



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



Distr.  
GENERALE

UNEP/OzL.Pro/ExCom/62/17  
27 octobre 2010

FRANÇAIS  
ORIGINAL : ANGLAIS

COMITE EXECUTIF  
DU FONDS MULTILATERAL AUX FINS  
D'APPLICATION DU PROTOCOLE DE MONTREAL  
Soixante-deuxième réunion  
Montréal, 29 novembre – 3 décembre 2010

**COÛTS DE BASE DU PNUD, DE L'ONUDI ET DE LA BANQUE MONDIALE  
POUR L'ANNÉE 2011**

## Contexte

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), pour passer d'un taux fixe de 13 % s'appliquant à tous les projets à un taux graduel. Elle a été ensuite modifiée 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). Depuis la 46<sup>e</sup> Réunion, la plupart des agences ont connu des augmentations annuelles. La décision 41/94 (d) demandait au Secrétariat d'effectuer un examen annuel du régime des coûts administratifs. La décision 56/41 a étendu l'application de la décision 38/68 et de son régime de coûts administratifs à la période triennale 2009-2011.

2. Conformément à la décision 56/41, le Comité exécutif a approuvé des demandes de financement des coûts de base pour 2010 d'un montant de 1 913 365 \$US pour le PNUD, de 1 913 365 \$US pour l'ONUDI et de 1 701 466 \$US pour la Banque mondiale (décision 59/28).

3. Les agences d'exécution ont été chargées de fournir les données budgétaires réelles de leurs coûts de base et de leurs coûts administratifs pour 2009, les coûts estimés pour 2010 et les prévisions pour 2011 ainsi que les autres renseignements requis conformément à la décision 56/41. Les données budgétaires de 2007 et 2008 ainsi que les coûts réels étaient basés sur les renseignements fournis dans les rapports soumis les années précédentes au Comité exécutif (UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/20 et 59/18). Les agences d'exécution ont continué à fournir des données sur les coûts réels des coûts de base et des autres activités de soutien dans un format correspondant aux données présentées à la 26<sup>e</sup> Réunion.

4. L'analyse évalue également dans quelle mesure les ressources disponibles pour le total des coûts administratifs en 2010 pourront couvrir les coûts prévus pour 2011. Des observations et recommandations du Secrétariat du Fonds concluent le présent document.

## PNUD

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

Tableau 1

### DONNÉES SUR LE BUDGET DE BASE ET LES AUTRES COÛTS ADMINISTRATIFS POUR LES ANNÉES 2007-2011 POUR LE PNUD (\$US)

Poste de coûts	2007		2008		2009			2010		2011
	Budget (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Estimations (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Estimations (\$US)	Prévisions (\$US)
<b>Éléments de base</b>										
Personnel de base et employés contractuels	1 414 360	1 339 423	1 379 606	1 549 729	1 420 994	1 696 221	1 490 937	1 947 108	1 635 665	1 884 735
Déplacements	227 794	243 061	250 352	248 300	257 863	260 715	265 119	273 751	278 375	292 293
Bureaux (location et coûts généraux)	121 000	81 844	100 000	93 724	100 000	100 000	89 096	100 000	100 000	100 000
Équipements et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc.)	30 000	24 631	30 000	28 755	30 000	30 000	15 541	30 000	25 000	30 000
Services contractuels (entreprises)	30 000	18 162	10 000	0	10 000	10 000	10 150	10 000	50 000	25 000
Remboursement des services centraux pour le personnel de base	280 000	210 000	200 000	240 000	200 000	390 000	375 000	350 000	250 000	250 000
Ajustement (montant négatif représentant un dépassement du budget de	-352 154	-166 120	-166 428	-356 978	-161 221	-629 300	-388 257	-797 494	-425 675	-611 262

