

EP

الأمم المتحدة

Distr.

GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/46/40

3 June 2005

ARABIC

ORIGINAL: ENGLISH

برنامج
الأمم المتحدة
للبيئة



اللجنة التنفيذية للصندوق المتعدد الأطراف
لتنفيذ بروتوكول مونتريال
الاجتماع السادس والأربعون
مونتريال، 4-8 تموز / يوليه 2005

استعراض نظام التكاليف الإدارية (المقرر 7/44)

موجز تنفيذي

- زادت تكاليف الوحدة الأساسية الخاصة بالوكالة بنسبة 3 بالمائة سنوياً ، وذلك إلى حدّ بعيد ، نتيجة لتكاليف الموظفين والسفر. وقد تعدّت كلّ من يونديبي ويونديو التكاليف في كلّ من السنوات الثلاث في الفترة الثلاثية السنوات ، مع تكاليف لعام 2005 قدّرت بـ 1.858.740 دولار أمريكي و 1.917.800 دولار أمريكي على التوالي .
- يبلغ معدّل مجموع تكاليف الدعم ، بما في ذلك المكاتب القطرية ، والتطبيق الوطني ، والتكاليف الداخلية للوكالة المنفذة والوسطاء الماليّون ، 16.252.972 دولار أمريكي لكلّ سنة مع معدّل نموّ سنوي بنسبة 1 بالمائة لفترة 1998-2004.
- بلغت التكاليف الإدارية الإجماليّة ، كنسبة مئوية من المبالغ الصافية الموافق عليها ، 10.85 بالمائة لفترة 1998-2004 ، التي تمّت خلالها الموافقة على 107 ملايين دولار أمريكي من أصل 170 مليون دولار أمريكي لتكاليف الدّعم الإداري التي وافقت عليها اللجنة التنفيذية منذ عام 1991 .
- بلغ إيراد عام 2004 للتكاليف الإدارية ، بما في ذلك تكاليف الوحدة الأساسية 7.5 مليون دولار أمريكي للبنك الدولي ، و 4 ملايين دولار أمريكي ليونديو ، و 3.5 مليون دولار أمريكي ليونديبي.
- إنّ الإيراد الذي يُتوقع أن يكون متوقراً لفترة 2006-2008 ، مع عدم اعتبار أي إيراد من موافقات جديدة ، يُقدّر بالمبالغ التالية :
- 14.7 مليون دولار أمريكي زائد مبلغ يتراوح بين مليونين و 2.7 مليون دولار أمريكي ليونديبي ؛
- 13.1 مليون دولار أمريكي ليونديو ، مع افتراض عدم وجود خسارة صافية لعام 2005 والسنوات المقبلة ؛ و
- 26.5 مليون دولار أمريكي زائد مبلغ يتراوح بين 7.4 مليون دولار أمريكي و 7.9 مليون دولار أمريكي للبنك الدولي ؛
- تلقت الوكالات الثنائية مجموع 5.9 مليون دولار أمريكي بشكل رسوم ومعدّل رسوم للوكالة نسبته دون 10 بالمائة من الموافقات للفترة بين 1998 و 2004. وقد عولجت مسألة الوحدات الأساسية للوكالات الثنائية في الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/46/41 "تقرير عن تكاليف دعم البرامج لمشروعات التعاون الثنائي (متابعة للمقرّرين 40/43 و 57/45" ؛ و
- تلقت يونيب مجموع 9.2 مليون دولار أمريكي لرسوم الوكالة وكانت لها نسبة رسوم وكالة دون 10 بالمائة من الموافقات للفترة بين 1998 و 2004 ، حيث أن بعض تكاليفها الإداريّة يتمّ تغطيته من برنامج المساعدة على الامتثال.

