	325'209
700	Service Formation et accompagnement	692'900	0	692'900	683'800	0	683'800	9'100	1.33	706'964	0	706'964
710	Service Santé et solidarité	127'900	0	127'900	147'800	0	147'800	-19'900	-13.46	145'724	0	145'724
711	Service Terre Nouvelle	0	0	0	0	0	0	0	0.00	32'593	0	32'593
728	Service Vie comm. et culturelle	166'400	0	166'400	165'600	0	165'600	800	0.48	192'424	0	192'424
750	Missions communes	3'972'900	-582'700	3'390'200	4'220'700	-445'200	3'775'500	-385'300	-10.21	4'513'593	-593'625	3'919'968
890	Section générale	800'000	0	800'000	1'664'900	0	1'664'900	-864'900	-51.95	1'017	0	1'017

### 3. Résultat des frais de fonctionnement et des traitements et charges sociales budgétisés par secteur d'activité (Canton)

Concernant les frais de fonctionnement, il a été demandé aux responsables de rubriques budgétaires cantonales de procéder à une diminution de 5% de leur budget par rapport celui de 2020.

Les impératifs tels que les subventions octroyées par convention ou les coûts budgétisés pour certaines MiCo, par définition étant de coûts liés, ont compliqué quelque peu la mesure. Malgré tout, la réduction globale (sans les Régions et Paroisses et sans les sections de produits Immeubles et section générale) est de **CHF 406'500.- soit 6,86% de réduction** des budgets correspondants. L'effort fourni dans cet exercice est à saluer chez tous les responsables en charge de faire les propositions d'économie.

Au-delà de cette réduction sollicitée, il est à noter en particuliers les diminutions budgétaires suivantes :

- 500 Organe, CHF 19'500.- sur le budget R&D des Organes (51050) par rapport au budget 2020 (annulation de formations et voyages d'enquêtes, diminution de prestations diverses, etc.), laissant un budget R&D 2021 de CHF 31'000.- ;
- 720 OIC, CHF 118'200.- par rapport au budget 2020 (ajustement des acomptes pour le Journal d'église, diminution des coûts de communication SFA et Cèdres formation) ;
- CHF 37'800.- sur le budget de la Journée d'Eglise du SVCC. La journée d'Eglise et de consécration s'en tiendra, l'année prochaine, à l'essentiel, avec un budget de CHF 15'000.-

Les commentaires détaillés concernant ces variations se retrouvent au sein de l'annexe.

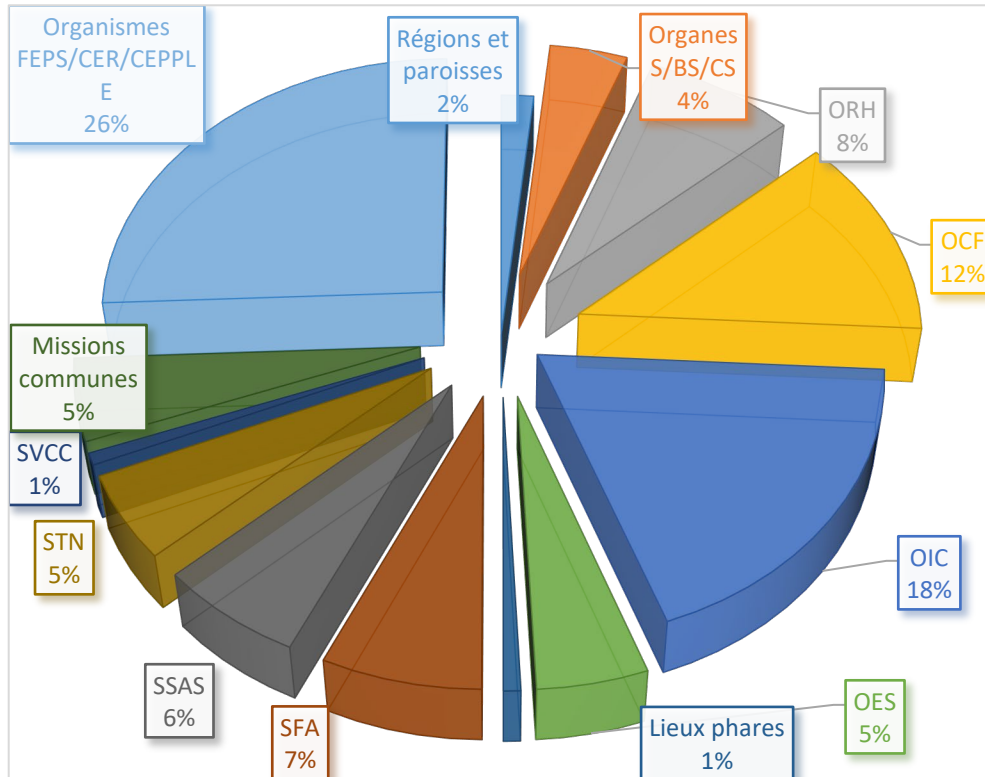
Concernant les traitements et charges sociales, comme indiqué au point 2, les résultats diminuent de CHF 889'700.- par rapport au budget 2020.