Poste de coûts	2007		2008		2009			2010		2011
	Budget (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Estimations (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Estimations (\$US)	Prévisions (\$US)
base)*										
<b>Total des coûts de base</b>	<b>1 751 000</b>	<b>1 751 001</b>	<b>1 803 530</b>	<b>1 803 531</b>	<b>1 857 636</b>	<b>1 857 636</b>	<b>1 857 586</b>	<b>1 913 365</b>	<b>1 913 365</b>	<b>1 970 766</b>
Remboursement des bureaux de pays et des activités nationales y compris les frais généraux	980 000	551 649	600 000	788 011	600 000	1 170 000	2 171 980	1 050 000	1 500 000	1 500 000
Coûts d'appui (internes) des agences exécutantes y compris les frais généraux	100 000	107 113	50 000	28 073	50 000	50 000	15 747	50 000	30 000	30 000
Intermédiaires financiers y compris les frais généraux	200 000	191 612	200 000	96 529	200 000	200 000	159 372	100 000	100 000	100 000
Récupération des coûts	280 000	422 000	200 000	240 000	200 000	390 000	375 000	350 000	250 000	250 000
Ajustement (montant positif pour refléter le dépassement déduit plus haut)*	352 154	166 120	166 428	356 978	161 221	629 300	388 257	797 494	425 675	611 262
<b>Total des coûts d'appui administratifs</b>	<b>3 663 154</b>	<b>3 189 495</b>	<b>3 019 958</b>	<b>3 313 122</b>	<b>3 068 857</b>	<b>4 296 936</b>	<b>4 967 941</b>	<b>4 260 859</b>	<b>4 319 040</b>	<b>4 462 029</b>
Coûts de supervision engagés par MPU	200 000	0	25 000	23 450	50 000	50 000	41 050	75 000	50 000	75 000
<b>Total général des coûts d'appui administratifs</b>	<b>3 863 154</b>	<b>3 189 495</b>	<b>3 044 958</b>	<b>3 336 572</b>	<b>3 118 857</b>	<b>4 346 936</b>	<b>5 008 991</b>	<b>4 335 859</b>	<b>4 269 040</b>	<b>4 537 029</b>

\* Les coûts de base dépassent le total partiel autorisé de 1 751 000 \$US en 2007, de 1 803 530 \$US en 2008, de 1 857 636 \$US en 2009 et de 1 913 365 \$US en 2010. Un poste d'ajustement et un ajustement négatif ont donc été introduits afin de parvenir au plafond imposé. Un ajustement positif correspondant est aussi fourni afin de s'assurer que le total des coûts engagés pour les coûts administratifs reflète aussi le montant dépassé par l'agence.

### Coûts de base

6. Le PNUD demande pour 2011 un budget de 1 970 766 \$US pour les coûts de base, malgré une prévision de dépassement de budget de 611 262 \$US (indiqué à la rubrique « ajustement » au tableau 1, ci-dessus). Le PNUD a habituellement dépassé l'allocation budgétaire pour ses coûts de base et les a récupérés sur les coûts d'appui obtenus par la mise en œuvre de projets du Fonds multilatéral. Au cours de ces trois dernières années, le montant du dépassement des coûts allait de 166 120 \$US en 2007 à 388 257 \$US en 2009, et est estimé à 425 675 \$US en 2010.

7. 73 % du budget de base proposé par le PNUD concerne le personnel. Les frais de déplacement, représentant 11 % du budget, constituent le deuxième plus important poste budgétaire, suivis par le remboursement des services centraux (10 % du budget) et la location des espaces de bureaux (5 %). La demande de l'agence d'un montant de 1 970 766 \$US pour 2011 représente une augmentation de 3 % du budget approuvé en 2010, ce qu'autorise la décision 46/35, appliquée à la période triennale actuelle selon la décision 56/41.

8. Le budget proposé pour le personnel montre une légère baisse par rapport au budget 2010, tout en représentant une augmentation de 15 % par rapport aux coûts estimatifs de 2010. Les coûts de personnel sont toutefois passés de 1,3 million \$US en 2007 à un montant de 1,9 million \$US proposé pour 2011. Le PNUD a indiqué que les coûts estimatifs et le budget proposé tenaient compte de projets de recrutement, bien que le moment où le processus de recrutement est réellement finalisé détermine le moment où le personnel recruté entre en fonction et influe donc sur les coûts qui en résultent réellement pour cette année-là.

9. Le budget proposé des déplacements est en légère augmentation par rapport à celui de 2010, dépassant le budget et les coûts estimatifs de cette année-là respectivement de 18 542 \$US et 13 918 \$US.

Tous les autres postes du budget de base reflètent le budget ou les coûts estimés pour 2010, à l'exception des services contractuels (25 000 \$US) qui sont inférieurs aux estimations de 2010 (50 000 \$US) mais supérieurs au budget de cette année-là (10 000 \$US).

