



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



Distr.
Restreinte

UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/81
22 novembre 2003

FRANÇAIS
ORIGINAL: ANGLAIS

COMITÉ EXÉCUTIF
DU FONDS MULTILATÉRAL AUX FINS
D'APPLICATION DU PROTOCOLE DE MONTRÉAL
Quarante et unième réunion
Montréal, 17 - 19 décembre 2003

**EXAMEN DU RÉGIME DES COÛTS ADMINISTRATIFS
ET DU BUDGET DE BASE RELATIF À CE RÉGIME (DÉCISION 38/68)**

1. La 38^e réunion du Comité exécutif a approuvé, en novembre 2003, un nouveau régime des coûts administratifs pour la période triennale 2003-2005, qui prévoit la somme de 1,5 million \$US par agence, à être révisée chaque année, comme budget de base annuel (décision 38/68) pour le PNUD, l'ONUDI et la Banque mondiale, à laquelle s'ajouterait:

- a) Des coûts d'appui de 7,5 pour cent pour les projets dont le coût est de 250 000 \$US et plus, les projets de renforcement des institutions et la préparation de projets;
- b) Des coûts d'appui de 9 pour cent pour les projets dont le coût est de moins de 250 000 \$US, comprenant la préparation du programme de pays.

2. En adoptant ce nouveau régime des coûts administratifs, le Comité exécutif a prié instamment les agences d'exécution de s'efforcer d'optimiser ces coûts administratifs en prenant en considération le but de la décision VIII/4 de la huitième Réunion des Parties de réduire les coûts d'appui aux agences à une moyenne inférieure à 10 pour cent, tout en sachant que les nouveaux défis dans la mise en œuvre des projets au cours de la période de conformité exigeront énormément de soutien de la part des agences d'exécution. Le Comité exécutif a aussi décidé de réviser le régime des coûts administratifs à sa 41^e réunion.

Contexte

3. Après avoir pris connaissance d'un document sur les coûts d'appui administratifs préparé par la firme-conseil Coopers and Lybrand (UNEP/OzL.Pro/ExCom/26,27), la 26^e réunion du Comité exécutif, en novembre 1998, a modifié la structure des coûts administratifs du Fonds multilatéral, qui prévoyait un taux fixe de 13 pour cent pour tous les projets, indépendamment de leur envergure, afin d'adopter une échelle graduée fondée sur le montant de la subvention accordée pour le projet et d'étudier au cas par cas les projets de plus de 5 millions \$US (décision 26/41). Cette décision a eu pour résultat de réduire les coûts d'appui réels d'une moyenne de 12,4 pour cent en 1998 à 10,8 pour cent en 2001 et à 9,92 pour cent en 2002, comme indiqué dans le tableau 1.

Tableau 1

COÛTS D'APPUI ADMINISTRATIFS REÇUS PAR LE PNUD, L'ONUDI ET LA BANQUE MONDIALE (\$US)

(1998-2003)*

	Montants approuvés pour les projets et les activités (\$US) par agence	Coûts d'appui approuvés (\$US)	Pourcentage des coûts d'appui par rapport aux montants approuvés
Année	1998		
PNUD	31 943 912	4 129 655	12,93 %
ONUDI	23 923 978	3 058 401	12,78 %
Banque mondiale	40 512 487	4 745 633	11,71 %
Total	96 380 377	11 933 689	12,38 %