Nous pouvons noter :

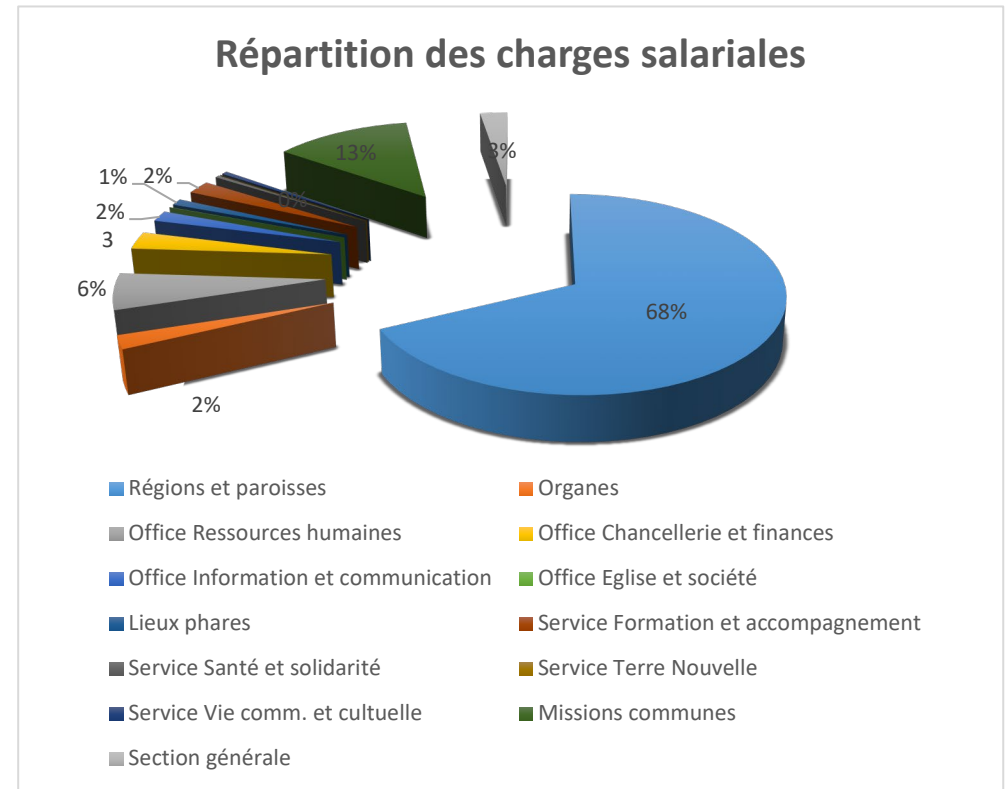
- une augmentation des charges salariales de CHF 255'500.- à l'ORH (15,78%) , provenant de l'engagement plus important de stagiaires et de retraités vicaires, ces derniers en renfort des paroisses;
- une augmentation des charges salariales de CHF 108'600.- à l'OIC (24,07%), liée aux mouvements de personnel dans cet office (*nb : une modification intervenue après la date de la projection nous permet de confirmer en dernière minute que la moitié de ce montant ne sera pas utilisée en 2021*) ;
- une diminution des charges salariales de CHF 153'800.- à l'OES (-93,16%) suite au départ du responsable et du « transfert » dans la bonne section comptable d'une collaboratrice ;
- une augmentation de charges salariales de CHF 44'400.- dans les lieux phares liée principalement à une augmentation de taux d'activité;
- une diminution des charges salariales de CHF 385'300.- pour les Missions communes (-10,21%) qui correspond à des départ à la retraite (4 EPT), des coûts salariaux moins importants pour des collaborateurs plus jeunes (1,5 EPT) et pour un vicaire retraité (0,5 EPT).
- enfin, la section générale baisse de CHF 864'900.- (51.95%). Ceci est lié à l'affectation dans le budget 2021 des vicaires et des suffragants dans les Régions et paroisses au lieu de la section générale, car les mouvements étaient connus à la date de l'estimation budgétaire.