#### Total des coûts administratifs

10. Le total des coûts administratifs se chiffrait à 3,2 millions \$US en 2007, 3,3 millions \$US en 2008, 5,0 millions \$US en 2009 et 4,4 millions \$US en 2010. Les éléments ne faisant pas partie des coûts de base sont payés en tant que pourcentage des projets livrés, ceux-ci ayant augmenté de manière importante en 2009 et restant élevés en 2010, sans toutefois atteindre le niveau de 2009. Le PNUD prévoit que les coûts administratifs resteront en 2011 dans l'ensemble au même niveau, soit 4,5 millions \$US.

11. Les ressources disponibles prévues pour le PNUD pour ses coûts administratifs incluent à la fois les coûts de base et les frais d'agence débloqués en vue du paiement des coûts de projets, plus tout solde de revenus provenant de frais administratifs non utilisés précédemment. Ces informations sont indiquées au tableau 2 pour les années 2002 à 2010 et supposent que les fonds approuvés sont décaissés. Il pourrait s'écouler un certain temps avant que le PNUD ait accès à tous les fonds approuvés.

Tableau 2

#### **ÉVALUATION DE LA DISPONIBILITÉ DES REVENUS POUR LES COÛTS ADMINISTRATIFS FUTURS DU PNUD (\$US)**

PNUD	2002*	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Revenus des frais d'agence pour les dépenses et les coûts de base	6 242 669	4 460 093	3 483 177	4 094 848	2 964 884	2 753 382	3 707 126	3 001 726	7 974 333
Coûts engagés	3 668 458	2 511 570	3 666 437	3 563 004	2 908 219	3 189 494	3 336 572	4 346 936	4 269 040
Solde	2 574 211	1 948 523	-183 260	531 844	56 665	-436 113	370 554	-1 345 210	3 705 293
Solde courant	2 574 211	4 522 734	4 339 474	4 871 318	4 927 983	4 491 871	4 862 424	3 517 214	7 222 507

\* Excluant tous les soldes des années antérieures.

12. Le tableau indique que le PNUD pourra avoir un solde cumulé de revenus de frais administratifs se chiffrant à environ 7,2 millions à la fin de l'année 2010 s'il reçoit tous les frais d'agence contenus dans son plan d'activités. Il faut noter que le PNUD a seulement accès à ces frais d'agence lorsqu'ils sont accompagnés de dépenses de projets, le solde devant être ainsi supérieur aux fonds nécessaires. Néanmoins, les revenus additionnels liés aux frais d'agence et les coûts de base devront être fournis en 2011 et le solde cumulé en 2010 suffira à lui seul à couvrir le total des coûts administratifs prévus pour 2010, soit 4,5 millions comme l'indique le tableau 1. Bien que la contribution prévue aux coûts de base à partir des frais d'agence soit de 611 262 \$US, étant donné les 7,2 millions \$US de solde courant et les revenus additionnels s'annonçant pour l'année prochaine, l'augmentation de 57 401 \$US des coûts de base par rapport au budget 2010 pourra également être absorbée à l'aide des frais d'agence.

#### **ONUDI**

13. Le tableau 3 présente le budget de base et les coûts administratifs fournis par l'ONUDI. Les chiffres cités sous la rubrique « Réel » sont issus d'un modèle préparé par cette organisation pour évaluer les coûts d'appui du programme du Protocole de Montréal.

