



**Programme des
Nations Unies pour
l'environnement**

Distr.
GÉNÉRALE

UNEP/OzL.Pro/ExCom/84/38
20 novembre 2019

FRANÇAIS
ORIGINAL : ANGLAIS



COMITÉ EXÉCUTIF
DU FONDS MULTILATÉRAL AUX FINS
D'APPLICATION DU PROTOCOLE DE MONTRÉAL
Quatre-vingt-quatrième réunion
Montréal, 16 – 20 décembre 2019

COÛTS DE BASE DU PNUD, DE L'ONUDI ET DE LA BANQUE MONDIALE POUR 2020

Contexte

1. Ce document présente une évaluation des demandes de financement des coûts de base et des coûts administratifs¹ du PNUD, de l'ONUDI et de la Banque mondiale, une évaluation de la mesure dans laquelle

¹ L'allocation des coûts administratifs du PNUD, de l'ONUDI et de la Banque mondiale a été modifiée en novembre 1998 (décision 26/41), passant d'un tarif fixe de 13 pour cent à une échelle graduée. Les coûts ont été modifiés de nouveau en décembre 2002, afin d'adopter une échelle inférieure comprenant une subvention de base de 1,5 million \$US par année par agence (décision 38/68). La plupart des agences ont obtenu une augmentation annuelle depuis la 46^e réunion. Le Comité exécutif, dans sa décision 41/94 d), charge le Secrétariat de réaliser une évaluation annuelle du régime des coûts administratifs. La décision 56/41 étend l'application de la décision 38/68 et son régime de coûts administratifs à la période triennale 2009-2011. Le Comité exécutif a décidé, à sa 67^e réunion, d'appliquer un nouveau régime de coûts administratifs pour la période triennale 2012-2014 pour le PNUD, l'ONUDI et la Banque mondiale, qui comprenait un financement annuel de base pouvant faire l'objet d'une augmentation annuelle maximale de 0,7 pour cent, selon les résultats de l'examen, et d'appliquer les coûts d'appui à l'agence suivants sur la base du financement par agence : un coût d'appui de base de 7 pour cent pour les projets dont le coût est supérieur à 250 000 \$US, ainsi que pour les projets de renforcement des institutions et la préparation de projets; des coûts d'appui à l'agence de 9 pour cent pour les projets dont le coût est de 250 000 \$US ou moins et des coûts d'appui à l'agence ne dépassant pas 6,5 pour cent, à déterminer au cas par cas, pour les projets du secteur de la production (décision 67/15 b)). À sa 73^e réunion, le Comité exécutif a décidé d'appliquer le régime de coûts administratifs existant aux agences bilatérales et d'exécution au cours de la période triennale 2015-2017, et de réviser le régime de coûts administratifs et son budget de financement des coûts de base à la première réunion de 2017 (décision 73/62 b) et c)). À sa 79^e réunion, le Comité exécutif a décidé d'appliquer le régime de coûts administratifs existant aux agences d'exécution au cours de la période triennale 2018-2020 et de demander au PNUD, à l'ONUDI et à la Banque mondiale de présenter leurs rapports annuels sur les coûts de base en utilisant le modèle de rapport révisé (décision 79/41c) et c)).

les ressources disponibles pour l'ensemble des coûts administratifs de 2020 pourraient couvrir les coûts prévus de 2020, et une recommandation.

2. Le Comité exécutif a approuvé les demandes de financement des coûts de base pour 2019 comme suit : 2 083 871 \$US pour le PNUD, 2 083 871 \$US pour l'ONUDI et 1 735 000 \$US pour la Banque mondiale (décision 82/58 b)).

3. Les agences d'exécution ont présenté leurs coûts de base et administratifs réels pour 2018, une estimation des coûts pour 2019 et un budget proposé pour 2020. Elles ont aussi utilisé le modèle de rapport révisé pour transmettre leurs coûts administratifs² conformément à la décision 79/41 e).

