

CENTRE SOCIAL PROTESTANT BERNE-JURA

Rue Centrale 59

Case postale 254

2740 Moutier

Tél : 032 493 32 21

www.csp.ch / info@csp-beju.ch



Budget d'exploitation 2027

Les Centres sociaux protestants de Genève, Vaud, Neuchâtel et Berne-Jura offrent notamment les services suivants : consultations sociales, juridiques, conjugales et familiales ; consultations pour réfugiés et immigrants ; ramassage à domicile ; vente de vêtements et objets de seconde main.

Sommaire

Commentaires au budget d'exploitation 2027	3
Remarque générale	3
Evolution des produits et des charges	3
Evolution des produits	4
300 Subventions ecclésiastiques	4
301 Dons et contributions affectés et libres	4
320 Ventes de marchandises	4
340 Contributions des mandants, 370 attributions/prélèvements sur les réserves issues des excédents	5
360 Autres recettes	7
Evolution des charges	8
4 Charges de matériel, marchandises et prestations	8
5 Charges de personnel	9
6 Autres charges d'exploitation, amortissements	10
8 Résultats extraordinaires et hors exploitation	12
Budget d'exploitation	13
Répartition des revenus	15
Répartition des charges	16
Budget 2027 par centres de coûts principaux	17
Liste des abréviations	18

Commentaires au budget d'exploitation 2026

Remarque générale

Le budget 2027 est construit sur le même plan comptable et la même segmentation analytique que les budgets présentés depuis 2020 et les comptes depuis 2019. Il est établi sur la base des éléments connus début août 2026. Les comptes 2025 ont été soumis pour approbation aux membres de l'assemblée générale lors du synode d'arrondissement de printemps du 06.06.2026 alors que le budget 2026 a été validé lors du synode d'arrondissement d'automne du 08.11.2025. La présentation du présent budget intègre les terminologies utilisées par les normes Swiss GAAP RPC fondamentales, lesquelles sont appliquées depuis le bouclage des comptes 2022.

Evolution des produits et des charges

Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecart budget 2027 avec budget 2026	Ecart en %
3	Produits	-13'513'865	-12'628'934	-12'109'973	-884'931	7.01 %
4	Charges de matériel, marchandises et prestations	810'850	781'970	543'100	28'880	3.69 %
5	Charges de personnel	10'012'206	9'249'219	8'788'707	762'987	8.25 %
6	Autres charges d'exploitation, amortissements, ajustement, résultats financiers	2'690'809	2'597'745	2'212'148	93'064	3.58 %
8	Variation des fonds affectés	-	-	536'809	-	
4-5-6-8	Total des charges	13'513'865	12'628'934	12'080'763	884'931	7.01 %
	Résultat	-	-	-29'210	-	0.00 %

Le budget 2027 prévoit un résultat équilibré, avec une augmentation des produits et des charges de 7.01 % imputable à un accroissement du volume des prestations sollicitées par l'Office de l'assurance-chômage du canton de Berne (OAC) au niveau de plusieurs mesures de marché du travail (MMT), ceci du fait de perspectives conjoncturelles défavorables. En outre, la République et Canton du Jura (RCJU) a sollicité des prestations de consultation sociale et dettes, de consultation conjugale et familiale ainsi que des programmes d'insertion pour les personnes en recherche d'autonomie. Le budget 2027 tient compte uniquement des prestations indemnisées sous forme forfaitaire selon le contrat de prestations signé entretemps par les deux parties.

Evolution des produits

300 Subventions ecclésiastiques

Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecart budget 2027 avec budget 2026	Ecart en %
Total 300	Subventions ecclésiastiques	-725'771	-725'771	-725'771	-	0.00 %
30000	Subvention synode d'arrondissement/contribution paroisses	-546'871	-546'871	-546'871	-	0.00 %
30001	Subvention Eglises réformées Berne-Jura-Soleure	-178'900	-178'900	-178'900	-	0.00 %

La contribution sollicitée de la part des paroisses de l'arrondissement du Jura de CHF 546'871 reste inchangée, tout comme celle de CHF 178'900 sollicitée de la part des Eglises réformées Berne-Jura-Soleure.

301 Dons et contributions affectés et libres

Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecart budget 2027 avec budget 2026	Ecart en %
Total 301	Dons et contributions affectés et libres	-35'000	-35'000	- 56'090	-	0.00 %

Le budget 2027 table sur une contribution annuelle forfaitaire de CHF 5'000 versée par l'EPER - Entraide Protestante Suisse - en faveur des consultations juridiques dans le domaine du droit d'asile et des étrangers. Des dons de CHF 30'000 sont budgétisés dans le cadre de la campagne financière. Lors de l'établissement du budget, il n'est pas tenu compte d'autres dons éventuels aléatoires affectés à des fonds.

320 Ventes de marchandises

Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecart budget 2027 avec budget 2026	Ecart en %
Total 320	Ventes de marchandises	-1'042'500	-1'017'500	-983'763	-25'000	2.46 %

Les ventes de marchandises sont constituées essentiellement du chiffre d'affaires réalisé au niveau des deux Magasins Regenove ainsi qu'au sein du secteur professionnel Gastronomie (sites de Tramelan et Biel/Bienne). L'augmentation du chiffre d'affaires prévue découle de la fin des travaux d'assainissement thermique du Magasin de Tramelan, qui devrait permettre une utilisation permanente de toutes les surfaces de ventes et ceci sans entraves.