Tableau 3

**DONNÉES SUR LE BUDGET DE BASE ET LES AUTRES COÛTS ADMINISTRATIFS POUR  
LES ANNÉES 2007-2011 POUR L'ONUDI (\$US)**

Poste de coûts	2007		2008		2009			2010		2011
	Budget (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Estimations (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Estimations (\$US)	Prévisions (\$US)
<b>Éléments de base</b>										
Personnel de base et employés contractuels	1 454 600	1 741 600	1 406 800	1 451 300	1 651 800	1 379 100	1 490 500	1 434 800	1 277 900	1 372 400
Déplacements	84 600	170 400	152 700	129 100	192 400	94 900	170 200	134 600	128 200	118 800
Bureaux (location et coûts généraux)	67 600	69 600	81 900	87 600	100 900	91 400	84 700	82 100	83 400	79 000
Équipements et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc.)	52 500	80 600	50 900	48 900	64 100	58 900	66 800	54 900	48 900	44 000
Services contractuels (entreprises)	15 400	12 800	10 300	6 500	10 000	33 300	33 700	37 900	7 600	29 500
Remboursement des services centraux pour le personnel de base	451 900	542 300	440 700	468 200	564 100	518 100	533 300	412 800	455 800	413 900
Ajustement (montant négatif représentant un dépassement du budget de base)*	-375 600	-866 300	-339 770	-388 070	-725 664	-318 064	-521 564	-243 735	-88 435	-86 834
<b>Total des coûts de base</b>	<b>1 751 000</b>	<b>1 751 000</b>	<b>1 803 530</b>	<b>1 803 530</b>	<b>1 857 636</b>	<b>1 857 636</b>	<b>1 857 636</b>	<b>1 913 365</b>	<b>1 913 365</b>	<b>1 970 766</b>
<b>Total des coûts de base (présentés par l'ONUDI)</b>	<b>1 751 000</b>	<b>1 751 000</b>	<b>1 803 530</b>	<b>1 803 530</b>	<b>1 857 636</b>	<b>1 857 636</b>	<b>2 379 200</b>	<b>1 913 365</b>	<b>2 001 800</b>	<b>2 057 600</b>
Remboursement des bureaux de pays et des activités nationales y compris les frais généraux	1 668 460	1 233 400	1 702 100	1 833 400	2 181 000	1 928 000	2 769 800	1 902 400	2 798 600	3 085 600
Coûts d'appui (internes) des agences exécutantes y compris les frais généraux	2 107 300	4 220 700	2 518 000	2 686 200	2 946 900	2 694 200	2 302 500	3 124 200	2 706 900	2 799 400
Ajustement (montant positif pour refléter le dépassement déduit plus haut)*	375 600	866 300	339 770	388 070	725 664	318 064	521 564	243 735	88 435	86 834
<b>Total des coûts d'appui administratifs</b>	<b>5 902 360</b>	<b>8 071 400</b>	<b>6 363 400</b>	<b>6 711 200</b>	<b>7 711 200</b>	<b>6 797 900</b>	<b>7 451 500</b>	<b>7 183 700</b>	<b>7 507 300</b>	<b>7 942 600</b>
Moins les coûts de projet afférents		- 3 006 314		-1 754 039			-1 711 810		-1 968 427	-2 081 159
<b>Total net des coûts d'appui administratifs</b>		<b>5 065 086</b>		<b>4 957 161</b>			<b>5 739 690</b>		<b>5 538 873</b>	<b>5 861 441</b>

\* Les coûts de base dépassent le total partiel autorisé de 1 751 000 \$US en 2007, de 1 803 530 \$US en 2008, de 1 857 636 \$US en 2009 et de 1 913 365 \$US en 2010. Un poste d'ajustement et un ajustement négatif ont donc été introduits afin de parvenir au plafond imposé. Un ajustement positif correspondant est aussi fourni afin de s'assurer que le total des coûts engagés pour les coûts administratifs reflète aussi le montant dépassé par l'agence.

### Coûts de base

14. L'ONUDI demande pour 2011 un budget de 1 970 766 \$US pour les coûts de base, malgré une prévision de dépassement de ce budget de 86 834 \$US (indiqué à la rubrique « ajustement » au tableau 3, ci-dessus). Cette organisation a dépassé son budget de 866 300 \$ US en 2007, de 388 070 \$ US en 2008, de 521 564 \$ US en 2009 et le dépassement du budget de 2010 est estimé à 88 435 \$US. L'ONUDI a habituellement dépassé l'allocation budgétaire destinée à ses coûts de base et a confirmé à plusieurs reprises 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. Le soutien financier des coûts de base de cette organisation a été réduit en 2010 à environ 88 000 \$US alors qu'il était en moyenne de presque 592 000 \$US pendant la période 2007-2009. La différence s'élève donc à plus de 504 000 \$US tandis que les 3 % d'augmentation du financement principal des coûts de base demandés à la présente réunion totalisent 57 401 \$US. L'ONUDI a indiqué que ces 3 % d'augmentation étaient justifiés du fait qu'elle ne fait pas payer au Fonds multilatéral les coûts liés aux projets. Cependant l'augmentation de ces derniers, se chiffrant à 112 732 \$US, pourrait être également réglée sans avoir recours à un soutien supplémentaire de la part de l'Organisation et être partiellement compensée par les frais d'agence.