PNUD

4. Le tableau 1 présente le budget de base et autres renseignements sur les coûts administratifs fournis par le PNUD.

Tableau 1: Données sur le budget des coûts de base et autres coûts administratifs du PNUD pour les années 2011-2020 (\$US)

Élément de coût	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
	Réel	Budget	Estimation	Proposé							
A. Coûts de base											
Personnel de base et contractuel	1 912 090	2 171 918	2 076 816	2 050 914	1 991 859	2 043 505	2 305 838	2 375 437	2 446 264	2 446 700	2 520 101
Déplacements (personnel et consultants)	276 818	261 674	249 131	163 639	168 418	155 061	173 099	176 170	190 841	184 978	194 227
Bureau (loyer et coûts courants)	103 991	104 805	101 236	105 219	109 380	159 872	162 982	164 998	179 688	173 248	181 910
Équipements et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc.)	28 285	25 052	17 781	16 967	19 442	16 485	9 196	12 146	20 000	15 000	20 000
Services contractuels (entreprises)	0	0	18 461	22 955	16 175	0	24 547	13 510	25 000	25 000	25 000
Remboursement des services centraux du personnel de base	389 935	258 332	384 704	311 137	317 160	251 317	308 375	381 004	350 000	350 000	350 000
Rajustements (+ = sous-utilisation et - = dépassement)	-740 353	-837 220	-849 676	-658 389	-595 905	-585 526	-929 036	-1 053 880	-1 127 921	-1 111 056	-1 192 781
Retour de fonds (- = sommes retournées)	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
A. Total partiel des coûts de base*	1 970 766	1 984 561	1 998 453	2 012 442	2 026 529	2 040 715	2 055 000	2 069 385	2 083 871	2 083 871	2 098 458
B. Coûts d'appui à l'agence/mise en œuvre											
Remboursement des coûts des bureaux de pays et de l'exécution par le pays, y compris les frais généraux	1 961 063	1 828 279	2 442 896	1 694 992	1 775 969	1 472 814	1 749 877	2 214 588	1 925 000	1 925 000	1 925 000
Coûts d'appui à l'agence exécutive (interne), y compris les frais généraux	27 975	612	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intermédiaires financiers, y compris les frais généraux	67 142	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

² Annexe XVIII au document UNEP/OzL.Pro/ExCom/79/51

Élément de coût	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
	Réel	Budget	Estimation	Proposé							
Remboursement des services centraux pour le personnel de base (y compris les frais généraux)											
Récupération des coûts	389 935	258 332	384 704	311 137	317 160	251 317	308 375	381 004	350 000	350 000	350 000
Rajustements (+ = sous-utilisation et - = dépassement)	740 353	837 220	849 676	658 389	595 905	585 526	929 036	1 053 880	1 127 921	1 111 056	1 192 781
Coûts du projet (- = à soustraire et ainsi, à supprimer)	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
B. Total partiel des coûts d'appui à l'agence/coûts de mise en œuvre						2 309 657	2 987 288	3 649 473	3 402 921	3 386 056	3 467 781
Total des coûts d'appui administratifs	5 157 233	4 909 004	5 675 729	4 676 959	4 715 563						
Coûts de supervision engagés par le BPM	49 250	47 028	47 801	53 814	56 970						
Total (A + B)**	5 206 483	4 956 032	5 723 531	4 730 773	4 772 532	4 350 371	5 042 289	5 718 858	5 486 792	5 469 927	5 566 239

*Les coûts de base sont supérieurs au total partiel permis de 1 970 766 \$US en 2011, 1 984 561 \$US en 2012, 1 998 453 \$US en 2013, 2 012 442 \$US en 2014, 2 026 529 \$US en 2015, 2 040 715 \$US en 2016, 2 055 000 \$US en 2017, 2 069 385 \$US en 2018 et 2 083 871 \$US en 2019. Un poste de rajustement et un rajustement négatif ont donc été ajoutés afin d'atteindre le plafond exigé. Un rajustement positif correspondant est également fourni sous les coûts d'appui à l'agence/mise en œuvre afin que les coûts engagés en frais administratifs tiennent également compte des dépassements de l'agence.

**Correspond à la somme totale annuelle fournie par le Fonds multilatéral au cours de la transition au modèle de rapport actuel, les postes budgétaires « total des coûts d'appui administratif » et « coûts de supervision engagés par le Bureau du Protocole de Montréal » sont fournis afin d'illustrer la tendance de la période 2011-2015. Ces postes seront éventuellement retirés.

Coûts de base

5. La somme de 2 098 458 \$US demandée par le PNUD pour son budget de base de 2020 représente une augmentation de 0,7 pour cent par rapport au budget approuvé pour 2019. Ce niveau de financement est demandé même si le PNUD prévoit un dépassement de 1 192 781 \$US de ses coûts de base (indiqué dans les « Rajustements » dans le tableau 1). Le PNUD a toujours dépassé son budget de coûts de base et récupéré ces coûts à partir des coûts d'appui à l'agence versés dans le cadre de la mise en œuvre des projets du Fonds multilatéral.