340 Contributions des mandants, 370 attributions/prélèvements sur les réserves issues des excédents

Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecart budget 2027 avec budget 2026	Ecart en %
Total 340	Contributions mandants	-11'181'494	-10'318'563	-10'188'263	-862'931	8.36 %
34001	OIAS - consultation conjugale et familiale	-79'646	-79'077	-79'077	-569	0.72 %
34002	OIAS - désendettement	-118'422	-117'580	-117'581	-842	0.72 %
34003	OIAS - POIAS Jura bernois	-1'678'330	-1'562'400	-1'822'980	-115'930	7.42 %
34010	OAC - mesures de marché du travail (MMT)	-8'138'162	-7'432'016	-7'190'464	-706'146	9.50 %
34020	SSIP (POIAS Seeland)	-1'132'934	-1'127'490	-978'162	-5'444	0.48 %
34051	RCJU - consultation conjugale et familiale	-9'000	-	-	-9'000	
34052	RCJU - consultation sociale et dettes	-25'000	-	-	-25'000	
Total 370	Attributions/prélèvements réserves issues des excédents	-	-	491'268	-	0.00 %

34001 Contribution OIAS - consultation conjugale et familiale

Le montant inscrit au budget relatif à la contribution de l'Office de l'intégration et de l'action sociale (OIAS) liée au mandat de prestations de consultation conjugale et familiale réalisé par le secteur couples et familles est en phase avec la contribution perçue en 2026.

34002 Contribution OIAS - désendettement

Le montant inscrit au budget relatif au mandat de prestations de l'OIAS dans le domaine du désendettement est celui sollicité et attendu pour l'année 2027.

34003 Contribution OIAS - POIAS Jura bernois

Le montant inscrit au budget relatif à la contribution sollicitée de la part de l'OIAS pour la réalisation des Programmes d'occupation et d'insertion proposés dans le cadre de l'aide sociale (POIAS) dans le périmètre POIAS Jura bernois est établi sur la base d'une utilisation de l'ordre de 90 % des ressources attribuées au périmètre Jura bernois et tient compte d'une utilisation moindre du crédit disponible ces dernières années.

34010 Contributions OAC - Mesures de marché du travail (MMT)

L'évolution entre budget 2026 et budget 2027 concernant les différentes MMT à réaliser sur mandat de l'OAC peut être résumée comme suit :

- AMM Berufliche Integration plus (BINplus) sur le site de Biel/Bienne : Suite à un appel d'offres public, le CSP Berne-Jura s'est vu adjugé le mandat (lot 3 en allemand pour la période 2027-2031) 60 places annuelles au lieu de 64 places annuelles selon budget 2026, pour un montant de CHF 1'807'019 (budget 2026 : CHF 1'989'710) ;
- MMT Intégration professionnelle plus (IPplus) sur le site de Tramelan : le CSP Berne-Jura s'est également vu adjuger le mandat (lot 4 en français pour la période 2027-2031) suite à l'appel d'offres public de l'OAC précité, qui porte sur 56 places annuelles (48 places annuelles en 2026) pour un montant de CHF 1'744'584 (budget 2026 : CHF 1'607'899) ;
- AMM Berufliche Integration (BIN) sur le site de Biel/Bienne : 40 places annuelles, inchangé par rapport au budget 2026, pour un montant de CHF 1'462'563 (budget 2026 : CHF 1'454'115) ;
- MMT Intégration professionnelle (IP) sur le site de Tramelan : 48 places annuelles au lieu de 30 places annuelles selon budget 2026 (augmenté entretemps à 40 places annuelles), pour un montant de CHF 1'863'866 (budget 2026 : CHF 1'169'461) ;
- MMT Transfert (bilingue) sur le site de Biel/Bienne : 30 places annuelles (inchangé), pour un montant de CHF 879'197 (budget 2026 : CHF 902'286) ;
- MMT Coaching de stabilisation (bilingue), sur le site de Biel/Bienne : volume de prestations augmenté à 2'700 heures par année (2'200 heures selon budget 2026), pour un montant annuel de CHF 380'935 (budget 2026 : CHF 308'545) ;

34020 Contribution SSIP (POIAS Seeland)

Le mandat 2027 attribué par la Ville de Biel/Bienne pour le périmètre POIAS Seeland reste inchangé et comprend 45 places annuelles pour la réalisation de programmes avec perspective d'insertion professionnelle (PIP) et 4 places annuelles dédiées exclusivement à des personnes en insertion sociale (IS). Les coûts annuels plafonnés s'élèvent ainsi à CHF 1'132'934 (plafond selon budget 2026 : CHF 1'127'490).

34051 et 34052 Contributions RCJU - Consultations conjugale et familiale ainsi que sociale et dettes

Suite aux discussions menées dès la connaissance du changement d'appartenance cantonale de Moutier, un contrat de prestations pour les années 2026-2027 nous a été transmis le 7 juillet 2026. Il porte sur des prestations destinées à la population de Moutier dans les domaines de la consultation sociale et dettes (subvention de CHF 25'000 en 2026 et en 2027) et de la consultation conjugale et familiale (CHF 9'000 en 2026 et en 2027). Des programmes d'insertion pour les personnes en recherche d'autonomie (bénéficiaires de l'aide sociale, personnes issues de la migration domiciliés sur l'ensemble du territoire de la République et Canton du Jura) sont également prévus dans le cadre dudit contrat de prestations, mais il a été renoncé à chiffrer un revenu pour l'exercice 2027, le volume de prestations requis n'étant pas précisé.