15. 67 % du budget de base proposé par l'ONUDI concerne le personnel. Le poste des services centraux constitue le deuxième plus important poste budgétaire, soit 20 % du budget, suivi des frais de déplacement (6 %) et de la location de bureaux (4 %). Le montant de 1 970 766 \$US demandé par l'agence pour 2011 représente une augmentation de 3 % du budget approuvé en 2010, ce qu'autorise la décision 46/35, appliquée à la période triennale en cours selon la décision 56/41. Pour ses coûts de base, l'ONUDI a diminué ses frais de personnel, qui sont passés de 1,7 million en 2007 à 1,4 million \$US proposé pour 2011.

16. L'ONUDI a diminué tous les éléments des coûts de base par rapport à son budget 2010, à l'exception du remboursement des services centraux qui a augmenté de 1 100 \$US. Le budget 2011 de cette organisation se traduit toutefois par une augmentation de 95 000 \$US des coûts de base du personnel de base et des employés contractuels par rapport aux coûts estimatifs de 2010 et une augmentation de 21 900 \$US pour les services contractuels. L'ONUDI a fait savoir que les estimations de 2010 et le budget de 2011 se basaient à 100 % sur les coûts budgétaires standards pour tous les postes définis dans les coûts de base.

### Total des coûts administratifs

17. L'ONUDI a indiqué que certains des coûts associés aux coûts autres que des coûts de base sont des coûts liés aux projets. Elle fournit donc un ajustement pour déduire ce genre de coûts et parvenir à des chiffres comparables à ceux des coûts administratifs des autres agences.

18. Le montant total net des coûts administratifs, qui s'élevait à 5,7 millions \$US en 2009, devrait augmenter, passant du montant de 5,5 millions estimé pour 2010 à presque 5,9 millions \$US en 2011. L'augmentation de 2011 est principalement due à l'augmentation des coûts d'appui des agences exécutantes et l'ONUDI a précisé que ceci s'expliquait en grande partie par la méthodologie révisée dont la 60<sup>e</sup> Réunion a pris note.

Tableau 4

**ÉVALUATION DE LA DISPONIBILITÉ DES REVENUS POUR LES COÛTS  
ADMINISTRATIFS FUTURS DE L'ONUDI (\$US)**

ONUDI	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Revenus des frais d'agence pour les dépenses et les coûts de base	3 612 944	4 894 912	4 838 520	4 593 474	5 025 532	3 787 035	3 743 666	3 211 434	8 565 742
Coûts engagés	5 210 705	6 315 500	5 387 900	5 990 310	5 250 400	8 071 400	6 711 200	7 451 500	7 507 300
Coûts liés aux projets	-1 525 709	-2 056 529	-1 928 643	-1 862 265	-1 639 650	-3 006 314	-1 754 039	-1 711 810	-1 968 427
Coûts administratifs nets	3 684 996	4 258 971	3 459 257	4 128 045	3 610 750	5 065 086	4 957 161	5 739 690	5 538 873
Solde	-72 052	635 941	1 379 263	465 429	1 414 782	-1 278 051	-1 213 495	-2 528 256	3 026 869
Solde courant*	-115 550	520 391	1 899 654	2 365 083	3 779 865	2 501 814	1 288 319	-1 239 937	1 786 932

\* solde courant 2002 et coûts engagés moins les coûts liés aux projets de l'ONUDI.

19. Le tableau indique que l'ONUDI pourra avoir un solde cumulé des coûts administratifs de presque 1,8 million \$US à la fin 2010 si elle reçoit tous les frais d'agence de son plan d'activités. En dépit des revenus supplémentaires de frais d'agence et des coûts de base qui seront fournis en 2011, le solde cumulé de 2010 ne suffira pas à lui seul à couvrir le montant prévu de coûts administratifs de l'ONUDI d'un montant de 5,9 millions \$US, comme l'indique le tableau 3.