خلفية

1. في تشرين الثاني / نوفمبر 1998 غيرت اللجنة التنفيذية التكاليف الإدارية ليونديبي وبيونيدو والبنك الدولي من سعر أساسي بنسبة 13 بالمئة مطبّق على كافة المشروعات إلى مقياس متدرّج (المقرّر 41/26) . وفي كانون الأول / ديسمبر 2002 ، غيرت هذه التكاليف الإدارية إلى مقياس أدنى تضمّن منحة للوحدة الأساسية قيمتها 1.5 مليون دولار أمريكي للوكالة الواحدة (المقرّر 68/38) . والمقرّر 94/41 (د) طلب من الأمانة أن تراجع سنويًا نظام التكاليف الإدارية الجاري .

2. خلال استعراض التكاليف المقترحة للعام 2005 خلال اجتماعها الرابع والأربعين طالبت اللجنة التنفيذية بـ "مراجعة نظام التكاليف الإدارية الجاري ، وتقديم التوصيات إما لاستمراره أو لنظام بديل للتكاليف الإدارية لفترة السنوات الثلاث 2006-2008 ؛ وطلبت من الوكالات المنفذة تقديم معلومات أكثر تعمقًا عن تكاليفها الإدارية ، في الوقت المناسب لها لاستخدامها في استعراض نظام التكاليف الإداريّة لتقدّمه الأمانة إلى الاجتماع السادس والأربعين للجنة التنفيذية" (المقرّر 7/44 (ج) و (د) .

3. تجري هذه الوثيقة استعراضاً لقيمة التكاليف الإداريّة التي هي على عاتق الوكالات من أجل وحدة أساسية وغير ذلك من الأنشطة ، ولقيمة الإيراد للتكاليف الإدارية المتوقعة للوكالات ، وتنتهي بتحليل للتكاليف الإداريّة والإيرادات والتوصيات من أجل مراجعة النظام الجاري لتبرير التوجّهات الحديثة والمتطلّبات المتوقعة .

التكاليف الإدارية التي هي على عاتق الوكالات المنفذة**توجّهات التكاليف الإدارية عن كلّ موازنة لفترة 2003 - 2005**

4. طلب من الوكالات المنفذة أن تقدّم بيانات مجملّة عن الوحدة الأساسية وموازنات التكاليف الإدارية للعام 2004 ، وعن التكاليف الفعلية للعام 2005 .

يونديبي

5. يعرض الجدول 1 معلومات عن ميزانية الوحدة الأساسيّة وعن غير ذلك من التكاليف الإدارية ، قدّمها يونديبي .

الجدول 1

بيانات ميزانية الوحدة الأساسية وتكاليف إدارية أخرى للسنوات 1998-2005 ليونديبي
(بالدولار الأمريكي)

*2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	الوكالة : ليونديبي
دولار أمريكي	المكونات الأساسية							
1,251,740	1,137,945	867,039	891,049	912,355	874,556	794,859	819,122	موظفو الوحدة الأساسية والموظفون التعاقديون
190,000	185,867	160,691	134,914	132,037	92,034	121,354	126,214	السفر
92,000	77,853	82,218	169,546	113,105	129,892	142,094	86,912	المكان (الإيجار والتكاليف الاعتيادية)
15,000	15,941	29,991	25,299	63,021	40,724	24,275	26,169	إمدادات التجهيزات وتكاليف أخرى (كومبيوترات ، أدوات ، الخ...)
30,000	70,560	0	3,889	3,334	15,019	6,236	684	خدمات تعاقدية (مؤسسات)
280,000	280,000	366,902	292,100	354,922	371,090	328,176	377,941	تسديد الخدمات المركزية لموظفي الوحدة الأساسية
1,858,740	1,768,166	1,507,111	1,516,727	1,578,774	1,523,315	1,416,994	1,437,042	مجموع تكاليف الوحدة الأساسية
900,000	906,501	313,556	536,186	612,594	669,610	505,825	743,725	تسديد تكاليف المكاتب القطرية والتطبيق الوطني بما في ذلك النفقات العامة
400,000	450,000	637,557	1,306,839	2,129,104	2,247,823	1,567,299	2,296,588	تسديد كلفة مساندة الوكالة المنفذة (داخلي) بما في ذلك النفقات العامة
220,000	207,658	0	198,706	223,373	138,571			وسطاء ماليون بما في ذلك النفقات العامة
280,000	280,000							تحصيل تكاليف
3,658,740	3,611,875	2,458,224	3,558,458	4,543,845	4,579,319	3,490,118	4,477,355	إجمالي تكاليف المساندة الإدارية
200,000	210,717	53,346	110,000	323,540	294,355	291,821	297,533	تكاليف إشرافية على عاتق وحدة بروتوكول مونتريال
3,858,740	3,822,592	2,511,570	3,668,458	4,867,385	4,873,674	3,781,939	4,774,888	المجموع العام لتكاليف الدعم الإداري