360 Autres recettes

Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecarts budget 2027 avec budget 2026	Ecarts en %
Total 360	Autres recettes	-529'100	-532'100	-647'354	3'000	-0.56 %

La rubrique "Autres recettes" s'inscrit en très légère diminution par rapport au budget précédent. Lors de l'exercice 2025, les prestations effectuées pour des tiers (prestations du service de ramassage et de la logistique, prestations diverses du centre de compétence travail, indemnisations pour travaux d'intérêt général encadrés par le CSP Berne-Jura, etc.) étaient restées à un niveau élevé.

Evolution des charges

4 Charges de matériel, marchandises et prestations

Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecarts budget 2027 avec budget 2026	Ecarts en %
4	Charges de matériel, marchandises et prestations	810'850	781'970	543'100	28'880	3.69 %
Total 400	Charges de matériel	399'280	393'900	226'326	5'380	1.37 %
Total 420	Achat de marchandises destinées à la revente	220'420	206'120	189'121	14'300	6.94 %
Total 440	Prestation / travaux de tiers	191'150	181'950	127'653	9'200	5.06 %

400 Charges de matériel, marchandises

Les charges de matériel et de marchandises restent stables malgré l'augmentation des prestations à réaliser. Les charges ont été parfaitement maîtrisées ces dernières années, la centralisation des achats permettant des synergies entre les différents domaines de prestations.

420 Charges de marchandises destinées à la revente

Les charges de marchandises destinées à la revente concernent principalement les achats de nourriture et boissons destinés au secteur professionnel Gastronomie. Une augmentation de l'ordre de 6.9 % sur les achats de nourriture est prévue au budget 2027 afin de tenir compte de l'évolution des prix constatée sur différents produits.

440 Charges de prestations / travaux de tiers

Il s'agit là essentiellement de charges inhérentes à la mise en œuvre du domaine de prestations insertion professionnelle (IP) du dispositif POIAS Jura bernois eu égard, d'une part, à des missions de formation et de qualification non rémunérées auprès d'employeurs externes mises en place de manière ciblée pour des bénéficiaires de l'aide sociale aptes au travail et au placement et presque en situation d'employabilité, missions qui sont sous-traitées de longue date à la commune de Saint-Imier, et d'autre part, dans une moindre mesure, à des montants dévolus à l'octroi d'allocations d'initiation au travail (AIT) à des employeurs, ceci afin de les inciter à engager (avec des contrats de durée indéterminée) des personnes participantes POIAS aptes à travailler et performantes, mais étant tributaires de mesures d'initiation ou/et de formation interne pour pouvoir satisfaire aux exigences de l'emploi pour lequel elles pourraient être engagées. La progression de 5.1 % provient essentiellement de l'augmentation prévue des AIT versées aux employeurs.

5 Charges de personnel

Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecart budget 2027 avec budget 2026	Ecart en %
5	Charges de personnel	10'012'206	9'249'219	8'788'707	762'987	8.25 %
Total 500	Salaires	8'304'283	7'681'878	7'339'596	622'405	8.10 %
Total 570	Charges sociales	1'461'237	1'334'241	1'227'876	126'996	9.52 %
Total 580	Autres charges du personnel	195'686	185'100	201'673	10'586	5.72 %
Total 590	Personnel temporaire (externe)	51'000	48'000	19'562	3'000	6.25 %

500 Salaires

L'accroissement de la masse salariale est dû à une augmentation de personnel prévue pour 2027 (+6.9 EPT), au renchérissement prévu pour 2027 (0.9 % selon les directives de l'OIAS) et à une diminution escomptée des indemnités journalières en cas de maladie ou accident perçues. Alors que le budget 2026 tablait sur quelque 95.0 équivalents plein temps (EPT), le budget 2027 prévoit une dotation en personnel de quelque 101.9 EPT, tous secteurs d'activité confondus. L'évolution de la dotation en personnel entre budget 2027 et budget 2026 n'est pas uniforme et varie en fonction des domaines de prestations :

- AMM BIN : 13.0 EPT (inchangé) ;
- MMT IP : 16.2 EPT (2026 : 10.2) ;
- AMM BINplus : 16.6 EPT (2026 : 17.5) ;
- MMT IPplus : 14.9 EPT (2026 : 14.1) ;
- MMT Transfert : 7.6 EPT (2026 : 7.5) ;
- MMT Coaching de stabilisation : 3.5 EPT (2026 : 3.0) ;
- POIAS Jura bernois : 11.1 EPT (2026 : 10.6) ;
- POIAS Seeland : 9.1 EPT (2026 : 9.0) ;
- Service de ramassage : 2.2 EPT (2026 : 2.3 EPT) ;
- Direction et consultation : 7.8 EPT (inchangé).

570 Charges sociales

L'augmentation des charges sociales est plus marquée que celle des salaires. Cette différence provient d'une part du regroupement du personnel soumis à l'assurance accidents obligatoire (LAA) auprès d'un seul assureur, d'autre part de la structure d'âge du personnel soumis à la prévoyance professionnelle (LPP).