### Résultats des frais de fonctionnement et des traitements et charges salariales par secteurs d'activité (Canton)

Le graphique ci-dessous présente la répartition des charges concernant les frais de fonctionnement par secteur d'activités



Le graphique ci-dessous représente la répartition des traitements et charges salariales budgétisées par secteurs d'activités.



On remarque qu'ensemble les charges salariales de 100 Régions et paroisses et 750 Missions communes représentent 84% de la masse salariale.

Eglise évangélique réformée du Canton de Vaud

## Section générale

Budget 2021

No	Désignation	Budget 2021			Budget 2020			Ecart Budget		Exercice 2019		
		Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Résultat	en %	Charges	Produits	Résultat
<b>Nature des charges et produits</b>		<b>1'310'600</b>	<b>-33'346'100</b>	<b>-32'035'500</b>	<b>1'771'700</b>	<b>-33'593'300</b>	<b>-31'821'600</b>	<b>-213'900</b>	<b>-0.67</b>	<b>-88'588</b>	<b>-33'681'109</b>	<b>-33'769'697</b>
3100	Offrandes générales reversées	65'000	0	65'000	97'000	0	97'000	-32'000	-32.99	0	0	0
3150	Attributions DM / EPER / PPP / TN	0	0	0	0	0	0	0	0.00	-101'913	0	-101'913
4700	Production, médias et divers	433'300	0	433'300	0	0	0	433'300	0.00	0	0	0
4810	Charges financières	12'300	0	12'300	9'800	0	9'800	2'500	25.51	12'308	0	12'308
5600	Traitements et charges sociales	776'100	0	776'100	1'609'700	0	1'609'700	-833'600	-51.79	1'017	0	1'017
5830	Indemnités forfaitaires	23'900	0	23'900	55'200	0	55'200	-31'300	-56.70	0	0	0
6100	Offrandes générales à reverser	0	-65'000	-65'000	0	-97'000	-97'000	32'000	32.99	0	0	0
6150	Cible Terre Nouvelle	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0	101'913	101'913
6210	Offrandes et dons divers	0	-1'300	-1'300	0	-4'600	-4'600	3'300	71.74	0	-1'340	-1'340
6300	Participations Etat de Vaud	0	-33'177'000	-33'177'000	0	-33'401'400	-33'401'400	224'400	0.67	0	-33'678'900	-33'678'900
6900	Produits divers	0	-3'500	-3'500	0	-3'100	-3'100	-400	-12.90	0	-3'469	-3'469
6810	Produits financiers	0	-99'300	-99'300	0	-87'200	-87'200	-12'100	-13.88	0	-99'313	-99'313
<b>Traitements et charges sociales</b>		<b>800'000</b>	<b>0</b>	<b>800'000</b>	<b>1'664'900</b>	<b>0</b>	<b>1'664'900</b>	<b>-864'900</b>	<b>-51.95</b>	<b>1'017</b>	<b>0</b>	<b>1'017</b>
<b>Résultat par secteur d'activité</b>		<b>510'600</b>	<b>-33'346'100</b>	<b>-32'835'500</b>	<b>106'800</b>	<b>-33'593'300</b>	<b>-33'486'500</b>	<b>651'000</b>	<b>1.94</b>	<b>-89'605</b>	<b>-33'681'110</b>	<b>-33'770'715</b>
80900	Section générale	77'300	-33'346'100	-33'268'800	106'800	-33'593'300	-33'486'500	217'700	0.65	-89'605	-33'681'110	-33'770'715
80910	Provision Projets stratégiques	433'300	0	433'300	0	0	0	433'300	0.00	0	0	0

#### 4. Section générale

Selon notre convention avec l'Etat de Vaud, notre subventionnement est de CHF 33'177'000.- pour 2021 (sans la subvention relative à Terre Nouvelle, CHF 15'000 et sans celle à l'ESU, CHF 40'000), soit CHF 224'000.- de moins qu'en 2020, conformément à la convention passée en 2019, qui prévoit une diminution par paliers de deux postes par année.