### Banque mondiale

20. Le tableau 5 présente le budget de base et d'autres informations sur les coûts administratifs fournis par la Banque mondiale.

Tableau 5

**DONNÉES SUR LE BUDGET DE BASE ET LES AUTRES COÛTS ADMINISTRATIFS POUR  
LES ANNÉES 2007-2011 POUR LA BANQUE MONDIALE (\$US)**

Poste de coûts	2007		2008		2009			2010		2011
	Budget (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Estimations (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Estimations (\$US)	Prévisions (\$US)
<b>Éléments de base</b>										
Personnel de base et employés contractuels	995 000	1 058 546	1 014 900	785 257	1 210 267	867 737	888 671	1 060 237	904 000	1 100 000
Déplacements	245 000	141 427	255 000	206 818	170 000	297 000	328 475	297 000	338 000	348 000
Bureaux (location et coûts généraux)	50 000	60 808	55 000	55 579	63 000	30 223	25 520	36 223	30 000	35 000
Équipements et autres coûts (ordinateurs, fournitures, etc.)	80 000	83 973	80 000	60 945	87 000	62 000	35 911	74 375	40 000	45 000
Services contractuels (entreprises)	45 000	42 300	45 000	7 836	10 000	12 500	12 487	112 500	40 000	35 000
Remboursement des services centraux pour le personnel de base	165 000	175 696	165 000	138 396	123 080	121 132	167 420	121 132	150 000	150 000
Ajustement (montant négatif représentant un dépassement du budget de base)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total des coûts de base</b>	<b>1 580 000</b>	<b>1 562 750</b>	<b>1 614 900</b>	<b>1 254 831</b>	<b>1 663 347</b>	<b>1 390 591</b>	<b>1 458 484</b>	<b>1 701 466</b>	<b>1 502 000</b>	<b>1 713 000</b>
Retour de fonds		17 250		360 069			204 863		199 466	

Poste de coûts	2007		2008		2009			2010		2011
	Budget (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Estimations (\$US)	Réel (\$US)	Budget (\$US)	Estimations (\$US)	Prévisions (\$US)
Remboursement des bureaux de pays et des activités nationales y compris les frais généraux	3 200 000	2 102 823	3 264 000	2 312 085	2 300 000	2 100 000	1 420 599	2 300 000	2 000 000	2 000 000
Coûts d'appui (internes) des agences d'exécution y compris les frais généraux										
Intermédiaires financiers y compris les frais généraux	1 800 000	2 364 825	1 800 000	1 887 557	2 100 000	2 100 000	810 697	2 100 000	1 018 220	1 000 000
Récupération des coûts										
Ajustement (montant positif pour refléter le dépassement déduit plus haut)*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Coûts de supervision engagés par MPU										
<b>Total général des coûts d'appui administratifs</b>	<b>6 580 000</b>	<b>6 030 398</b>	<b>6 678 900</b>	<b>5 454 473</b>	<b>6 063 347</b>	<b>5 590 591</b>	<b>3 689 780</b>	<b>6 101 466</b>	<b>4 520 220</b>	<b>4 713 000</b>

### Coûts de base

21. La Banque mondiale demande pour 2011 un budget pour ses coûts de base d'un montant de 1 713 000 \$US et, à la différence du PNUD et de l'ONUDI, ne prévoit pas un dépassement de ce budget.

22. 64 % du budget de base proposé concerne le personnel. Le poste des déplacements constitue le deuxième plus important poste budgétaire, représentant 20 % du budget, suivi des services centraux (9 %), des équipements (3 %), et de la location des bureaux et des services contractuels (2 % chacun). Les 1 713 000 \$US demandés par l'agence pour 2011 constituent une augmentation de moins de 0,7 % par rapport au budget approuvé en 2010, dans le cadre duquel une augmentation de 3 % est autorisée par la décision 46/35, appliquée à la période triennale en cours selon la décision 56/41.

23. La Banque mondiale restitue 199 466 \$US de son budget de coûts de base pour 2010. Cette restitution de fonds non utilisés des coûts de base de la part de la Banque a lieu pour la quatrième année consécutive. Aucune autre agence n'a restitué des fonds non utilisés.