580 Autres charges du personnel

Ce poste regroupe les coûts de formation et perfectionnement du personnel, de supervision, les indemnités kilométriques et de repas, les manifestations organisées en faveur du personnel ainsi que les charges de recrutement. Le montant prévu au budget 2027 progresse légèrement compte tenu de besoins élevés, notamment en matière de supervisions d'équipes, mais reste inférieur aux chiffres effectifs de l'exercice 2025.

590 Personnel externe et temporaire

En raison de plusieurs appels d'offres escomptés, du volume de prestations important à fournir dans plusieurs MMT, d'un recours croissant à l'engagement d'examineur·trice·s externes pour la réalisation de tests fide, le montant prévu pour le recrutement de personnel externe rémunéré à l'heure a été revu à la hausse.

6 Autres charges d'exploitation, amortissements

Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecart budget 2027 avec budget 2026	Ecart en %
6	Autres charges d'exploitation, amortissements, ajustement, résultats financiers	2'690'809	2'597'745	2'212'148	93'064	3.58 %
Total 600	Charges de locaux	1'208'767	1'195'470	1'190'247	13'297	1.11 %
Total 610	Entretien, réparations et remplacement	318'695	197'975	192'486	120'720	60.98 %
Total 620	Charges de véhicules et de transport	83'200	71'400	60'746	11'800	16.53 %
Total 630	Assurances-choses, droits, taxes, autorisations	57'500	55'700	43'154	1'800	3.23 %
Total 640	Charges d'énergie et évacuation des déchets	108'500	141'780	135'062	-33'280	-23.47 %
Total 650	Charges d'administration	211'045	184'900	99'098	26'145	14.14 %
Total 657	Charges et leasing informatique	270'870	265'050	201'143	5'820	2.20 %
Total 670	Autres charges d'exploitation	13'200	11'600	23'406	1'600	13.79 %
Total 680	Amortissements et ajustements de valeur	411'132	457'535	259'725	-46'403	-10.14 %
Total 690	Charges financières	45'400	46'800	7'926	-1'400	-2.99 %
Total 695	Produits financiers	-37'500	-30'465	-846	-7'035	23.09 %

600 Charges de locaux

Le budget 2027 est calculé sur des surfaces locatives identiques à celles du budget 2026, mais prévoit des charges d'immeubles plus élevées au vu de l'évolution des prix de différentes composantes des décomptes de charges, en particulier en ce qui concerne les combustibles.

610 Entretien, réparations et remplacements

Dans le prolongement des travaux d'assainissement thermique de l'enveloppe du bâtiment de la Promenade 14 à Tramelan, des dépenses importantes sont nécessaires pour maintenir et moderniser les infrastructures et équipements existants.

620 Charges de véhicules et de transport

Du fait d'un parc véhicule vieillissant et nécessitant parfois des entretiens onéreux, d'une utilisation accrue du parc véhicule (entre autres pour les transports du secteur logistique entre les sites de Tramelan et Biel/Bienne), le budget 2027 a été revu à la hausse en tenant compte des charges effectives 2025 et de l'évolution des dépenses observées au premier semestre 2026.

630 Assurances-choses, droits, taxes, autorisations

Le montant inscrit au budget 2027 est stable et prévoit certaines adaptations des couvertures d'assurance et des montants assurés, ceci en lien avec l'évolution des équipements, des infrastructures et des risques assurés.

640 Charges d'énergie et évacuation des déchets

L'assainissement thermique de l'enveloppe du bâtiment de la Promenade 14 à Tramelan va permettre de réduire les charges de chauffage et la consommation électrique sur le réseau du fait de la pose de panneaux solaires (autoconsommation). Toutefois, le retard pris dans les travaux d'assainissement ne permet pas à ce stade d'avoir des chiffres précis concernant les gains réalisables, le budget est donc établi en fonction d'estimations de consommations de mazout et de consommation/production d'électricité aux prix actuels du marché.

650 Charges d'administration

Les charges d'administration regroupent les frais de révision et de conseil externe, les publications et insertions, les frais de port et de téléphone, les cotisations ainsi que l'ensemble des fournitures de bureau destinés aux services administratifs. Le budget 2027 tient compte de la nécessité de procéder à une révision ordinaire des comptes de l'association, de coûts additionnels en matière d'assurance qualité (nouvelle certification ISO 14001) et du volume des prestations à fournir en 2027.

657 Charges informatiques

Le montant prévu au budget 2027 augmente légèrement, ceci compte tenu d'indexations des contrats de maintenance de logiciels et de support externe ainsi que de l'augmentation des prix constatées sur différents composants informatiques. Le contrat de maintenance du réseau informatique conclu avec une entreprise externe permet de lisser les coûts et est adapté annuellement à l'évolution de l'infrastructure existante (serveurs, nombre de postes de travail et imprimantes raccordés au réseau, etc.).