Les Offrandes générales et la limitation de leur nombre sont commentés ci-dessous en page 19.

L'augmentation des produits financiers (6810, CHF 12'100.-, +13,88%) correspond à la nouvelle allocation de notre portefeuille de titres (6,3 M) qui active un montant de CHF 826'000.-, jusqu'à lors réservé comme liquidités.

L'inscription sous traitements et charges sociales de CHF 800'000.- (que l'on trouve sous 5600 et 5830) correspond à la provision salaires de CHF 1'200'000.- dont est déduite les participations des assurances sociales de CHF 400'000.-.

Comme décrit ci-dessus, cette provision salariale vise les engagements permettant d'une part, de financer les premiers postes correspondant à la réalisation des projets stratégiques, d'autre part de palier aux besoins les plus manifestes sur le terrain (cf. page 9 et liste des postes ci-contre).

La provision Projets stratégiques de CHF 433'300.- (que l'on trouve sous 4700) permettra, elle, de financer les frais de fonctionnement liés aux projets stratégiques.

Ci-contre, une liste des investissements stratégiques envisagés permet de se rendre compte de l'utilisation prévue, à ce stade, de cette enveloppe budgétaire.

En particulier, nous noterons que plus de la moitié (54%) des investissements RH concerne le renforcement aux sein des Régions et paroisses.

Enveloppe budgétaire des investissements stratégiques		
Description	% EPT	Coûts salariaux
<b>Investissements RH</b>		
Renforts de postes de coordinateurs des Régions	2	330 000.- CHF
Renforts opérationnels Régions et paroisses (vicaires)	7,5	310 000.- CHF
Responsable projets stratégiques (installation du TBP et suivi des projets)	1	165 000.- CHF
Promoteur de la stratégie (implémentation et animation du TBP dans l'ensemble de l'institution)	1	165 000.- CHF
Renfort RH, poste de RRH (accordé par le Synode juin 2020)	1	165 000.- CHF
Responsable/coordonateur projets informatiques	0,4	65 000.- CHF
<b>Total investissements RH</b>		<b>1 200 000.- CHF</b>
<b>Investissements fonctionnels</b>		
Mandat de soutien RH		80 000.- CHF
Mandat de formation (laïcs, bénévoles, CP, etc.)		120 000.- CHF
Mandat TES		80'000.- CHF
Mandat informatique de transformation SI		150 000.- CHF
<b>Total investissement fonctionnel</b>		<b>430 000.- CHF</b>
<b>Total des investissements</b>		<b>1 630 000.- CHF</b>

Tableau des contributions des régions en 2021

No	Région	Nbre Paroissiens	Contributions budgétisées 2021	Contributions facturées 2020	Ecart BU2021 - BU2020	Ecart en %	Contributions facturées 2019	Ecart BU2021 - EX2019	Ecart en %
1	La Côte	20 534	339 000	339 000	0	0,00	343 000	-4 000	-1,17
2	Morges - Aubonne	20 664	341 000	339 000	2 000	0,59	343 000	-2 000	-0,58
3	Les Chamberonnes	18 492	305 000	302 000	3 000	0,99	305 000	0	0,00
4	Lausanne - Epalinges	21 282	352 000	352 000	0	0,00	359 000	-7 000	-1,95
5	Gros-de-Vaud - Venoge	19 941	329 000	324 000	5 000	1,54	323 000	6 000	1,86
6	Joux - Orbe	12 549	207 000	204 000	3 000	1,47	205 000	2 000	0,98
7	Nord vaudois	19 792	326 000	324 000	2 000	0,62	328 000	-2 000	-0,61
8	La Broye	17 831	294 000	287 000	7 000	2,44	285 000	9 000	3,16
9	Lavaux	13 723	226 000	226 000	0	0,00	230 000	-4 000	-1,74
10	Riviera - Pays-d'Enhaut	19 907	328 000	325 000	3 000	0,92	331 000	-3 000	-0,91
11	Chablais vaudois	11 776	194 000	189 000	5 000	2,65	189 000	5 000	2,65
12	PLA	0	99 000	97 000	2 000	2,06	98 000	1 000	1,02
		<b>196 491</b>	<b>3 340 000</b>	<b>3 308 000</b>	<b>32 000</b>	<b>0,97</b>	<b>3 339 000</b>	<b>1 000</b>	<b>0,03</b>



