



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



Distr.
GENERALE

UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/20
10 octobre 2008

FRANÇAIS
ORIGINAL: ANGLAIS

COMITE EXECUTIF
DU FONDS MULTILATERAL AUX FINS
D'APPLICATION DU PROTOCOLE DE MONTREAL
Cinquante-sixième réunion
Doha, 8-12 novembre 2008

**COUTS DE BASE DU PNUD, DE L'ONUDI ET DE LA BANQUE MONDIALE
POUR L'ANNÉE 2009**

Les documents de présession du Comité exécutif du Fonds multilatéral aux fins d'application du Protocole de Montréal sont présentés sous réserve des décisions pouvant être prises par le Comité exécutif après leur publication.

Historique

1. L'attribution 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 taux fixe de 13% pour tous les projets à un taux graduel, puis en décembre 2002, par l'adoption d'un taux inférieur qui incluait une subvention de base de 1,5 million \$US par agence (décision 38/68). La décision 41/94 d) demandait au Secrétariat de mener un examen annuel du régime des coûts administratifs en vigueur. La décision 46/35 a étendu le fonctionnement de la décision 38/68 et de son régime de coûts administratifs à la période triennale 2006-2008, tout en augmentant le taux des coûts de base du PNUD et de l'ONUDI de 1,5 million \$US à 1,7 million \$US. La décision autorisait aussi une augmentation annuelle maximale de 3%. Depuis la 46^e réunion, la plupart des agences ont enregistré des augmentations annuelles. Un examen du régime des coûts administratifs est présenté dans le Rapport sur les principaux points découlant de l'évaluation des coûts administratifs requis pour la période triennale 2009-2011 (décision 55/44) (UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/19). Toute décision prise dans le cadre de cette discussion pourrait avoir une incidence sur l'examen des coûts de base par le Comité exécutif pour la période triennale 2009-2011.

2. Les agences d'exécution ont été priées de présenter les données budgétaires réelles des coûts de base et des coûts administratifs pour 2007, des estimations de coûts pour 2008 et des prévisions pour 2009. Les données budgétaires du budget de 2006 et les coûts réels découlent des informations fournies par le rapport de l'année précédente remis au Comité exécutif (UNEP/OzL.Pro/ExCom/53/21). Les agences d'exécution ont continué à fournir des données sur les coûts réels des coûts de base et des autres activités de soutien, selon un format accepté correspondant aux données et présenté à la 26^e réunion.

3. La présente analyse évalue aussi dans quelle mesure les ressources disponibles pour les coûts administratifs en 2009 pourront couvrir les prévisions de coûts pour 2009. Le document se termine par les observations et les recommandations du Secrétariat du Fonds.