	Montants approuvés pour les projets et les activités (\$US) par agence	Coûts d'appui approuvés (\$US)	Pourcentage des coûts d'appui par rapport aux montants approuvés
Année	1999		
PNUD	37 104 006	4 734 752	12,76 %
ONUDI	35 201 687	4 220 606	11,99 %
Banque mondiale	65 418 153	6 761 331	10,34 %
Total	137 723 846	15 716 689	11,41 %
Année	2000		
PNUD	32 256 170	3 933 146	12,19 %
ONUDI	30 833 491	3 633 306	11,78 %
Banque mondiale	37 930 079	3 706 502	9,77 %
Total	101 019 740	11 272 954	11,16 %
Année	2001		
PNUD	36 441 815	4 461 318	12,24 %
ONUDI	25 303 882	3 160 353	12,49 %
Banque mondiale	55 401 150	5 069 240	9,15 %
Total	117 146 847	12 690 912	10,83 %
Année	2002**		
PNUD	45 376 042	4 777 793	10,53 %
ONUDI	36 303 475	4 091 405	11,27 %
Banque mondiale	64 654 937	5 648 301	8,74 %
Total	146 334 454	14 517 499	9,92 %
Année	2003***		
PNUD	46 355 306	5 248 976	11,32 %
ONUDI	65 414 850	6 523 037	9,97 %
Banque mondiale	91 864 934	8 422 456	9,17 %
Total	203 635 090	20 194 469	9,92 %
Année	Total (1998 - 2003)		
PNUD	229 477 251	27 285 640	11,89 %
ONUDI	216 981 363	24 687 109	11,38 %
Banque mondiale	355 781 740	34 353 463	9,66 %
Total	802 240 354	86 326 212	10,76 %

* Les données de 1998-2002 ont été révisées en fonction des soldes remboursés jusqu'à la 40^e réunion, inclusivement.

** Excluant le financement de base de 1 500 000 \$US par agence approuvé pour l'année 2003.

*** Incluant les propositions à la 41^e réunion, les approbations à la 40^e et la 41^e réunions, et les 1,5 million \$US pour le financement de base.

4. Le nouveau régime des coûts administratifs pourrait donner lieu au même montant global en coûts d'appui aux agences en 2003 qu'en 2002 (un taux inférieur à 10 pour cent dans les deux cas, à 9,92 pour cent) selon la valeur des propositions à la 41^e réunion et les approbations réelles des 39^e et de la 40^e réunions.

Coûts de base (1997-2003)

5. Les agences d'exécution ont accepté de fournir des données sur les coûts réels de l'appui et des autres activités de soutien selon le même mode de communication que celui utilisé par les agences pour communiquer leurs données pour l'étude de Coopers et Lybrand remise à la 26^e

réunion du Comité exécutif. Les détails de l'information par catégorie de coût sont fournis à l'annexe I.

6. Le tableau 2 indique les coûts de base du PNUD, de l'ONUDI et de la Banque mondiale, de même que les coûts moyens par agence pour la période 1997 à 2002, et une estimation des coûts pour 2003, comme indiqué par les agences.

Tableau 2

COÛTS DE BASE DU PNUD, DE L'ONUDI ET DE LA BANQUE MONDIALE, COÛTS MOYENS PAR AGENCE POUR LA PÉRIODE 1997 À 2002 ET ESTIMATION DES COÛTS POUR 2003 (\$US)

Agence	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003*	Total
PNUD	1 067 796	1 437 042	1 416 994	1 523 315	1 578 774	1 516 727	1 500 000	10 040 648
ONUDI	1 256 004	1 271 154	1 337 426	1 433 138	1 495 424	1 442 024	1 754 610	9 989 780
Banque mondiale	1 523 941	1 586 794	1 229 169	1 469 660	1 522 016	1 499 998	1 500 000	10 331 578
TOTAL	3 847 741	4 294 990	3 983 589	4 426 113	4 596 214	4 458 749	4 754 949	30 362 345
Moyenne par agence	1 282 580	1 431 663	1 327 863	1 475 371	1 532 071	1 486 250	1 584 634	4 337 139

* Estimation.

7. Le tableau révèle que l'ONUDI pourrait dépasser de 254 610 \$US (près de 17 pour cent) son budget de base de 2003. L'ONUDI a toutefois indiqué qu'elle épongerait tout dépassement des coûts ou toute sous-utilisation, le cas échéant.

8. Le PNUD et la Banque mondiale estiment qu'ils respecteront les limites du budget de base de 1,5 millions \$US.

Budget de base et des coûts administratifs proposé pour 2004

9. Les agences d'exécution ont été invitées à remettre leurs prévisions pour les budgets de base et administratif pour l'année 2004.