680 Amortissements et provisions

Le plan d'investissement prévoit des dépenses d'investissement de l'ordre de CHF 840'000 pour l'exercice 2027 (2026 : CHF 980'000, montant qui sera dépassé du fait que les travaux d'assainissement thermique de l'enveloppe du bâtiment de la Promenade 14 à Tramelan ont pris passablement de retard et ont été reportés principalement sur l'exercice 2026). Les investissements 2027 porteront sur les travaux résiduels à effectuer et des soldes encore ouverts suite aux décomptes finaux, montants estimés à quelque CHF 540'000. D'autres projets portent sur le renouvellement des switches et le remplacement du wifi. La mise à niveau des installations et équipements (luminaires, moyens d'enseignement, systèmes de sécurité) sera également poursuivie. Les amortissements sont calculés sur la durée d'utilisation de l'investissement, conformément à l'ordonnance sur les amortissements (OAm) et aux directives des différents mandants.

690 Charges et produits financiers

Comme le prévoit le plan de financement des travaux d'assainissement thermique de l'enveloppe du bâtiment de la rue de la Promenade 14 à Tramelan, des prêts seront octroyés par les fonds propres affectés et le capital lié, prêts qui seront rémunérés et ensuite progressivement remboursés. De ce fait, si la charge d'intérêt augmente. Elle est compensée par les produits financiers générés par la rémunération des prêts.

8 Résultats extraordinaires et hors exploitation

Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecart budget 2027 avec budget 2026	Ecart en %
Total 820	Attributions / prélèvements sur les fonds	-	-	536'810	-	

820 Attributions / prélèvements sur les réserves et fonds

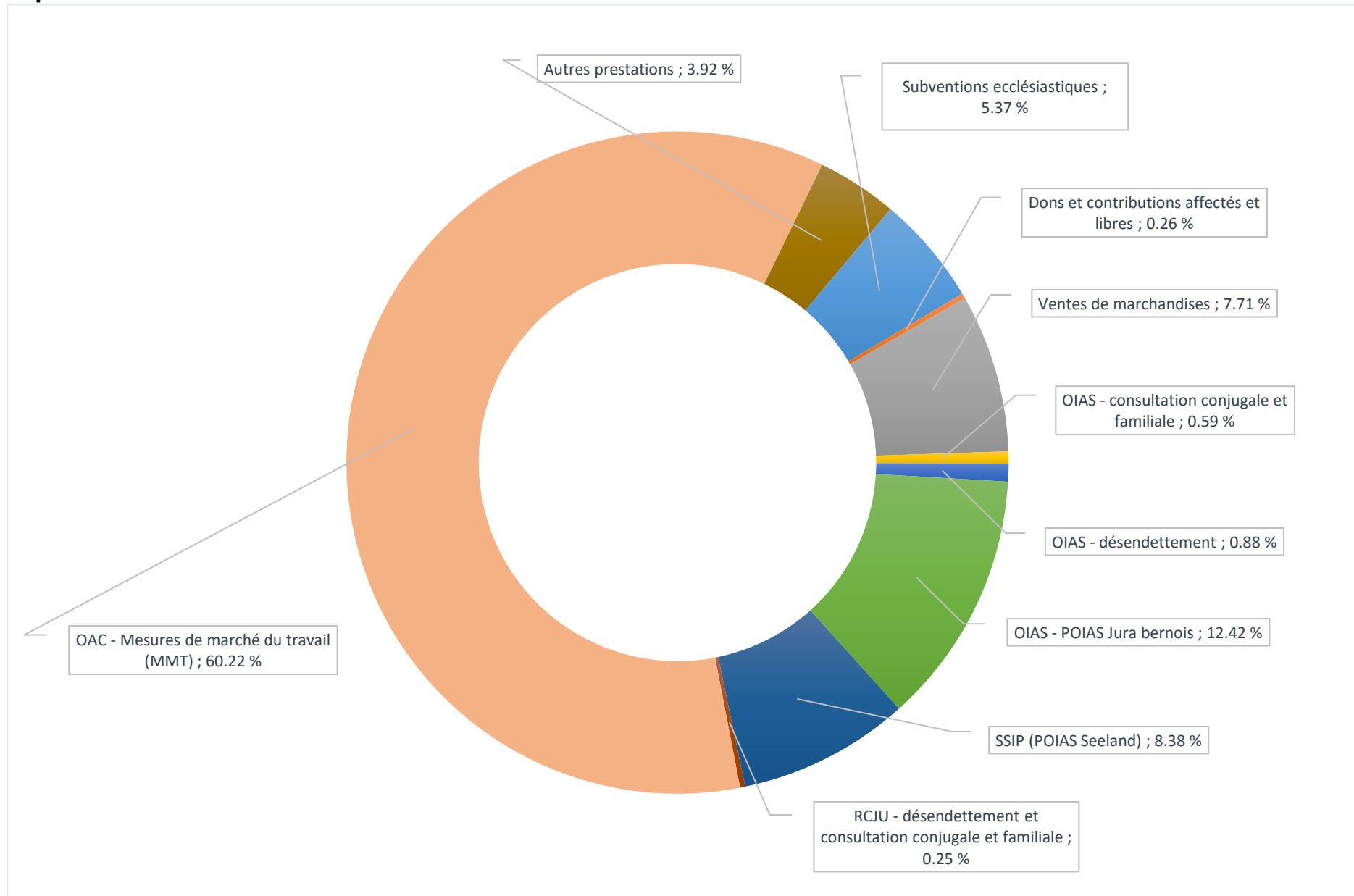
Aucun prélèvement, respectivement aucune attribution ne sont prévus au budget 2026.