PNUD

4. Le tableau 1 présente le budget de base et d'autres informations sur les coûts administratifs, fournies par le PNUD.

Tableau 1

**DONNEES SUR LE BUDGET DE BASE ET LES AUTRES COÛTS ADMINISTRATIFS POUR
LES ANNEES 2006-2009 POUR LE PNUD (\$US)**

Éléments de coûts	2006		2007		2008		2009
	Budget	Réel	Budget	Réel	Budget	Estimations	Prévisions
Éléments de base							
Personnel de base et employés contractuels	1 376 178	1 410 734	1 414 360	1 339 423	1 496 648	1 379 606	1 420 994
Déplacements	215 804	175 222	227 794	243 061	185 893	250 352	257 863
Bureaux (location et coûts généraux)	117 000	81 996	121 000	81 844	120 000	100 000	100 000
Équipements et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc.)	15 000	31 105	30 000	24 631	35 000	30 000	30 000
Services contractuels (entreprises)	30 000	7 375	30 000	18 162	5 000	10 000	10 000
Remboursement des services centraux pour le personnel de base	280 000	210 000	280 000	210 000	200 000	200 000	200 000
Ajustement (montant négatif représentant un dépassement du budget de base)*	-333 983	-216 433	-352 154	-166 120	-239 011	-166 428	-161 221
Total des coûts de base	1 700 000	1 700 000	1 751 000	1 751 001	1 803 530	1 803 530	1 857 636
Remboursement des bureaux de pays et des activités nationales y compris les frais généraux	980 000	618 875	980 000	551 649	600 000	600 000	600 000
Coûts d'appui (internes) des agences exécutantes y compris les frais généraux	200 000	75 258	100 000	107 113	50 000	50 000	50 000
Intermédiaires financiers y compris les frais généraux	220 000	216 179	200 000	191 612	200 000	200 000	200 000
Récupération des coûts	280 000	0	280 000	422 000	200 000	200 000	200 000
Ajustement (montant positif pour refléter le dépassement déduit plus haut)*	333 983	216 433	352 154	166 120	239 011	166 428	161 221
Total des coûts d'appui administratifs	3 713 983	2 826 744	3 663 154	3 189 495	3 092 541	3 019 958	3 068 857
Coûts de supervision engagés par MPU	200 000	81 476	200 000	0	100 000	25 000	50 000
Total général des coûts d'appui administratifs	3 913 983	2 908 219	3 863 154	3 189 495	3 192 541	3 044 958	3 118 857

*Les coûts de base dépassent le sous-total autorisé de 1 700 000 \$US en 2006; 1 751 000 \$US en 2007; 1 803 530 \$US en 2008; et 1 857 636 \$US en 2009. C'est pourquoi un poste d'ajustement et un ajustement négatif ont été introduits afin de parvenir au plafond imposé. Un ajustement positif correspondant est également fourni afin d'assurer que le total des coûts engagés pour les coûts administratifs reflète aussi le montant dépassé par l'agence.

Coûts de base

5. Le PNUD demande un budget de 1 857 636 \$US pour les coûts de base en 2009 malgré un dépassement prévu du budget de 161 221 \$US (indiqué sous Ajustement au tableau 1). En 2006, 2007 et 2008, le PNUD a dépassé l'allocation budgétaire pour ses coûts de base et les a récupérés sur les coûts d'appui obtenus pour la mise en œuvre de projets du Fonds multilatéral. Le montant du dépassement des

coûts a varié de 216 433 \$US en 2006, à 166 120 \$US et 166 428 \$US en 2007 et 2008, respectivement. Le PNUD a indiqué qu'il prévoyait dépasser de 161 221 \$US le budget des coûts de base en 2009. Le PNUD ne fournit pas de subventions à ses activités reliées au Protocole de Montréal. Les prévisions pour 2009 incluent des augmentations de 3% par rapport aux estimations de 2008 pour les salaires et les déplacements, tandis que les autres coûts de base restent aux niveaux des estimations de 2008.

6. Soixante-dix pour cent du budget de base proposé par le PNUD concerne le personnel. Le poste des déplacements constitue le deuxième plus important poste budgétaire, avec 13% du budget, suivi par les services centraux avec 10% et la location des bureaux avec 5%.

7. La plus forte augmentation va aux services contractuels qui ont doublé dans le budget de 2008, passant de 5 000 \$ à 10 000 \$, mais dont le montant devrait rester inchangé par rapport aux estimations de 2008. Le budget des déplacements dépasse de 39% celui de 2008 ; il est passé de 185 893 \$US à 257 863 \$US. Les frais de personnel ont diminué, tout comme les coûts généraux de location.

8. Le PNUD indique que les prévisions des coûts de déplacements en 2009 s'appuient sur les estimations de 2008, majorées de 3%. La demande du PNUD de 1 857 636 \$US pour 2009 représente une augmentation de 3% du budget approuvé en 2008, comme l'autorise la décision 46/35.