* تقديري

6. في المرفق الأول شرح مفصّل لأسباب زيادات التكاليف الإدارية ليونديبي . ومعظم زيادات تكاليف وحدتها الأساسية هو في فئتي الموظفين والسفر . ولكنّ بعض هذه الزيادات قد عوّض عنه بانخفاضات في تكاليف المعدادات والخدمات المركزية . والخدمات التعاقدية خلال 2004 قد استُخدمت لتدريب الموظفين على بيانات جديدة لإدارة المشروعات .

7. لقد تغيّر توزيع التكاليف الإدارية الأخرى منذ عام 1998 حين كانت المبالغ في معظمها موجهة إلى الوكالة المنقذة (صندوق الأمم المتحدة لخدمات المشروعات UNOPS) في حين أن معظم المبالغ هي ، منذ مدة

غير بعيدة ، للمكاتب القطرية / التطبيق الوطني . وقد زادت يونديبي رسمها لتحصيل التكاليف للخدمات التعاقدية التي قدّمتها المراكز الإدارية والمكاتب القطرية بنسبة 2 بالمئة ، وهذا قد انعكس كبنء مستقل ليونديبي خلال 2004 و 2005 . وقد زادت تكاليف إدارية أخرى خلال عام 2004 عمّا كانت عليه عام 2003 ، ولكن يُتَوَقَّع أن تكون مماثلة لعامي 2004 و 2005 . مع ذلك فإن التكاليف هي أدنى ممّا كانت عليه عام 1998 .

يونيدو

8. يعرض الجدول 2 ميزانية الوحدة الأساسية ومعلومات عن تكاليف إدارية أخرى قدّمتها يونيدو .

الجدول 2

بيانات ميزانية الوحدة الأساسية وتكاليف إدارية أخرى للسنوات 1998 - 2005 ليونيدو (بالدولار الأمريكي)

*2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	الوكالة : يونيدو
دولار أمريكي	المكونات الأساسية							
1,211,500	1,183,800	1,188,500	980,900	1,011,700	951,300	893,200	875,000	موظفو الوحدة الأساسية والموظفون التعاقديون
102,500	102,500	65,900	75,000	82,000	80,600	74,400	68,600	السفر
78,900	81,200	67,100	57,466	55,478	53,757	48,588	42,772	المكان (الإيجار والتكاليف الاعتيادية)
57,300	62,200	42,000	49,560	36,353	36,389	38,323	34,446	إمدادات التجهيزات وتكاليف أخرى (كومبيوترات ، أدوات ، الخ...)
21,200	21,200	18,200	13,200	50,000	50,000	40,000	28,000	خدمات تعاقدية (مؤسسات)
446,400	442,000	361,100	265,898	259,893	261,092	242,915	222,336	تسديد الخدمات المركزية لموظفي الوحدة الأساسية
1,917,800	1,892,900	1,742,800	1,442,024	1,495,424	1,433,138	1,337,426	1,271,154	مجموع تكاليف الوحدة الأساسية
1,620,500	1,598,300	1,324,900	1,277,390	1,068,755	1,068,755	853,835	853,835	تسديد تكاليف المكاتب القطرية والتطبيق الوطني بما في ذلك النفقات العامة
3,839,300	3,871,700	3,247,800	2,491,291	2,768,484	2,252,521	3,300,037	3,355,018	تسديد كلفة مساندة الوكالة المنفذة (داخلي) بما في ذلك النفقات العامة
								وسطاء ماليون بما في ذلك النفقات العامة
7,377,600	7,362,900	6,315,500	5,210,705	5,332,663	4,754,414	5,491,298	5,480,007	إجمالي تكاليف الدعم الإدارية
								تكاليف إشرافية على عاتق وحدة بروتوكول مونتريال
7,377,600	7,362,900	6,315,500	5,210,705	5,332,663	4,754,414	5,491,298	5,480,007	المجموع العام لتكاليف الدعم الإداري