Budget d'exploitation

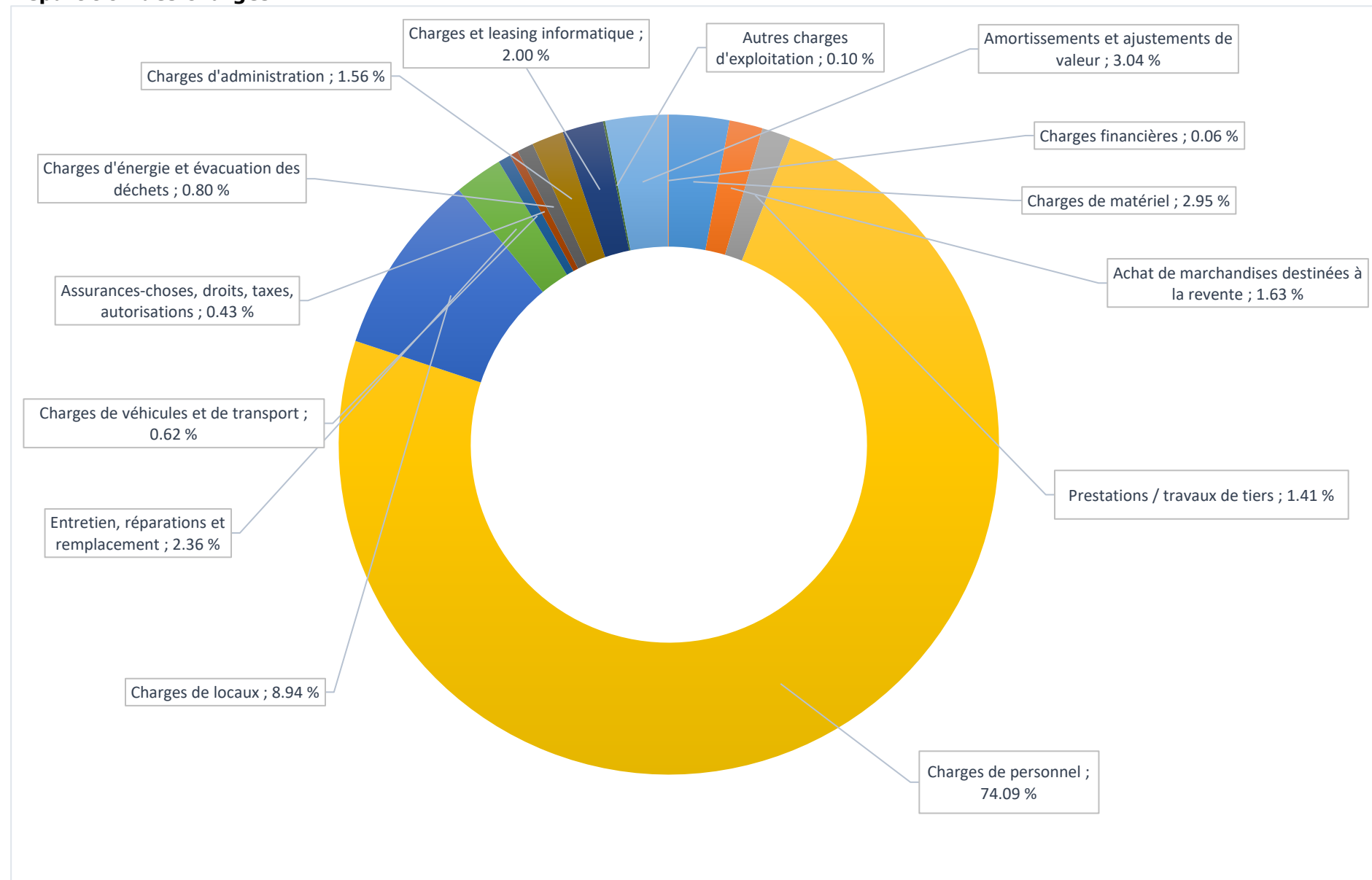
Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecart budget 2027 avec budget 2026	Ecart en %
3	Produits	-13'513'865	-12'628'934	-12'109'973	-884'931	7.01 %
30	Subventions, dons, contributions mandants	-760'771	-760'771	-781'861	-	0.00 %
Total 300	Subventions ecclésiastiques	-725'771	-725'771	-725'771	-	0.00 %
30000	Subvention synode d'arrondissement/contribution paroisses	-546'871	-546'871	-546'871	-	0.00 %
30001	Subvention Eglises réformées Berne-Jura-Soleure	-178'900	-178'900	-178'900	-	0.00 %
Total 301	Dons et contributions affectés et libres	-35'000	-35'000	-56'090	-	0.00 %
Total 320	Ventes de marchandises	-1'042'500	-1'017'500	-983'763	-25'000	2.46 %
Total 340	Contributions mandants	-11'181'494	-10'318'563	-10'188'263	-862'931	8.36 %
34001	OIAS - consultation conjugale et familiale	-79'646	-79'077	-79'077	-569	0.72 %
34002	OIAS - désendettement	-118'422	-117'580	-117'581	-842	0.72 %
34003	OIAS - POIAS Jura bernois	-1'678'330	-1'562'400	-1'822'980	-115'930	7.42 %
34010	OAC - Mesures de marché du travail (MMT)	-8'138'162	-7'432'016	-7'190'464	-706'146	9.50 %
34020	SSIP (POIAS Seeland)	-1'132'934	-1'127'490	-978'162	-5'444	0.48 %
34051	RCJU - Consultation conjugale et familiale	-9'000			-9'000	
34052	RCJU - Consultation sociale et dettes	-25'000			-25'000	
Total 360	Autres recettes	-529'100	-532'100	-647'354	3'000	-0.56 %
Total 370	Attributions/prélèvements réserves issues des excédents	-	-	491'268	-	0.00 %
4	Charges de matériel, marchandises et prestations	810'850	781'970	543'100	28'880	3.69 %
Total 400	Charges de matériel	399'280	393'900	226'326	5'380	1.37 %
Total 420	Achat de marchandises destinées à la revente	220'420	206'120	189'121	14'300	6.94 %
Total 440	Prestation / travaux de tiers	191'150	181'950	127'653	9'200	5.06 %