Total des coûts administratifs

9. Les coûts administratifs totalisaient 3,2 millions \$US en 2007, une réduction à 3 millions est prévue en 2008, suivie d'une légère augmentation à 3,1 millions \$US en 2009. La plupart de cette augmentation est imputable aux coûts de base. Les estimations de 2009 pour les coûts du remboursement des bureaux de pays, les agences exécutantes, les intermédiaires financiers et la récupération des coûts restent inchangées par rapport aux budgets et aux estimations de 2008. Ces montants sont versés au prorata des projets livrés et l'agence s'attend à livrer en 2009 le même nombre de projets qu'en 2008. Les coûts de supervision devraient passer de 25 000 \$US à 50 000 \$US puisque le PNUD a embauché, pour son portefeuille Asie-Pacifique, un coordinateur régional basé à Bangkok depuis août dernier et une année complète de coûts est prévue pour 2009.

Ressources disponibles pour couvrir les coûts administratifs prévus pour 2009

10. Les ressources disponibles auxquelles le PNUD peut s'attendre pour ses coûts administratifs incluent les coûts de base et les frais d'agence débloqués à la suite d'un décaissement pour un coût de projet, plus tout solde de revenus provenant des frais administratifs non utilisés précédemment. La contribution du PNUD à la conciliation des comptes des agences d'exécution (UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/60) tient compte du montant de 5 488 430 \$US pour les coûts administratifs de 2008 et 2009. D'après le montant des décaissements évalué à 22 868 173 \$US en 2008, selon le rapport périodique du PNUD de 2007, les coûts d'appui disponibles en 2008 sont évalués à 3,74 millions \$US, comprenant 1,86 millions \$US en coûts de base et 1,88 millions \$US pour les frais d'agence débloqués en raison des décaissements prévus pour des projets en 2008. Une fois déduits les coûts administratifs estimés pour 2008 (3,04 millions \$US), il resterait 6,2 millions \$US pour les coûts administratifs en 2009. Ce montant devrait générer un excédent de revenus, par rapport aux coûts de 3,1 millions \$US anticipés pour 2009, qui pourra servir à la programmation future.

ONUDI

11. Le tableau 2 présente le budget de base et d'autres informations sur les coûts administratifs, fournies par l'ONUDI. Les chiffres indiqués dans la colonne 'réel' résultent d'un modèle préparé par l'ONUDI pour évaluer les coûts d'appui du programme PM. Il en est ainsi car l'ONUDI n'utilise pas la

comptabilité analytique et n'est donc pas en mesure de fournir des données réelles. Il convient de noter que selon l'ONUDI, la même méthodologie de calcul a été utilisée depuis la mise en place du financement de base dans le cadre du Fonds.

Tableau 2

**DONNEES SUR LE BUDGET DE BASE ET LES AUTRES COÛTS ADMINISTRATIFS POUR
LES ANNEES 2006-2009 POUR L'ONUDI (\$US)**

Éléments de base	2006		2007		2008		2009
	Budget	Réel	Budget	Réel	Budget	Estimations	Prévisions
Personnel de base et employés contractuels	1 308 500	1 289 500	1 454 600	1 741 600	1 406,800	1 601 700	1 651 800
Déplacements	89 700	127 900	84 600	170 400	152 700	95 400	192 400
Bureaux (location et coûts généraux)	78 500	89 800	67 600	69 600	81 900	113 600	100 900
Équipements et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc)	56 000	35 800	52 500	80 600	50 900	73 400	64 100
Services contractuels (entreprises)	21 400	5 100	15 400	12 800	10 300	31 800	10 000
Remboursement des services centraux pour le personnel de base	444 300	420 100	451 900	542 300	440 700	577 000	564 100
Ajustement (montant négatif représentant un dépassement du budget de base)*	-298400	-268 200	-375 600	-866 300	-339 770	-689 370	-725 664
Total des coûts de base	1 700 000	1 700 000	1 751 000	1 751 000	1 803 530	1 803 530	1 857 636
Remboursement des bureaux de pays et des activités nationales, y compris les frais généraux	1 450 420	931 200	1 668 460	1 233 400	1 702 100	1 631 400	2 181 000
Coûts d'appui (internes) des agences exécutantes, y compris les frais généraux	2 996 200	2 351 000	2 107 300	4 220 700	2 518 000	2 302 700	2 946 900
Intermédiaires financiers, y compris les frais généraux	0	0	0	0	0	0	0
Récupération des coûts	0	0	0	0	0	0	0
Ajustement (montant positif pour refléter le dépassement déduit plus haut)*	298 400	268 200	375 600	866 300	339 770	689 370	725 664
Total des coûts d'appui administratifs	6 445 020	5 250 400	5 902 360	8 071 400	6 363 400	6 427 000	7 711 200
Coûts de supervision engagés par MPU							
Total général des coûts d'appui administratifs	6 445 020	5 250 400	5 902 360	8 071 400	6 363 400	6 427 000	7 711 200