6. Les coûts de base ont dépassé les 800 000 \$US à quatre reprises au cours des huit dernières années : 837 220 \$US en 2012, 849 676 \$US en 2013, 929 036 \$US en 2017 et 1 053 880 \$US en 2018. Le PNUD connaîtra un dépassement de coûts de 1 111 056 \$US en 2019 (surplus budgétaire d'environ 53 pour cent) et ses coûts devraient dépasser la somme budgétée de 1 192 871 \$US (une augmentation de 7,4 pour cent) en 2020. Le PNUD a expliqué que son budget de base ne suffit pas à payer tous les coûts et que cette portion est financée à partir des coûts d'appui au programme.

7. Environ 77 pour cent du budget de base proposé pour le PNUD représente le salaire du personnel, qui est demeuré dans la même fourchette au cours des six dernières années. Le remboursement des services centraux, qui représentent 10,6 pour cent du budget, est le deuxième poste le plus coûteux. Le coût réel en 2018 (381 004 \$US) a été supérieur à la somme prévue au budget (350 000 \$US). Le PNUD a expliqué qu'une prestation accrue en 2018 par rapport à 2017 a entraîné un remboursement supérieur des services centraux, de la récupération des coûts et des coûts des bureaux de pays.

8. Représentant respectivement 5,9 pour cent et 5,5 pour cent du budget, les coûts de déplacement et de location des bureaux sont les troisième et quatrième postes budgétaires les plus élevés. Le budget de déplacement proposé (194 227 \$US) représente une augmentation de 5 pour cent par rapport aux

estimations de 2019 (184 978 \$US) et une augmentation de 10,2 pour cent par rapport aux coûts réels de 2018 (176 170 \$US). Les sommes budgétées pour les coûts de location et d'équipement sont supérieures aux estimations de 2019 et les coûts des services contractuels sont les mêmes que les coûts estimatifs de 2019. Le PNUD a indiqué avoir pris des mesures pour réduire au minimum les déplacements et le nombre de participants ainsi que la durée de la participation aux réunions, dans la mesure du possible.

Total des coûts administratifs

9. Le PNUD s'attend à ce que ses coûts administratifs s'élèvent à 5 566 239 \$US en 2020, un peu plus que les coûts estimatifs de 5 469 927 \$US de 2019.

10. Le niveau de financement pour le remboursement des coûts des bureaux de pays et de l'exécution par les pays devrait être le même qu'en 2019 (1 925 000 \$US), et se situer dans la même fourchette de coûts que de 2011 à 2019, à savoir d'un maximum de 2 442 896 \$US en 2013 à un minimum de 1 472 814 \$US en 2016.

11. Les ressources qui devraient être mises à la disposition du PNUD pour les coûts administratifs comprennent les coûts de base et les coûts d'appui à l'agence accordés sous forme de décaissement pour les coûts de projet, plus tout solde de revenus de coûts administratifs non utilisés. Le tableau 2 présente ces renseignements pour 2009 à 2019, qui reposent sur l'hypothèse que les sommes approuvées sont décaissées. Par conséquent, il pourrait y avoir un délai avant que le PNUD ait accès à l'ensemble des sommes approuvées.

Tableau 2 : Évaluation de la disponibilité des revenus pour les futurs coûts administratifs du PNUD (\$US)

PNUD	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*
Coûts d'appui à l'agence nets, plus les coûts de base	2 921 495	3 446 458	6 307 084	4 499 632	4 512 092	3 650 794	4 463 263	5 079 321	4 556 828	5 007 070	4 076 192
Total des coûts administratifs	5 008 991	3 893 025	5 206 483	4 956 032	5 723 531	4 730 773	4 772 532	4 350 371	5 042 289	5 718 858	5 469 927
Solde par année	-2 087 496	-446 567	1 100 601	-456 400	-1 211 439	-1 079 979	-309 269	728 950	-485 461	-711 788	-1 393 735
Solde courant**	2 551 863	2 105 296	3 205 898	2 749 498	1 538 059	458 081	148 812	877 762	392 301	-319 486	-1 713 221

* Comprend les coûts d'appui approuvés à la 83^e réunion, et la valeur des coûts d'appui à l'agence et des coûts de base dans les projets proposés à la 84^e réunion.

** Comprend tous les soldes des années précédant 2002.

12. Le tableau 2 révèle que le PNUD pourrait présenter un solde cumulé négatif de 1 713 221 \$US à la fin de 2019. Le PNUD devra générer des coûts d'appui à l'agence et des coûts de base d'au moins 7 279 460 \$US en 2020 afin de couvrir des coûts administratifs de 2020 évalués à 5 566 239 \$US.