* تقديري

9. يعرض المرفق الثاني نبذة من يونيدو عن تكاليفها الإدارية . ومعظم الزيادات هي للموظفين والخدمات المركزية والسفر . وقد ارتفعت كافة بنود تكاليف الوحدة الأساسية باستثناء الخدمة التعاقدية . وفي التكاليف ، غير تكاليف الوحدة الأساسية ، تضاعف أو أكثر التسديد للمكاتب القطرية / التطبيق الوطني ، خلال الفترة ، فيما كانت تكاليف الوكالة المنفذة / التكاليف الداخلية مماثلة من حيث الضخامة لعام 1998 .

البنك الدولي

10. يعرض الجدول 3 معلومات عن ميزانية الوحدة الأساسية وغير ذلك من التكاليف الإدارية ، قدمها البنك الدولي . ويورد المرفق الثالث تقديم البنك الدولي عن التكاليف الإدارية وشرحاً إضافياً .

الجدول 3

بيانات ميزانية الوحدة الأساسية وتكاليف إدارية أخرى للسنوات 2003 - 2005 للبنك الدولي (بالدولار الأمريكي)

*2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	الوكالة : البنك الدولي
دولار أمريكي	المكونات الأساسية							
970,000	945,118	968,304	928,058	917,119	834,479	712,402	820,740	موظفو الوحدة الأساسية والموظفون التعاقديون
225,000	249,036	143,988	199,940	231,903	230,118	182,809	125,037	السفر
48,000	44,159	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	المكان (الإيجار والتكاليف الاعتيادية)
75,000	76,823	76,084	110,000	107,724	119,853	89,014	130,928	إمدادات التجهيزات وتكاليف أخرى (كومبيوترات ، أدوات ، الخ...)
31,000	29,855	47,500	45,000	92,357	40,550	39,017	63,689	خدمات تعاقدية (مؤسسات)
151,000	151,045	160,027	147,000	102,913	174,660	135,927	376,400	تسديد الخدمات المركزية لموظفي الوحدة الأساسية
1,500,000	1,496,036	1,465,903	1,499,998	1,522,016	1,469,660	1,229,169	1,586,794	مجموع تكاليف الوحدة الأساسية
3,200,000	2,957,581	2,992,291	3,517,358	3,474,885	3,350,200	3,072,749	3,012,632	تسديد تكاليف المكاتب القطرية والتطبيق الوطني بما في ذلك النفقات العامة
								تسديد كلفة مساندة الوكالة المنفذة (داخلي) بما في ذلك النفقات العامة
1,657,999	1,487,927	1,659,968	1,798,876	1,013,462	2,329,895	1,534,542	1,709,498	وسطاء ماليون بما في ذلك النفقات العامة
6,357,999	5,941,544	6,118,162	6,816,232	6,010,363	7,149,755	5,836,460	6,308,924	إجمالي تكاليف الدعم الإدارية
								تكاليف إشرافية على عاتق وحدة بروتوكول مونتريال
6,357,999	5,941,544	6,118,162	6,816,232	6,010,363	7,149,755	5,836,460	6,308,924	المجموع العام لتكاليف الدعم الإداري