*Les coûts de base dépassent le sous-total autorisé de 1 700 000 \$US en 2006; 1 751 000 \$US en 2007; 1 803 530 \$US en 2008; et 1 857 636 \$US en 2009. C'est pourquoi un poste d'ajustement et un ajustement négatif ont été introduits afin de parvenir au plafond imposé. Un ajustement positif correspondant est également fourni afin d'assurer que le total des coûts engagés pour les coûts administratifs reflète aussi le montant dépassé par l'agence.

Coûts de base

12. L'ONUDI demande un budget de 1 857 636 \$US pour les coûts de base en 2009 malgré un dépassement prévu du budget de 725 664 \$US (indiqué sous Ajustement au tableau 2). L'ONUDI a dépassé son budget de 268 200 \$US en 2006 et de 866 300 \$US en 2007 et prévoit un dépassement de 689 370 \$US en 2008. Bien que l'ONUDI s'attendait à dépasser ses budgets de 2007 et 2008 quand elle les a présentés, les dépassements anticipés de ses budgets de base ont plus que doublé pour ces années.

13. Étant donné que le budget de base de l'ONUDI dépasse de beaucoup les fonds alloués par le Comité exécutif, le Secrétariat a demandé quelles allaient être les sources de financement de ces dépassements de budget. L'ONUDI a confirmé de nouveau que, selon sa constitution, elle soutient son programme de coopération technique et que tous les coûts dépassant les coûts de base et les frais d'agence seront subventionnés par le budget courant de l'ONUDI.

14. Soixante-quatre pour cent du budget de base proposé par l'ONUDI concerne le personnel. Le poste des services centraux constitue le deuxième plus important poste budgétaire, soit 22% du budget, suivi par les frais de déplacements avec 7% et la location de bureaux avec 4%.

15. La plus forte augmentation va aux déplacements qui dépassent de plus de 25% le montant inscrit au budget et représente plus du double des estimations pour 2008. Les salaires aussi, ont augmenté de 17% par rapport au budget de 2008 mais dépassent seulement de 3% les estimations pour 2008. Au sujet de l'augmentation des salaires et des déplacements, l'ONUDI a précisé que la différence était due largement à l'appréciation de l'Euro; au moment de la préparation du budget de 2008, 1\$ valait 0,801 Euro tandis que les estimations pour 2008 ont été calculées à partir d'un taux de change moyen de 0,649 Euro pour 1\$. Les augmentations de salaires s'expliquent aussi par des ajustements généraux et des augmentations d'échelons pour le personnel. La demande de l'ONUDI de 1 857 636 \$US pour 2009 représente une augmentation de 3% du budget approuvé en 2008, comme l'autorise la décision 46/35.