ONUDI

13. Le tableau 3 présente le budget de base et les coûts administratifs fournis par l'ONUDI. Les chiffres « réels » sont basés sur le modèle préparé par l'ONUDI afin d'évaluer les coûts d'appui du Bureau du Protocole de Montréal en vertu de la décision 56/41.³ L'ONUDI n'a jamais possédé de système de comptabilité des centres de coût convenable qui faciliterait la communication de données fondées sur des données réelles assujetties à une piste de vérification. L'ONUDI a indiqué qu'une harmonisation a été

³ L'ONUDI a été invitée à présenter une hypothèse pour son modèle de coûts administratifs et dans ses futures demandes de financement des coûts de base afin de fournir des renseignements sur les coûts administratifs qui permettraient de distinguer les activités liées au projet des coûts administratifs. Ultérieurement, avec la décision 59/28(c), le Comité exécutif a pris note de la méthode pour reconnaître les coûts liés au projet dans le rapport annuel de l'ONUDI sur les coûts administratifs (UNEP/OzL.Pro/ExCom/60/51).

établie en 2017 afin de tenir compte de l'ensemble des coûts administratifs, y compris ceux ayant pu être considérés comme des coûts administratifs liés aux projets selon la méthodologie actuelle de l'ONUDI.

Tableau 3 : Tableau 1: Données sur le budget des coûts de base et autres coûts administratifs du PNUD pour les années 2011-2020 (\$US)

Élément de coût	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
	Réel	Réel	Réel	Réel	Réel	Réel	Réel	Réel	Budget	Estimation	Proposé
A. Coûts de base											
Personnel de base et contractuel	1 390 300	1 550 900	1 445 700	1 380 600	1 293 800	1 383 600	1 501 300	1 307 624	1 485 700	1 308 400	1 307 800
Déplacements (personnel et consultants)	139 700	175 100	284 000	161 800	147 700	161 100	157 800	196 736	188 700	145 300	168 500
Bureau (loyer et coûts courants)	90 600	89 300	99 400	71 800	75 400	76 200	76 600	80 548	88 900	75 600	83 100
Équipements et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc.)	54 100	30 900	51 800	41 100	52 600	30 900	48 000	33 842	61 600	54 400	56 800
Services contractuels (entreprises)	200	700	700	2 000	17 500	1 000	4 900	580	17 500	7 400	17 100
Remboursement des services centraux du personnel de base	510 400	414 200	498 800	454 200	447 300	432 900	471 600	442 123	539 200	443 400	535 700
Rajustements (+ = sous-utilisation et - = dépassement)	-214 534	-276 539	-381 947	-99 058	-7 771	-44 985	-205 200	7 931	-297 729	49 371	-70 542
Retour de fonds (- = sommes retournées)						0	0	-7 931	0	0	0
A. Total partiel des coûts de base*	1 970 766	1 984 561	1 998 453	2 012 442	2 026 529	2 040 715	2 055 000	2 061 454	2 083 871	2 083 871	2 098 458
B. Coûts d'appui à l'agence/mise en œuvre											
Remboursement des coûts des bureaux de pays et de l'exécution par le pays, y compris les frais généraux	2 857 600	1 818 300	3 602 000	1 814 900	1 327 500	1 145 400	584 300	729 854	587 800	816 900	815 600
Coûts d'appui à l'agence exécutive (interne), y compris les frais généraux	2 226 400	2 900 900	3 302 800	2 913 500	2 289 600	1 600 400	1 703 200	1 354 611	1 835 400	1 563 000	2 042 600
Intermédiaires financiers, y compris les frais généraux						0	0	0	0	0	
Remboursement des services centraux pour le personnel de base (y compris les frais généraux)											
Récupération des coûts						0	0	0	0	0	
Rajustements (+ = sous-utilisation et - = dépassement)	214 534	276 539	381 947	99 058	7 771	44 985	205 200	0	297 729	-49 371	70 542
Coûts du projet (- = à soustraire et ainsi, à supprimer)						-187 800	-134 800	-136 283	-118 800	-33 900	0
B. Total partiel des coûts d'appui à l'agence/coûts de mise en œuvre						2 602 985	2 357 900	1 948 182	2 602 129	2 296 629	2 928 742
Total des courts d'appui administratifs	7 269 300	6 980 300	9 285 200	6 839 900	5 651 400						
Moins les coûts liés au projet	-1 779 869	-1 798 710	-2 464 200	-2 308 000	-977 800						
Total (A + B)**	5 489 431	5 181 590	6 821 000	4 531 900	4 673 600	4 643 700	4 412 900	4 009 636	4 686 000	4 380 500	5 027 200

*Les coûts de base sont supérieurs au total partiel permis de 1 970 766 \$US en 2011, 1 984 561 \$US en 2012, 1 998 453 \$US en 2013, 2 012 442 \$US en 2014, 2 026 529 \$US en 2015, 2 040 715 \$US en 2016 et 2 055 000 \$US en 2017. Un poste de rajustement et un rajustement négatif ont donc été ajoutés afin d'atteindre le plafond exigé. Un rajustement positif correspondant est également fourni sous les coûts d'appui à l'agence/mise en œuvre afin que les coûts engagés en frais administratifs tiennent également compte des dépassements de l'agence.