Comptes	Budget d'exploitation du CSP Berne-Jura	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecart budget 2027 avec budget 2026	Ecart en %
5	Charges de personnel	10'012'206	9'249'219	8'788'707	762'987	8.25 %
Total 500	Salaires	8'304'283	7'681'878	7'339'596	622'405	8.10 %
Total 570	Charges sociales	1'461'237	1'334'241	1'227'876	126'996	9.52 %
Total 580	Autres charges du personnel	195'686	185'100	201'673	10'586	5.72 %
Total 590	Personnel temporaire (externe)	51'000	48'000	19'562	3'000	6.25 %
6	Autres charges d'exploitation, amortissements, ajustement, résultats financiers	2'690'809	2'597'745	2'212'148	93'064	3.58 %
Total 600	Charges de locaux	1'208'767	1'195'470	1'190'247	13'297	1.11 %
Total 610	Entretien, réparations et remplacement	318'695	197'975	192'486	120'720	60.98 %
Total 620	Charges de véhicules et de transport	83'200	71'400	60'746	11'800	16.53 %
Total 630	Assurances-choses, droits, taxes, autorisations	57'500	55'700	43'154	1'800	3.23 %
Total 640	Charges d'énergie et évacuation des déchets	108'500	141'780	135'062	-33'280	-23.47 %
Total 650	Charges d'administration	211'045	184'900	99'098	26'145	14.14 %
Total 657	Charges et leasing informatique	270'870	265'050	201'143	5'820	2.20 %
Total 670	Autres charges d'exploitation	13'200	11'600	23'406	1'600	13.79 %
Total 680	Amortissements et ajustements de valeur	411'132	457'535	259'725	-46'403	-10.14 %
Total 690	Charges financières	45'400	46'800	7'926	-1'400	-2.99 %
Total 695	Produits financiers	-37'500	-30'465	-846	-7'035	23.09 %
8	Résultat avant variation des fonds affectés	-	-	-	-	
Total 820	Attributions / prélèvements sur les fonds	-	-	536'810	-	
4-5-6-8	Total des charges	13'513'865	12'628'934	12'080'763	884'931	7.01 %
	Résultat	-	-	-	-	0.00 %