24. Le budget proposé pour le personnel est en augmentation (39 763 \$US) par rapport au budget de 2010, mais représente également une augmentation de 2 % par rapport aux coûts estimatifs de 2010. La Banque mondiale a fait savoir qu'en octobre 2009, un membre de personnel supplémentaire a commencé à apporter son soutien à l'équipe de fonctionnement du Protocole de Montréal. À compter du 1<sup>er</sup> octobre 2010, un nouveau membre du personnel viendra renforcer à la Banque l'équipe de base chargée du fonctionnement du Protocole de Montréal. De plus, à la fin du mois, un nouveau gestionnaire de programme chargé de superviser le fonctionnement du Protocole et le programme du FEM viendra occuper le poste resté vacant ces quatre derniers mois. Du fait du temps de travail que ces deux nouveaux membres imputeront aux coûts de base pour le reste de l'année (pour des activités en relation uniquement avec le programme du Protocole de Montréal), il est estimé que les coûts de personnel de 2010 seront légèrement plus élevés que ceux de 2009. Ces coûts resteront toutefois moins élevés que ceux d'une équipe fonctionnant avec une capacité de personnel presque normale. C'est pourquoi la Banque envisage le retour des coûts des employés de base et du personnel contractuel à un niveau d'environ 1 million \$US. La Banque mondiale a maintenu ses coûts de personnel pour les coûts de base au même niveau que celui de 2007, soit 1,1 million.

25. Le budget proposé pour les déplacements est en augmentation de respectivement 51 000 \$US et 10 000 \$US par rapport au budget et aux coûts estimatifs de 2010. La Banque a indiqué que les coûts de déplacement plus élevés résultaient des efforts accrus pour participer aux réunions du réseau des



administrateurs du bureau de l’ozone (six en 2010) et des déplacements de collègues travaillant sur des initiatives spéciales avec le personnel de base (par exemple le personnel de la trésorerie de la Banque mondiale pour la proposition du « scaling-up financing », le financement échelonné de la Banque). Tous les autres postes du budget des coûts de base reflètent dans des limites de 5 000 à 10 000 \$US les dépenses estimatives de 2010.

### Total des coûts administratifs

26. Il est prévu que le total des coûts administratifs en 2011 (4,7 millions \$US) sera bien moins élevé que les activités enregistrées en 2007 et 2008 et les budgets de 2009 et 2010, qui se situaient autour des 6 millions. La Banque a précisé que cela était dû à la réduction de la taille de l’ensemble du portefeuille, résultant de l’achèvement des projets cadres principalement centrés sur les substances de l’Annexe A et B. Les décaissements de 2009 représentaient environ 50 % du taux de 2008, soulignant cette tendance et expliquant les coûts plus bas pour les Régions (bureaux de pays) et les intermédiaires financiers.

27. Les ressources disponibles prévues pour les coûts administratifs de la Banque mondiale incluent à la fois les coûts de base et les frais d’agence plus tous les soldes de coûts administratifs restés précédemment inutilisés. Le tableau 6 présente ces informations pour les années 2003 à 2010. À 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 besoin d’attendre leur décaissement dans le cadre du coût d’un projet pour que les frais d’agence soient considérés comme revenus pour l’agence.

Tableau 6

### **ÉVALUATION DE LA DISPONIBILITÉ DES REVENUS POUR LES COÛTS ADMINISTRATIFS FUTURS DE LA BANQUE MONDIALE (\$US)**

Banque mondiale	2003*	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Coûts administratifs approuvés	7 284 915	7 455 510	7 318 868	6 473 153	6 860 290	4 834 395	3 560 106	5 856 047
Coûts administratifs engagés	6 118 162	5 914 544	6 658 371	7 106 215	6 030 398	5 454 473	5 590 591	4 520 220
Solde	1 166 753	1 540 966	660 497	-633 062	829 892	-620 078	-2 030 485	1 335 827
Solde courant	1 166 753	2 707 719	3 368 216	2 735 154	3 565 046	2 944 968	914 483	2 250 310

\* Exclut tout solde des années précédentes.

28. Ce tableau indique que la Banque mondiale pourra avoir un solde cumulé de 2,3 millions \$US si elle reçoit les frais d’agence de son plan d’activités pour 2010. Historiquement, la Banque n’a pas eu un solde suffisant issu des revenus des frais d’agence et des coûts de base pour couvrir le total des frais administratifs de l’année suivante dans son intégralité. En moyenne, le solde courant représentait 42 % des coûts de l’année suivante. Le solde courant de 2010 représente environ 47 % du total des coûts administratifs d’un montant de 4 713 000 \$US.