**Correspond à la somme totale annuelle fournie par le Fonds multilatéral au cours de la transition au modèle de rapport actuel, les postes budgétaires « total des coûts d'appui administratif » et « moins les coûts liés au projet » sont fournis afin d'illustrer la tendance de la période 2011-2015. Ces postes seront éventuellement retirés.

Coûts de base

14. La somme de 2 098 458 \$US demandée par l'ONUDI pour son budget de base de 2020 représente une augmentation de 0,7 pour cent par rapport au budget approuvé pour 2019. Ce niveau de financement est demandé même si l'ONUDI prévoit un dépassement de 70 542 \$US de ses coûts de base (indiqué dans les « Rajustements » dans le tableau 3). L'ONUDI estime que ses coûts seront inférieurs au budget de 49 371 \$US. Soixante pour cent du budget de base de l'ONUDI sont destinés à payer le salaire de ses 9,6 employés. Le budget estimatif du salaire du personnel était de 62 pour cent du budget global en 2019, et a varié de 61 à 69 pour cent depuis 2011; le nombre d'employés proposé pour 2020 est le même que depuis 2015.

15. L'ONUDI a indiqué avoir pris des mesures pour diminuer les coûts de déplacement en réduisant le nombre de participants aux différentes réunions et en réorganisant les déplacements de manière à réduire le prix des billets. L'ONUDI a aussi confirmé qu'elle respecte les processus de comptabilité habituels et la méthode convenue de répartition des éléments de coûts courants.

16. Le budget des services contractuels de 2020, établi par l'organe directeur, est deux fois plus élevé que l'estimation de 2019. L'ONUDI a indiqué que les coûts réels de 2018 ont été inférieurs aux estimations car un moins grand nombre de projets sur les HFC ont été approuvés. Les estimations de 2019 et de 2020 sont fondées sur les attributions réelles.

17. Le budget de déplacement proposé (168 500 \$US) est supérieur aux estimations de 2019 et se situe dans la même fourchette des coûts de déplacement engagés depuis 2011 (de 139 700 \$ à 284 000 \$US). Le budget des services centraux représente le deuxième élément de coût le plus élevé et 24,7 pour cent du budget, suivis des déplacements, à 7,8 pour cent, et de la location des bureaux à 3,8 pour cent.

18. L'ONUDI retournera la somme de 7 931 \$US de ses coûts de base de 2018. Le Comité exécutif pourrait souhaiter prendre note avec satisfaction, que l'ONUDI restituera les soldes inutilisés.

Total des coûts administratifs

19. Le budget des coûts administratifs nets proposés s'élève à 5 027 200 \$US pour 2020, ce qui dépasse les coûts administratifs estimatifs de 4 380 500 \$US pour 2019, mais se situe néanmoins dans la fourchette de 2011 à 2019 (4 009 636 \$US à 6 821 000 \$US).

20. Le budget du remboursement des coûts des bureaux de pays et de l'exécution par les pays a été établi à 815 600 \$US pour 2020, ce qui ressemble à l'estimation de 2019 (816 900 \$US), mais est supérieur aux coûts réels de 2018 (729 854 \$US). Cette somme est toutefois inférieure à celle des années précédentes (de 1 145 400 \$US à 3 602 000 \$US de 2011 à 2016). L'ONUDI a expliqué que les dépenses réelles ont été plus élevées en 2018 à cause des changements structurels apportés au portefeuille de prestation de la coopération technique de l'ONUDI et de l'embauche de personnes pour pourvoir des postes vacants sur le terrain en 2018 et améliorer le soutien, ce qui a accru la représentation de l'ONUDI sur le terrain. L'augmentation marquée de 229 100 US en 2019 est attribuable aux mêmes motifs.

21. Les coûts des agences d'exécution sont à la hausse, pour lesquels le budget proposé s'élève à 2 042 600 \$US pour 2020, 479 600 \$US de plus que l'estimation budgétaire de 2019 et 687 989 \$US de

plus que les coûts réels de 2018. Les agences d'exécution présentent des fluctuations, et ont varié de 1 354 611 \$US à 3 302 800 \$US de 2011 à 2019. L'ONUDI a expliqué que cette augmentation des coûts d'appui aux agences d'exécution était attribuable aux activités d'achat de 2018, tandis qu'une réduction marquée (272 400 \$US) est prévue pour 2019, car les affectations budgétaires ont été réajustées en fonction des besoins réels.