Budget de base de 2004

10. Le tableau 3 présente les budgets de base proposés par les agences d'exécution concernées.

Tableau 3

BUDGETS DE BASE POUR L'ANNÉE 2004 (\$US)

Postes budgétaires	PNUD	ONUDI	Banque mondiale
Composantes de base			
Personnel de base et contractuel	900 000	1 259 200	940 000
Voyages	143 000	93 800	235 000
Espace (loyer et coûts communs)	111 000	75 600	70 000
Équipement et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc.)	11 000	57 900	80 000
Services contractuels (entreprises)	5 000	19 400	50 000
Remboursement des services communs pour le personnel de base	330 000	408 800	125 000
Total des coûts de base	1 500 000	1 914 700	1 500 000
Remboursement des bureaux de pays et de l'exécution nationale, <u>y compris les frais généraux</u>	550 000	1 462 800	3 500 000
Coûts d'appui à l'agence d'exécution (internes), <u>y compris les frais généraux</u>	1 100 000	3 400 800	-
Intermédiaires financiers, <u>y compris les frais généraux</u>	150 000	-	1 560 000
Total des coûts d'appui administratifs	3 300 000	6 778 300	6 560 000
Coûts de supervision engagés par les MPU	50 000	-	-
Grand total des coûts d'appui administratifs	3 350 000	6 778 300	6 560 000

11. Le PNUD demande un budget de base de 1,5 million \$US pour 2004, un montant qui correspond au niveau de financement prévu à la décision 38/68. Le budget du PNUD pour 2004 prévoit une réduction des dépenses de personnel d'environ 88 000 \$US et des voyages d'environ 40 000 \$US, et des augmentations des coûts de l'espace de bureau et du remboursement des services communs. Soixante pour cent de son budget de base proposé est destiné au personnel. Le poste budgétaire relatif aux services communs est le deuxième poste budgétaire le plus important. Il représente 22 pour cent du budget.

12. Le budget de base de l'ONUDI pour 2004 dépasse de 414 700 \$US les 1,5 millions \$US prévus à la décision 38/68. L'ONUDI prévoit une augmentation générale de 9 pour cent de ses coûts de base pour 2004 et a indiqué qu'elle épongerait ces coûts s'ils dépassaient les 1,5 millions \$US. L'ONUDI, qui a connu une augmentation des dépenses de personnel de 21 pour cent de 2002 à 2003, prévoit une augmentation des dépenses de personnel de 6 pour cent de 2003 à 2004. Les dépenses de personnel représenteront 84 pour cent des 1,5 million \$US accordés pour les coûts de base par la 38^e réunion du Comité exécutif. Après avoir connu une augmentation de 20 pour cent des dépenses de voyage de 2002 à 2003, l'ONUDI ne prévoit qu'une augmentation de 4 pour cent de 2003 à 2004. L'augmentation de dépenses la plus importante est celle du remboursement des services communs (24 pour cent). Trente-trois pour cent des dépenses de personnel sont destinés aux services communs. Le seul coût rationalisé dans le budget de 2004 est celui des équipements et des fournitures, qui a été réduit d'environ 1 000 \$US.

13. La Banque mondiale a demandé un budget de base de 1,5 millions \$US, ce qui correspond au niveau prévu à ces fins à la décision 38/68. Les dépenses en personnel de base de la Banque ont augmenté de 1 pour cent chaque année depuis 2002. Les dépenses de personnel devraient représenter 63 pour cent des coûts de base. La plus grande réduction des coûts de base concerne les fournitures de bureau, qui accusent une baisse de 20 pour cent par rapport au montant prévu à cet effet au budget de 2003. Le budget prévu en 2004 est de 80 000 \$US. Les autres coûts sont demeurés inchangés ou ont été majorés de 1 pour cent.