Total des coûts administratifs

16. Les coûts administratifs totalisaient 8,1 millions \$US en 2007 et devraient passer de 6,4 millions, l'estimation pour 2008, à 7,7 millions en 2009. L'augmentation pour 2009 inclut des augmentations dans les catégories remboursement des bureaux de pays et coûts d'appui des agences exécutantes, qui dépassent de près de 1,2 millions US\$ les estimations pour 2008. Ceci représente une prévision d'augmentation de 30% pour ces catégories de coûts.

17. L'ONUDI a indiqué que l'augmentation de 34% dans le remboursement des bureaux de pays, proposée pour 2009 était grandement imputable à la décentralisation de l'Organisation qui de ce fait se sert davantage des bureaux extérieurs. Par conséquent, l'ONUDI a modifié son modèle d'estimation de ces coûts et assume que 10% des coûts des bureaux extérieurs sont associés à des activités reliées au Protocole de Montréal. Quant à la prévision d'augmentation de 28% dans les coûts d'appui des agences d'exécution pour 2009, l'ONUDI a précisé que la plupart de ces coûts sont associés au personnel, rémunéré en Euros pour l'ONUDI.

Ressources disponibles pour couvrir les coûts administratifs prévus pour 2009

18. Lors des discussions à la réunion de coordination inter-agences le 2 octobre 2008 et après de examen de la définition des coûts administratifs par rapport aux coûts de projet, fournie par Coopers et Lybrand, l'ONUDI a fourni d'autres renseignements sur les coûts du remboursement des bureaux de pays et les coûts d'appui des agences nationales d'exécution et des agences exécutantes. Elle a identifié aussi une autre catégorie d'assistance temporaire additionnelle pour la mise en œuvre de projet et l'élaboration

de programme. Ces modifications n'affectent pas les coûts de base mais modifient le montant total des coûts administratifs, tel qu'indiqué au tableau 3.

Tableau 3

COÛTS ADMINISTRATIFS DE L'ONUDI, AUTRES QUE LES COÛTS DE BASE, ATTRIBUÉS À DES ACTIVITÉS ASSOCIÉES AUX PROJETS POUR LES ANNÉES 2007-2009 (\$US)

Éléments de coûts	2007 Réel		2008 Estimations		2009 Prévisions	
	Coûts administratifs	Coûts associés aux projets	Coûts administratifs	Coûts associés aux projets	Coûts administratifs	Coûts associés aux projets
Total des coûts de base	1 751 000		1 803 530		1 857 636	
Remboursement des bureaux de pays et des activités nationales, y compris les frais généraux	616 700	616 700	815 700	815 700	1 090 500	1 090 500
Coûts d'appui (internes) des agences, y compris les frais généraux	805 175	2 415 525	575 675	1 727 025	736 725	2 210 175
Intermédiaires financiers	0		0		0	
Récupération des coûts	0		0		0	
Assistance additionnelle temporaire pour la mise en oeuvre de projets et l'élaboration de programme		1 000 000				
Ajustement (montant positif pour refléter le dépassement déduit plus haut)*	866 300		689 370		725 664	
Sous-total des coûts d'appui administratifs	4 039 175	4 032 225	3 884 275	2 542 725	4 410 525	3 300 675
Coûts de supervision						
Grand total des coûts d'appui administratifs	8 071 400		6 427 000		7 711 200	

19. Le Secrétariat a demandé quelle portion du budget courant de l'ONUDI avait été allouée aux coûts administratifs de la mise en œuvre du programme du Protocole de Montréal en 2006, 2007 et 2008 puisque l'ONUDI est la seule agence d'exécution à prétendre que son programme du Protocole de Montréal est subventionné par le budget régulier de l'agence. L'ONUDI a indiqué que la subvention fournie représentait la différence entre le total des coûts administratifs engagés et les coûts d'appui réels reçus (montant forfaitaire pour le financement des coûts de base, plus le remboursement des coûts

d'appui). L'agence a ajouté qu'elle fait rapport régulièrement à ses états membres sur l'utilisation globale de ses ressources budgétaires.