22. Les ressources que le Fonds multilatéral devrait mettre à la disposition de l'ONUDI pour les coûts administratifs comprennent les coûts de base et les coûts d'appui à l'agence accordés sous forme de décaissement pour les coûts de projet, plus tout solde de revenus de coûts administratifs non utilisé. Le tableau 4 présente ces renseignements pour 2009 à 2019, qui reposent sur l'hypothèse que les sommes approuvées sont décaissées. Par conséquent, il pourrait y avoir un délai avant que l'ONUDI ait accès à l'ensemble des sommes approuvées.

Tableau 4 : Évaluation de la disponibilité des revenus pour les futurs coûts administratifs de l'ONUDI (\$US)

ONUDI	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017*	2018	2019*
Coûts d'appui à l'agence nets, plus les coûts de base	3 077 679	5 482 260	7 759 822	4 389 685	4 216 687	3 998 516	4 717 427	4 687 261	3 424 877	4 432 565	6 074 788
Total des coûts administratifs, sauf les coûts liés au projet	5 739 690	4 997 692	5 489 431	5 181 590	6 821 000	4 531 900	4 673 600	4 643 700	4 412 900	4 009 636	4 380 500
Solde par année	-2 662 011	484 568	2 270 391	-791 905	-2 604 313	-533 384	43 827	43 561	-988 023	422 929	1 694 288
Solde courant**	-829 525	-344 957	1 925 434	1 133 529	-1 470 784	-2 004 168	-1 960 341	-1 916 780	-2 904 803	-2 481 874	-787 586

*Comprend les coûts d'appui approuvés à la 83^e réunion, et la valeur des coûts d'appui à l'agence et des coûts de base dans les projets proposés à la 84^e réunion.

** Le Secrétariat a évalué un solde courant de 2 127 930 \$US de 2002 à 2007, mais le solde de l'ONUDI de 1 828 243 \$US a été utilisé au lieu des calculs du Secrétariat.

23. Le tableau 4 indique que l'ONUDI pourrait présenter un solde cumulé négatif de 787 586 \$US à la fin de 2019. L'ONUDI devra générer des coûts d'appui à l'agence et des coûts de base d'au moins 5 814 786 \$US en 2020 afin de couvrir des coûts administratifs de 2020 évalués à 5 027 200 \$US.

Banque mondiale

24. Le tableau 5 présente le budget de base et autres renseignements sur les coûts administratifs fournis par la Banque mondiale.

Tableau 5: Données sur le budget des coûts de base et autres coûts administratifs de la Banque mondiale pour les années 2011-2020 (\$US)

Élément de coût	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
	Réel	Réel	Réel	Réel	Réel	Réel	Réel	Réel	Budget	Estimation	Proposé
A. Coûts de base											
Personnel de base et contractuel	867 586	1 184 796	984 571	1 022 179	827 111	1 089 481	1 086 340	1 226 215	1 200 000	1 190 000	1 200 000
Déplacements (personnel et consultants)	183 893	205 425	111 021	155 778	205 498	216 356	178 550	180 873	200 000	185 000	185 000
Bureau (loyer et coûts courants)	47 232	55 607	56 906	44 130	434	1 027	0	0	0	0	0
Équipements et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc.)	52 953	92 303	31 169	55 508	19 618	33 178	262	1 637	15 000	207	10 000
Services contractuels (entreprises)	47 491	25 769	13 389	14 828	49 989	96 839	189 400	73 389	110 000	56 229	100 000
Remboursement des services centraux du personnel de base	123 160	156 762	113 539	90 624	210 909	225 643	210 378	245 946	210 000	238 000	240 000