Coûts administratifs globaux

14. Les coûts administratifs globaux prévus au budget du PNUD pour 2004 (3,35 millions \$US) représentent environ la moitié de ceux de l'ONUDI (6,8 millions \$US) et de la Banque mondiale (6,56 millions \$US).

15. L'ONUDI prévoit une réduction des coûts de remboursement du bureau du pays et des coûts d'exécution nationaux mais aussi une augmentation de 400 000 \$US des coûts d'appui aux agences d'exécution, qui devraient atteindre 3,4 millions \$US. Ses coûts administratifs globaux devraient augmenter de 7 pour cent, de 2003 à 2004, pour atteindre les 6 778 300 \$US en 2004.

16. En ce qui concerne la Banque mondiale, ses coûts d'intermédiaires financiers devraient augmenter de 2 pour cent, pour atteindre 1 560 000 en 2004. Les coûts administratifs globaux de la Banque sont prévus à 6,56 millions \$US en 2004, ce qui représente une augmentation de 1 pour cent par rapport à 2003.

Observations

17. La décision 37/68 demande d'évaluer la possibilité de remplacer ou de changer le système actuel des coûts d'appui, étant entendu que le total des coûts administratifs ne devrait pas dépasser le total des coûts administratifs réels au moment de la décision.

18. Tenant compte du fait que le niveau absolu des coûts administratifs varie selon la valeur des projets approuvés, le tableau 4 révèle le montant total transféré aux agences pour les coûts administratifs de 1997 à 2002, les estimations pour 2003 et les coûts prévus pour 2004.

Tableau 4

COÛTS ADMINISTRATIFS ENGAGÉS PAR LES AGENCES (1997-2002) (\$US)

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003*	2004**
PNUD	4 215 041	4 774 888	3 781 939	4 873 674	4 867 385	3 668 458	3 221 773	3 350 000
ONUDI	5 315 935	5 480 007	5 491 298	4 754 414	5 332 663	5 210 705	6 336 050	6 778 300
Banque mondiale	5 906 066	6 308 924	5 836 460	7 149 755	6 010 363	6 816 232	6 480 000	6 560 000
TOTAL	15 437 042	16 563 819	15 109 697	16 777 843	16 210 411	15 695 395	16 037 823	16 688 300

* Prévission

** Proposition

19. Comme l'indique le tableau, le total des coûts administratifs semble avoir augmenté de 2002 à 2003 et devrait augmenter de 2003 à 2004, et dépasse les coûts administratifs de toutes les années précédentes, sauf 2000.

20. Le niveau des coûts administratifs en vertu du nouveau régime (9,92 pour cent) pourrait réaliser l'objectif de la décision VIII/4 de la huitième Réunion des Parties, qui est de réduire les coûts d'appui aux agences sous la barre des 10 pour cent, selon le nombre de projets proposés.

21. Le Comité exécutif pourrait souhaiter continuer à surveiller le niveau des coûts administratifs dans les futures demandes de budget de base.

Recommandations

Le Comité exécutif pourrait souhaiter:

1. Prendre note du document sur les coûts administratifs contenu dans le document UNEP/OzL.Pro/ExCom/41/81;
2. Approuver la somme de 1,5 million \$US par agence pour le financement de base de 2004 du PNUD, de l'ONUDI et de la Banque mondiale.
3. Continuer à surveiller le régime des coûts administratifs adopté à la décision 38/68 dans le contexte des demandes budgétaires des prochaines années.

Annexe 1

Coûts d'appui administratifs réels des agences d'exécution (1997-2002)