20. Avec les estimations de 27 836 073 \$US pour les décaissements en 2008, selon le rapport périodique de l'ONUDI pour 2008, le remboursement des coûts d'appui pourrait atteindre 4,14 millions \$US, comprenant 1,86 millions \$US en coûts de base et 2,28 millions \$US pour les frais d'agence débloqués en raison des décaissements prévus pour des projets en 2008. Puisque ce montant correspond aux estimations des ressources pour les frais administratifs (6,43 millions \$US en 2008), la subvention de l'ONUDI pourrait atteindre 2,29 millions \$US. Tenant compte de la répartition des coûts administratifs dans les coûts associés aux projets, les ressources que l'ONUDI reçoit pour les coûts administratifs pourraient couvrir tous les coûts administratifs en 2008 (3,88 millions \$US) et contribuer aussi à hauteur de 260 000 \$US aux futurs coûts administratifs. L'ONUDI ne fait pas le suivi du solde des coûts administratifs des années antérieures donc il est impossible de savoir dans quelle mesure un solde pourrait compenser de futurs coûts administratifs.

Banque mondiale

21. Le tableau 4 présente le budget de base et d'autres informations sur les coûts administratifs, fournies par la Banque mondiale.

Tableau 4**DONNEES SUR LE BUDGET DE BASE ET LES AUTRES COÛTS ADMINISTRATIFS POUR
LES ANNEES 2006-2009 POUR LA BANQUE MONDIALE (\$US)**

Éléments de base	2006		2007		2008		2009
	Budget	Réel	Budget	Réel	Budget	Estimations	Prévisions
Personnel de base et employés contractuels							
Déplacements	990 000	1 096 638	995 000	1 058 546	1 014 900	1 114 418	1 210 267
Bureaux (location et coûts généraux)	240 000	229 582	245 000	141 427	255 000	200 745	170 000
Équipements et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc)	50 000	53 070	50 000	60 808	55 000	60 800	63 000
Services contractuels (entreprises)	75 000	79 605	80 000	83 973	80 000	83 900	87 000
Remboursement des services centraux pour le personnel de base	35 000	2 931	45 000	42 300	45 000	15 000	10 000
Ajustement (montant négatif représentant un dépassement du budget de base)*	155 000	127 061	165 000	175 696	165 000	140 080	123 080
Total des coûts de base	-45 000	-88 886	0	0	0	0	0
Remboursement des bureaux de pays et des activités nationales, y compris les frais généraux	1 500 000	1 500 000	1 580 000	1 562 750	1 614 900	1 614 943	1 663 347
Coûts d'appui (internes) des agences exécutantes, y compris les frais généraux	3 200 000	3 489 165	3 200 000	2 102 823	3 264 000	2 120 000	2 300 000
Intermédiaires financiers, y compris les frais généraux							
Récupération des coûts	1 800 000	2 028 164	1 800 000	2 364 825	1 800 000	2 100 000	2 100 000
Ajustement (montant positif pour refléter le dépassement déduit plus haut)*							
Total des coûts d'appui administratifs	45 000	88 886	0	0	0	0	0
Coûts de supervision engagés par MPU							
Total général des coûts d'appui administratifs	6 545 000	7 106 215	6 580 000	6 030 398	6 678 900	5 834 943	6 063 347

*Les coûts de base dépassent le sous-total autorisé de 1 580 000 \$US en 2007. C'est pourquoi un poste d'ajustement et un ajustement négatif ont été introduits afin de parvenir au plafond imposé. Un ajustement positif correspondant est également fourni afin d'assurer que le total des coûts engagés pour les coûts administratifs reflète aussi le montant dépassé par l'agence.

Coûts de base

22. La Banque mondiale demande un budget de 1 663 347 \$US pour les coûts de base en 2009. A la différence du PNUD et de l'ONUDI, la Banque ne s'attend pas à un dépassement du budget des coûts de base. Le bureau de la Banque qui traite avec le Fonds multilatéral ne reçoit aucune subvention du budget général comme telle mais il se peut que certains coûts de services ne soient pas totalement couverts par les frais des services centraux.