Élément de coût	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
	Réel	Budget	Estimation	Proposé							
Rajustements (+ = sous-utilisation et - = dépassement)	0	0	0	0	0	62 476	60 070	6 940	0	0	0
Retour de fonds (- = sommes retournées)	-390 685	-3 981	-414 405	-341 953	-411 441	-62 476	-60 070	-6 940	0	0	0
A. Total partiel des coûts de base	931 630	1 716 681	896 190	1 041 094	902 118	1 662 524	1 664 930	1 728 060	1 735 000	1 669 436	1 735 000
B. Coûts d'appui à l'agence/mise en œuvre											
Remboursement des coûts des bureaux de pays et de l'exécution par le pays, y compris les frais généraux	1 725 528	1 829 418	1 611 939	1 298 103	1 210 733	1 249 361	1 491 814	2 114 429	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Coûts d'appui à l'agence exécutive (interne), y compris les frais généraux		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intermédiaires financiers, y compris les frais généraux	160 777	121 740	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0
Remboursement des services centraux pour le personnel de base (y compris les frais généraux)											
Récupération des coûts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rajustements (+ = sous-utilisation et - = dépassement)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Coûts du projet (- = à soustraire et ainsi, à supprimer)											
B. Total partiel des coûts d'appui à l'agence/coûts de mise en œuvre						1 249 361	1 491 814	2 114 429	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Total (A + B)	2 817 935	3 667 839	2 518 129	2 339 197	2 112 851	2 911 885	3 156 744	3 842 489	3 735 000	3 669 436	3 735 000

Coûts de base

25. La somme de 1 735 000 \$US demandée par la Banque mondiale pour son budget de 2020 représente une augmentation de zéro pour cent par rapport au budget de base approuvé à l'origine, mais contient une légère augmentation des coûts de déplacement et des services contractuels, une augmentation estimative de 14 pour cent des coûts des services centraux et une réduction de 33 pour cent des coûts d'équipement/coûts d'exploitation. La Banque mondiale n'est pas subventionnée par les revenus des coûts d'appui à l'agence ni de son fonds d'affectation générale, contrairement au PNUD et à l'ONUDI.

26. Soixante-neuf pour cent des coûts de base proposés de la Banque mondiale sont destinés aux salaires du personnel. Les coûts de salaire du personnel de 2018 (1 226 215 \$US) étaient 2,9 pour cent plus élevés que les coûts estimatifs de 2018 (1 992 000 \$US), malgré les changements importants au sein du personnel au cours des trois dernières années. Le budget des services centraux représente l'élément de coût le plus élevé du budget des coûts de base de 2020, à 13,8 pour cent, suivi des déplacements (10,7 pour cent), des services contractuels (5,8 pour cent) et de l'équipement (0,6 pour cent).

27. Le remboursement des services centraux à la Banque mondiale en 2018 a été de 18,9 pour cent de plus que le coût estimatif de 2018. Les coûts des déplacements proposés (185 000 \$US) sont les mêmes que les coûts estimatifs de 2019 et légèrement plus élevés que les coûts réels de 2018 (180 873 \$US). Les coûts d'équipement estimatifs de 10 000 \$US représentent une hausse par rapport aux coûts de 207 \$US en 2019.

La Banque mondiale a expliqué que les coûts réels de 2018 pour les bureaux, l'équipement/fournitures sont respectivement nuls et de 1 637 \$US. La Banque a absorbé les coûts dans son budget en 2018, ce qui a entraîné une réduction de 23 000 \$US au chapitre des dépenses.

28. La Banque mondiale restituera la somme de 6 940 \$US de ses coûts de base de 2018. Le Comité exécutif pourrait souhaiter prendre note avec satisfaction, que la Banque mondiale retournera les soldes inutilisés.

29. La Banque mondiale a fait savoir qu'elle effectue une comptabilisation fondée sur les activités pour le temps du personnel et des consultants, afin de départager les activités effectuées au titre du Protocole de Montréal des activités non effectuées au titre du Protocole de Montréal; le coût de l'équipement et des fournitures et du personnel contractuel est plus élevé dans les estimations de 2020 que dans celles de 2019 car certains postes à pourvoir seront comblés; changements de politique graduels en vue d'une récupération de l'ensemble des coûts du projet du fonds d'affectation spéciale; et coûts supplémentaires pour la tenue de deux ateliers régionaux de mise en œuvre de projets du Protocole de Montréal qui devaient initialement être offerts en 2019.

Total des coûts administratifs

30. Le budget de remboursement des coûts des bureaux de pays⁴ proposé pour 2020 devrait être le même que les coûts estimatifs de 2019, à savoir 2 000 000 \$US. Le total des coûts administratifs est évalué à 3 735 000 \$US pour 2020, ce qui est légèrement au-dessus des coûts estimatifs de 2019 de 3 669 436 \$US.

31. Les ressources qui devraient être mises à la disposition de la Banque mondiale pour ses coûts administratifs comprennent les coûts de base et les coûts d'appui à l'agence, plus tout solde de revenu pour les coûts administratifs non utilisé. La tableau 6 présente cette information pour les années 2009 à 2019.