Agence: PNUD	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Composantes de base	\$US	\$SU	\$US	\$US	\$US	\$US
Personnel de base et contractuel	636 455	819 122	794 859	874 556	912 355	891 049
Voyages	66 802	126 214	121 354	92 034	132 037	134 914
Espace (loyer et coûts communs)	225 952	86 912	142 094	129 892	113 105	169 546
Équipement et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc.)	31 408	26 169	24 275	40 724	63 021	25 299
Services contractuels (entreprises)	3 119	684	6 236	15 019	3 334	3 889
Remboursement des services essentiels pour le personnel de base	104 060	377 941	328 176	371 090	354 922	292 100
Total des dépenses de base	1 067 796	1 437 042	1 416 994	1 523 315	1 578 774	1 516 727
Remboursement des bureaux de pays et de l'exécution nationale, <u>y compris les frais généraux</u>	765 868	743 725	505 825	669 610	612 594	536 186
Coûts d'appui à l'agence d'exécution (internes), <u>y compris les frais généraux</u>	2 173 890	2 296 588	1 567 299	2 247 823	2 129 104	1 306 839
Intermédiaires financiers, <u>y compris les frais généraux</u>				138 571	223 373	198 706
Total des coûts d'appui administratifs	4 007 554	4 477 355	3 490 118	4 579 319	4 543 845	3 558 458
Coûts de supervision engagés par les MPU	207 487	297 533	291 821	294 355	323 540	110 000
Grand total des coûts d'appui administratifs	4 215 041	4 774 888	3 781 939	4 873 674	4 867 385	3 668 458

Agence: ONUDI	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Composantes de base	\$US	\$US	\$US	\$US	\$US	\$US
Personnel de base et contractuel	845 300	875 000	893 200	951 300	1 011 700	980 900
Voyages	61 000	68 600	74 400	80 600	82 000	75 000
Espace (loyer et coûts communs)	40 160	42 772	48 588	53 757	55 478	57 466
Équipement et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc.)	40 646	34 446	38 323	36 389	36 353	49 560
Services contractuels (entreprises)	25 000	28 000	40 000	50 000	50 000	13 200
Remboursement des services essentiels pour le personnel de base	243 898	222 336	242 915	261 092	259 893	265 898
Total des dépenses de base	1 256 004	1 271 154	1 337 426	1 433 138	1 495 424	1 442 024
Remboursement des bureaux de pays et de l'exécution nationale, <u>y compris les frais généraux</u>	296 550	853 835	853 835	1 068 755	1 068 755	1 277 390
Coûts d'appui à l'agence d'exécution (internes), <u>y compris les frais généraux</u>	3 763 381	3 355 018	3 300 037	2 252 521	2 768 484	2 491 291
Intermédiaires financiers, <u>y compris les frais généraux</u>						
Total des coûts d'appui administratifs	5 315 935	5 480 007	5 491 298	4 754 414	5 332 663	5 210 705
Coûts de supervision engagés par les MPU						
Grand total des coûts d'appui administratifs	5 315 935	5 480 007	5 491 298	4 754 414	5 332 663	5 210 705

Agence: Banque mondiale	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Composantes de base	\$US	\$US	\$US	\$US	\$US	\$US
Personnel de base et contractuel	820 000	820 740	712 402	834 479	917 119	928 058
Voyages	165 810	125 037	182 809	230 118	231 903	199 940
Espace (loyer et coûts communs)	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
Équipement et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc.)	145 442	130 928	89 014	119 853	107 724	110 000
Services contractuels (entreprises)	116 809	63 689	39 017	40 550	92 357	45 000
Remboursement des services essentiels pour le personnel de base	205 880	376 400	135 927	174 660	102 913	147 000
Total des dépenses de base	1 523 941	1 586 794	1 229 169	1 469 660	1 522 016	1 499 998
Remboursement des bureaux de pays et de l'exécution nationale, <u>y compris les frais généraux</u>	2 885 025	3 012 632	3 072 749	3 350 200	3 474 885	3 517 358
Coûts d'appui à l'agence d'exécution (internes), <u>y compris les frais généraux</u>						
Intermédiaires financiers, <u>y compris les frais généraux</u>	1 497 100	1 709 498	1 534 542	2 329 895	1 013 462	1 798 876
Total des coûts d'appui administratifs	5 906 066	6 308 924	5 836 460	7 149 755	6 010 363	6 816 232
Coûts de supervision engagés par les MPU						
Grand total des coûts d'appui administratifs	5 906 066	6 308 924	5 836 460	7 149 755	6 010 363	6 816 232