23. Soixante-treize pour cent du budget de base proposé concerne le personnel. Le poste des déplacements constitue le deuxième plus important poste budgétaire, avec 10% du budget, suivi par les services centraux (7%), les équipements (5%), la location de bureaux (4%) et les services contractuels (1%). Cette répartition traduit un changement par rapport aux années précédentes lorsque le budget de l'an dernier, par exemple, allouait moins de fonds au personnel (63%) et plus aux déplacements (16%).

24. La plus forte augmentation va aux salaires qui ont augmenté de 19% par rapport au budget de 2008 et de 9% par rapport aux estimations pour 2008. La location de bureaux devrait augmenter de 15% par rapport au montant inscrit au budget de 2008 mais de 4% seulement par rapport aux estimations de 2008. La location d'équipements devrait aussi augmenter de 9% par rapport au montant inscrit au budget de 2008 et de 4% par rapport aux estimations de 2008. Toutefois, l'augmentation des salaires en 2009 par rapport aux estimations de 2008 atteignait 95 849 \$US par rapport à une augmentation de 2 200 \$US pour la location de bureaux et 3 100 \$US pour les coûts d'équipements. Le coût des déplacements devrait diminuer en 2009 – à 67% du montant inscrit au budget de 2008 et 85% des estimations de 2008, ce qui représente une réduction de 30 745 \$US par rapport aux estimations pour 2008.

25. La Banque a précisé que les augmentations de salaires étaient imputables au comblement d'un poste vacant depuis 2006 et au maintien de l'embauche contractuelle d'experts OORG pour les études techniques et les analyses de HCFC. Elle a ajouté que le montant budgété pour les déplacements en 2009 était inférieur au montant de 2008 parce qu'elle s'attendait à ce que certains coûts de base pour les déplacements soient partagés avec les régions selon la disposition concernant le personnel de l'unité de base de soutien croisé ou l'assistance directe dans l'élaboration de projets sur les HCFC. La demande de la Banque mondiale de 1 663 347 \$US pour 2009 représente une augmentation de 3% du budget approuvé en 2008, comme l'autorise la décision 46/35.

26. La Banque mondiale rembourse 17 251 \$US sur son budget de 2007 pour les coûts de base. C'est la première fois qu'une agence d'exécution rembourse des fonds inutilisés pour des coûts de base.

Total des coûts administratifs

27. Le total des coûts administratifs devrait rester approximativement le même en 2009 qu'en 2007 et 2008, à savoir 6 millions \$US en 2007, une estimation de 5,8 millions pour 2008 et des prévisions de 6,1 millions en 2009. Les prévisions de coûts pour les bureaux de pays en 2009 (2,3 millions \$US) sont inférieures (70%) au montant budgété en 2008 mais dépassent de 8% les estimations pour 2008. Les coûts des intermédiaires financiers en 2009 devraient dépasser de 17% le montant budgété en 2008 mais rester au niveau des estimations pour 2008, soit 2,1 millions \$US.

28. La Banque a précisé que l'élément des coûts des bureaux de pays était moindre en raison 1) de la clôture de plusieurs projets cadres (Pakistan, Turquie, Colombie, Chili, Mexique) au cours des deux dernières années exigeant moins de temps du personnel et de déplacements ; 2) la disparition progressive des sous-projets individuels dans plusieurs autres pays ; et 3) le rabais sur les déplacements offert en 2007. A cause d'une transition dans les Administrateurs de projet pour deux pays, il y a eu un moins grand nombre de missions de supervision qu'à l'habitude.