## 5. Tableau des contributions

Conformément aux décisions du Synodes de juin 2018, la contribution des Régions et des paroisses correspond au 10% de la subvention 2019 de l'Etat de Vaud, .Le Fonds de solidarité pour les contributions des Régions et des paroisses ayant été réduit à 0, il n'y a pas, pour 2021, de réduction de la contribution par ce moyen. Le Covid pourrait avoir des répercussions également en 2021, mais leur évaluation est totalement impossible à effectuer, sachant que l'exercice en cours ne permet pas encore, à la date de ce rapport, d'estimer les manques à gagner.

Tableau des Offrandes générales en 2021

	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
En jaune, les offrandes annuelles													
DM-Echange et mission	24.01.21	26.01.20	27.01.19	28.01.18	29.01.17	31.1.16	25.1.15	20.02.14	27.01.13	29.01.12	30.01.11	24.01.10	25.01.09
Fonds de soutien aux femmes enceintes en difficulté			12.05.19			8.5.16					20.02.11		22.02.09
Centre Social Protestant	14.03.21	15.03.20	17.03.19	18.03.18	19.3.17	13.3.16	15.3.15	16.03.14	10.03.13	19.02.12	20.03.11	21.03.10	22.03.09
Eglises suisses à l'Etranger													06.12.09
Crêt-Bérard			8.12.19		3.12.17		10.5.15		12.05.13		08.05.11		03.05.08
Réfugiés FEPS-EPER	20.06.21	21.06.20	16.06.19	17.06.18	18.6.17	19.6.16	14.6.15	15.06.14	16.06.13	17.06.12	19.06.11	20.06.09	21.06.09
Offrande vaudoise du Jeûne fédéral	19.09.21	20.09.20	15.09.19	16.09.18	17.9.17	18.9.16	20.9.15	21.09.14	15.09.13	16.09.12	18.09.11	19.09.10	20.09.09
Solidarité protestante suisse	07.11.21	01.11.20	3.11.19	4.11.18	5.11.17	6.11.16	1.11.15	02.11.14	3.11.13	04.11.12	06.11.11	07.11.10	01.11.09
Bourses pour les étudiants en théologie		03.05.20			5.3.17			11.05.14		22.04.12		21.02.10	
Offrande spéciale Jubilé R500 pour les Œuvres					21.5.17								
Croix-Bleue													
Pro-XY									14.04.13				
Enfants placés (FEPS)							15.2.15						
<b>Nombre total</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>8</b>

## **6. Offrandes générales**

Dès 2019, le Conseil synodal a proposé de reprendre l'alternance entre 6 et 7 offrandes générales.

Pour 2021, il propose de revenir à 5 offrandes générales pour ne pas augmenter le travail de récolte des paroisses et régions.

**1'700'000.- pour 2021**

## 7. Conclusion et proposition de décisions

### Proposition de décisions

Décision 1 : Contributions régionales

**Le Synode adopte la table des contributions régionales telle que présentée à la page 16 du budget 2021.**

Décision 2 : Offrandes générales

**Le Synode adopte la liste des offrandes générales des paroisses, des aumôneries et des lieux phares pour l'année 2021 telle que présentée à la page 17 du budget 2021 et leur recommande.**

Décision 3 : Budget

**Le Synode adopte le budget 2021 de l'Eglise évangélique réformée du Canton de Vaud**

Décision 4 : Cible Terre Nouvelle

**Le Synode fixe la cible Terre Nouvelle de l'EERV à CHF**