Répartition des revenus



Répartition des charges



Budget 2027 par centres de coûts principaux

Budget d'exploitation 2027 du CSP Berne-Jura par centre de coûts principaux	Direction et consultation ¹	Ramassage et Magasins Regenove	OAC MMT	OIAS / SSIP POIAS	Immeuble (hors exploitation) ²	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecart entre budget 2027 et budget 2026	Ecart en %
Produits	-995'339	-810'000	-8'150'162	-3'162'364	-396'000	-13'513'865	-12'628'934	-12'109'974	-884'931	7.01 %
Total 300 Subventions ecclésiastiques	-725'771	0	0	0	0	-725'771	-725'771	-725'771	0	0.00 %
30000 Subvention Synode d'arrondissement / contributions paroisses	-546'871	0	0	0	0	-546'871	-546'871	-546'871	0	0.00 %
30001 Subvention Eglises réformées Berne-Jura-Soleure	-178'900	0	0	0	0	-178'900	-178'900	-178'900	0	0.00 %
Total 301 Dons et contributions affectés et libres	-35'000	0	0	0	0	-35'000	-35'000	-56'090	0	0.00 %
Total 320 Ventes de marchandises	0	-762'000	0	-280'500	0	-1'042'500	-1'017'500	-983'763	-25'000	2.46 %
34001 OIAS - consultation conjugale et familiale	-79'646	0	0	0	0	-79'646	-79'077	-79'077	-569	0.72 %
34002 OIAS - désendettement	-118'422	0	0	0	0	-118'422	-117'580	-117'581	-842	0.72 %
34003 OIAS - POIAS Jura bernois	0	0	0	-1'678'330	0	-1'678'330	-1'562'400	-1'822'980	-115'930	7.42 %
34010 OAC - Mesures de marché du travail (MMT)	0	0	-8'138'162	0	0	-8'138'162	-7'432'016	-7'190'465	-706'146	9.50 %
34020 SSIP (POIAS Seeland)	0	0	0	-1'132'934	0	-1'132'934	-1'127'490	-978'162	-5'444	0.48 %
34051 RCJU - Consultation conjugale et familiale	-9'000	0	0	0	0	-9'000	0	-7'190'465	-9'000	
34052 RCJU - Consultation sociale et dettes	-25'000	0	0	0	0	-25'000	0	-978'162	-25'000	
Total 360 Autres recettes	-2'500	-48'000	-12'000	-70'600	-396'000	-529'100	-532'100	-647'354	3'000	-0.56 %
Total 370 Attributions / prélèvements réserves issues des excédents	0	0	0	0	0	0	0	491'268	0	
Charges	995'339	810'000	8'150'162	3'162'364	396'000	13'513'865	12'628'934	12'080'765	884'931	7.01 %
4 Charges de matériel, de marchandises et prestations	10'000	24'000	189'000	587'850	0	810'850	781'970	543'100	28'880	3.69 %
5 Charges de personnel	870'419	260'048	6'851'195	2'030'544	0	10'012'206	9'249'219	8'788'707	762'987	8.25 %
Total 500 Salaires	702'619	202'148	5'701'072	1'698'444	0	8'304'283	7'681'878	7'339'596	622'405	8.10 %
Total 570 Charges sociales	158'800	41'900	978'737	281'800	0	1'461'237	1'334'241	1'227'876	126'996	9.52 %
Total 580 Autres charges du personnel	9'000	11'000	135'886	39'800	0	195'686	185'100	201'673	10'586	5.72 %
Total 590 Personnel externe et temporaire	0	5'000	35'500	10'500	0	51'000	48'000	19'562	3'000	6.25 %
6 Autres charges d'exploitation, amortissements	114'920	525'952	1'109'967	543'970	396'000	2'690'809	2'597'745	2'212'148	93'064	3.58 %
Total 600 Charges de locaux	56'400	316'152	553'615	282'600	0	1'208'767	1'195'470	1'190'247	13'297	1.11 %
Total 610 Entretien, réparations et remplacement	3'100	40'000	129'105	61'790	84'700	318'695	197'975	192'486	120'720	60.98 %
Total 620 Charges de véhicules et de transport	2'000	40'000	9'300	31'900	0	83'200	71'400	60'746	11'800	16.53 %
Total 630 Assurances-choses, droits, taxes, autorisations	1'300	13'000	14'500	12'700	16'000	57'500	55'700	43'154	1'800	3.23 %
Total 640 Charges d'énergie et évacuation des déchets	4'100	10'000	6'000	17'000	71'400	108'500	141'780	135'062	-33'280	-23.47 %
Total 650 Charges d'administration	33'500	18'000	108'195	39'850	11'500	211'045	184'900	99'098	26'145	14.14 %
Total 657 Charges informatiques	11'520	20'000	175'100	64'250	0	270'870	265'050	201'143	5'820	2.20 %
Total 670 Autres charges d'exploitation	3'000	800	6'600	2'800	0	13'200	11'600	23'406	1'600	13.79 %
Total 680 Amortissements et provisions	0	83'000	130'052	31'080	167'000	411'132	457'535	259'725	-46'403	-10.14 %
Total 690 Charges financières	0	0	0	0	45'400	45'400	46'800	7'926	-1'400	-2.99 %
Total 695 Produits financiers	0	-15'000	-22'500	0	0	-37'500	-30'465	-846	-7'035	
8 Variation des fonds affectés et du capital de l'organisation	0	0	0	0	0	0	0	536'811	0	
Total 820 Variation des fonds affectés et du capital de l'organisation	0	0	0	0	0	0	0	536'811	0	
Résultat	0	0	0	0	0	0	0	-29'209	0	

¹ **Direction et consultation** : le centre de coût Direction et consultation inclut l'ensemble des coûts relatifs aux secteurs social et dettes, couples et familles et juridique, aux services centraux ainsi que, pour partie seulement, ceux de la direction du CSP Berne-Jura. Les coûts de cette dernière sont en effet aussi imputés aux autres centres de coûts bénéficiant également de ses prestations.

² **Immeuble** : cette comptabilité tenue hors-exploitation fait suite à l'acquisition de l'immeuble de la Rue de la Promenade 14 à Tramelan en 2008.

Liste des abréviations

AIT	Allocation d'initiation au travail
AMM	Arbeitsmarktliche Massnahme (MMT, mesure de marché du travail)
BIN (MMT)	Berufliche Integration (IP, Intégration professionnelle)
BINplus (MMT)	Berufliche Integration plus (IPplus, Intégration professionnelle plus)
EPER	Entraide Protestante Suisse
EPT	Equivalent plein temps
IP (MMT)	Intégration professionnelle
IP (POIAS)	Insertion professionnelle
IPplus (MMT)	Intégration professionnelle plus
IS (POIAS)	Insertion sociale
MMT	Mesure de marché du travail
OAC	Office de l'assurance-chômage
OAm	Ordonnance sur les amortissements
OIAS	Office de l'intégration et de l'action sociale
PIP (POIAS)	Perspectives d'insertion professionnelle
POIAS	Programmes d'occupation et d'insertion proposés dans le cadre de l'aide sociale
SSIP (POIAS Seeland)	Service spécialisé de l'insertion professionnelle - SSIP Seeland, service rattaché à la Ville de Biel/Bienne, partenaire stratégique pour le périmètre POIAS Seeland
RCJU	République et canton du Jura