29. L'estimation de la répartition des coûts pour les intermédiaires financiers est inférieure en grande partie à cause de la fin des accords sur les subventions parapluies et la majeure partie du travail restant consistait à clore les comptes des sous-projets et à effectuer les versements finaux aux bénéficiaires et/ou fournisseurs. Les frais des intermédiaires financiers sont versés en pourcentage des montants décaissés.

Ressources disponibles pour couvrir les coûts administratifs proposés pour 2009

30. A la différence du PNUD et de l'ONUDI, la Banque mondiale a accès aux frais d'agence lorsqu'ils sont approuvés – la Banque n'a pas à attendre un décaissement sur un coût de projet pour que les frais d'agence soient considérés comme des revenus de l'agence. D'après le plan d'activités de la Banque pour 2009, au montant de 31,8 millions \$US, la Banque recevrait des frais d'agence totalisant 3,18 millions \$US, selon le taux moyen de 10% applicable aux frais d'agence de la Banque. Ce montant plus les ressources demandées pour les coûts de base en 2009 (1,67 millions \$US) généreraient des revenus de 4,85 millions \$US pour les coûts administratifs. La Banque dispose d'un solde de ressources provenant des coûts administratifs reçus, évalué à 5 millions \$US¹. Ces montants (total de 9,85 millions \$US) permettraient à la Banque de couvrir les coûts administratifs de 6,1 millions \$US en 2009 et d'avoir encore des excédents pour les années futures.

Observations

31. Le PNUD, l'ONUDI et la Banque mondiale ont demandé une augmentation de 3% des budgets des coûts de base en 2009, par rapport aux montants approuvés pour 2008.

32. Le PNUD et l'ONUDI ont indiqué que leurs coûts de base dépasseront les budgets demandés et par conséquent, les revenus générés par les frais d'agence devront être utilisés pour couvrir le solde des coûts de base dans le cas du PNUD et l'ONUDI aura recours à une subvention du budget de l'Organisation. Toutefois, l'analyse des revenus disponibles pour les coûts administratifs révèle que le PNUD et l'ONUDI devraient avoir plus de revenus que le total des coûts administratifs anticipé et que l'ONUDI pourrait avoir reçu plus de revenus des coûts administratifs en 2008. Puisque le total des coûts administratifs inclut les coûts de base, le revenu additionnel pourrait servir soit à couvrir des coûts de base additionnels ou à constituer une réserve pour la programmation de futurs coûts administratifs. Il convient de noter que les coûts administratifs seuls ne suffisent pas pour couvrir les coûts administratifs annuels, d'où la nécessité d'une réserve, notamment pour les agences qui ne reçoivent pas de subvention d'agence.

33. La subvention du Fonds général de l'ONUDI pour les activités du Fonds multilatéral peut être associée largement aux activités reliées aux projets selon l'application que fait l'ONUDI de la définition des coûts administratifs, utilisée dans l'étude de Coopers et Lybrand. Puisque les coûts des propositions de projets ne sont pas évalués sur la base d'une subvention de l'ONUDI, de tels coûts associés aux projets ne devraient pas être considérés comme un coût que le Comité exécutif doit à l'ONUDI pour couvrir les coûts administratifs.

RECOMMANDATIONS

34. Le Comité exécutif pourrait examiner :

- a) le rapport sur les coûts de base du PNUD, de l'ONUDI et de la Banque mondiale pour l'année 2009, tel que présenté dans le document UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/20 ;

¹ La Banque a indiqué qu'il faudrait un certain temps pour obtenir un chiffre cumulatif puisque les données devront être recueillies auprès de ses bureaux régionaux.

- b) les demandes de financement de base pour 2008, soit 1 857 636 \$US pour le PNUD; 1 857 636 \$US pour l'ONUDI et 1 663 347 \$US pour la Banque mondiale, conformément à la décision 46/35 et à la lumière de ce qui précède et du Rapport sur les principaux points découlant de l'évaluation des coûts administratifs requis pour la période triennale 2009-2011 (décision 55/44) (UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/19).