Tableau 6 : Évaluation de la disponibilité des revenus pour les futurs coûts administratifs de la Banque mondiale (\$US)

Banque mondiale	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*
Coûts d'appui à l'agence nets, plus les coûts de base	3 044 531	1 409 962	5 039 703	2 137 373	4 142 704	2 976 002	5 850 980	2 568 459	1 958 548	3 295 636	4 086 661
Total des coûts administratifs	3 689 780	3 782 549	2 817 935	3 667 839	2 518 129	2 339 197	2 112 851	2 911 885	3 156 744	3 842 489	3 669 436
Solde par année**	-645 249	-2 372 587	2 221 768	-1 530 466	1 624 575	636 805	3 738 129	-343 426	-1 198 196	-546 853	417 225
Solde courant	1 675 150	-697 437	1 524 331	-6 135	1 618 440	2 255 245	5 993 374	5 649 948	4 451 752	3 904 899	4 322 124

* Comprend les coûts d'appui approuvés à la 83^e réunion, et la valeur des coûts d'appui à l'agence et des coûts de base dans les projets proposés à la 84^e réunion.

** Comprend tous les soldes des années précédant 2002.

32. Le tableau 6 révèle que la Banque mondiale pourrait accumuler un solde de 4 322 124 \$US selon les sommes approuvées à la 83^e réunion et celles proposées à la 84^e réunion. Ce solde couvrirait tous les coûts administratifs de 2020 jusqu'à hauteur de 3 735 000 \$US.

Coûts de base du PNUD, de l'ONUDI et de la Banque mondiale, et régime de coûts administratifs pour la période triennale 2021-2023

33. Le Comité exécutif, à sa 79^e réunion, a révisé son régime de coûts administratifs et son budget de financement des coûts de base à partir d'un document exhaustif préparé par le Secrétariat⁵ et a décidé de maintenir son régime de coûts administratifs actuel pour la période triennale 2018-2020. Le Comité exécutif a également chargé le Secrétariat de continuer à assurer le suivi de l'application du régime de coûts

⁴ Pour la Banque mondiale, ce poste budgétaire signifie que les coûts d'appui au projet reçus pour les projets approuvés sont acheminés aux équipes des projets aux fins de supervision et de gestion. Les équipes de projets sont affectées aux « Régions », c'est-à-dire l'organe de fonctionnement de la Banque mondiale.

⁵ UNEP/OzL.Pro/ExCom/79/43

administratifs et de faire rapport sur le sujet au Comité exécutif, selon qu'il convient (décision 79/41 c) et d)).

34. Des tranches de financement des PGEH approuvées en principe seront présentées, des projets en lien avec les HFC pourraient être approuvés et les coûts courants récurrents seront approuvés au cours de la période triennale 2021-2023. De plus, le Comité exécutif pourrait prendre des décisions sur les lignes directrices sur les coûts des projets sur les HFC, les conséquences de la mise en œuvre en parallèle ou intégrée des activités d'élimination des HCFC et de réduction progressive des HFC, et le renouvellement des projets de renforcement des institutions, ainsi que des décisions qui pourraient influencer le soutien pour la mise en œuvre des projets. Les conséquences de ces échanges aideront le Secrétariat à entreprendre l'analyse du régime de coûts administratifs pour la période triennale 2021-2023 et la présenter à la 86^e réunion.

RECOMMANDATION

35. Le Comité exécutif pourrait souhaiter :

- a) Prendre note :
 - i) Du rapport sur les coûts de base du PNUD, de l'ONUDI et de la Banque mondiale pour l'année 2020 présenté dans le document UNEP/OzL.Pro/ExCom/84/38;
 - ii) Avec satisfaction que les coûts de fonctionnement de base de l'ONUDI et de la Banque mondiale a été inférieurs aux sommes budgétées et que l'ONUDI et la Banque mondiale restitueront les soldes inutilisés respectifs de 7 931 \$US et de 6 940 \$US au Fonds multilatéral à la 84^e réunion;
 - iii) Que le Secrétariat présentera à la 86^e réunion les conclusions de l'analyse du régime de coûts administratifs et du financement des coûts de base en tenant compte des décisions pertinentes du Comité exécutif, dont les décisions prises à la 84^e et la 85^e réunions, en fonction desquelles le Comité exécutif décidera s'il convient de maintenir le régime des coûts administratifs du Fonds multilatéral de la période triennale de 2018-2020 au cours de la période triennale de 2021-2023;
- b) Envisager s'il doit ou non approuver les budgets de coûts de base de 2020 :
 - i) Du PNUD pour la somme de 2 098 458 \$US;
 - ii) De l'ONUDI pour la somme de 2 098 458 \$US;
 - iii) De la Banque mondiale de 1 735 000 \$US.