### **Observations**

29. Le PNUD et l’ONUDI ont demandé pour 2011 une augmentation de 3 % des budgets de base par rapport aux montants approuvés en 2010. La Banque mondiale a demandé une augmentation de 0,7 %.

30. Le PNUD et l’ONUDI ont indiqué que leurs coûts de base dépasseront les budgets demandés, faisant que le PNUD aura recours aux revenus générés par les frais d’agence pour couvrir les coûts de base et l’ONUDI à une allocation provenant du budget de l’Organisation. Toutefois, l’analyse des coûts disponibles pour les coûts administratifs indique que le PNUD comme la Banque mondiale auront des coûts administratifs plus importants en 2011, mais prévoient de couvrir ces coûts supplémentaires à l’aide

des soldes reportés. L'ONUDI continuera à avoir besoin du soutien financier issu de nouvelles approbations, des coûts de base et de l'Organisation pour couvrir ses coûts administratifs nets en 2011.

31. La décision 46/35 (b) (ii) autorise une augmentation annuelle allant jusqu'à 3 % pour le PNUD, l'ONUDI et la Banque mondiale, basée sur les budgets pour l'année suivante soumis aux fins d'approbation lors de la dernière Réunion de l'année en cours. La Banque mondiale est la seule agence qui a demandé moins de 3 % et qui a restitué des soldes au cours des quatre années précédentes. Le PNUD pourrait avoir accès à une grande partie de son solde courant de 7,2 millions \$US en 2011, ceci en fonction de ses dépenses de projet. L'ONUDI a un soutien financier pour ses coûts de base issu des frais d'agence et du budget de l'Organisation réduit de 504 000 \$US par rapport au soutien moyen pour les coûts de base pour la période 2007-2009. Le Comité exécutif pourrait envisager de considérer si une augmentation des budgets de base est à présent justifiée.

32. Lors de sa 56<sup>e</sup> Réunion, le Comité exécutif a décidé de maintenir les régimes de coûts administratifs existants pour les agences bilatérales et d'exécution pour la période triennale 2009-2011 sur la base des résultats de l'évaluation indépendante des coûts administratifs requise pour cette période 2009-2011, réalisée par PricewaterhouseCoopers. Cette étude a pris en compte le passage des activités portant sur les CFC aux activités portant sur les HCFC et les besoins liés à cette période de transition. La période triennale 2012-2014 sera probablement caractérisée par des financements indiqués dans les accords de PGEH approuvés au cours de la période en cours ainsi que par d'autres coûts standards. À cet égard, les frais d'agence pour la période triennale suivante feront probablement partie d'accords pluriannuels pour les PGEH. Le Comité exécutif pourrait envisager de considérer s'il désire une évaluation indépendante des coûts administratifs pour les agences bilatérales et d'exécution aux fins d'informer sa décision lors de la 65<sup>e</sup> Réunion sur le régime des coûts administratifs pour la période triennale 2012-2014 ou bien s'il veut prendre une décision sur la base du rapport sur les coûts de base établi par le Secrétariat pour la 65<sup>e</sup> Réunion et de l'évaluation qu'il contient traditionnellement.

## **RECOMMANDATIONS**

33. Le Comité exécutif pourrait envisager :

- (a) De prendre note du rapport sur les coûts de base du PNUD, de l'ONUDI et de la Banque mondiale présenté dans le document UNEP/OzL.Pro/ExCom/62/17 ;
- (b) De considérer s'il doit approuver les augmentations demandées pour les budgets de base du PNUD, de l'ONUDI et de la Banque mondiale ou bien les maintenir aux niveaux actuels, et
- (c) De considérer s'il faut réaliser une évaluation indépendante des coûts administratifs des agences bilatérales et d'exécution pour la période triennale 2012-2014 et allouer un budget pour cette étude, ou bien si la prolongation du régime des coûts administratifs peut s'appuyer sur le rapport sur les coûts de base préparé par le Secrétariat du Fonds d'ici la 65<sup>e</sup> Réunion.

-----