* تقديري

11. منذ عام 1998 كانت التكاليف الإجمالية للوحدة الأساسية بمقدار 1.5 مليون دولار أمريكي أو قريباً منها. وقد طرأت زيادات التكاليف فقط بالنسبة للموظفين والسفر ، فيما انخفضت كافة البنود الأخرى ، بما في ذلك التسديد للمكاتب المركزية . وقد طرأت على تكاليف الوحدة الأساسية للبنك الدولي عام 2004 تغييرات طفيفة ، ولكنها كانت أساسياً في حدود المبلغ المتوقع . ومن المتوقع حدوث تغييرات ضئيلة على ميزانية 2005 ولكن المبلغ الإجمالي يبقى 1.5 مليون دولار أمريكي .

12. بالنسبة للتكاليف غير التكاليف الإدارية للوحدة الأساسية ، تراوحت التكاليف السنوية بين 5.8 مليون دولار أمريكي و 7.1 مليون دولار أمريكي خلال فترة 1998-2005 . ومستوى التكاليف الإدارية الإجمالية لعام 2005 يعكس معدل التكاليف الإجمالية خلال تلك الفترة . وتكاليف فئة "تسديد تكاليف المكاتب القطرية والتطبيق الوطني" . لم ترتفع عام 2004 كما كان متوقعاً بل كانت فعلياً أقل مما كانت عليه عام 2003 . وكانت تكاليف الوساطة المالية أقل من الموازنة التي خصّصت لها . ويُقدَّر بأن تزيد كلٌّ من هذه التكاليف عام 2005 .

تكاليف الوحدة الأساسية (1998 - 2005)

13. وافقت الوكالات المنفذة على تقديم بيانات عن تكاليف الدعم الفعلية التي أنفقت للوحدة الأساسية وأنشطة دعم أخرى في شكل نموذجي موحد مطابق للبيانات التي قدّمتها الوكالات للدراسة التي أعدتها مؤسسة الاستشارات Coopers and Lybrand والتي عُرضت على الاجتماع السادس والعشرين .

14. يعرض الجدول 4 تكاليف الوحدة الأساسية ليوئنديبي ويونيدو والبنك الدولي ؛ ومعدل التكاليف بالنسبة لكل وكالة للفترة من عام 1998 إلى عام 2004 ، والتكاليف التقديرية للعام 2005 ؛ ومتوسط معدلات النمو السنوي . وفي المرفق الأول معلومات مفصلة بالنسبة لكل فئة تكاليف .

الجدول 4

تكاليف الوحدة الأساسية ليوئنديبي ويونيدو والبنك الدولي ومتوسط التكاليف لكل وكالة لفترة 1998 حتى عام 2004 ، مع تكاليف مقدّرة مراجعة لعام 2005 (بالدولار الأمريكي)

الوكالة	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	*2005	المجموع
يوننديبي	1,437,042	1,416,994	1,523,315	1,578,774	1,516,727	1,507,111	1,768,166	1,858,740	12,606,869
يونيدو	1,271,154	1,337,426	1,433,138	1,495,424	1,442,024	1,742,800	1,892,900	1,917,800	12,532,666
البنك الدولي	1,586,794	1,229,169	1,469,660	1,522,016	1,499,998	1,465,903	1,496,036	1,500,000	11,769,576
المجموع	4,294,990	3,983,589	4,426,113	4,596,214	4,458,749	4,715,814	5,157,102	5,276,540	36,909,111
المعدل لكل وكالة	1,431,663	1,327,863	1,475,371	1,532,071	1,486,250	1,571,938	1,719,034	1,758,847	12,303,037
معدل النمو بالتكاليف		-7%	11%	4%	-3%	6%	9%	2%	3%

* تقديري .

15. تعدّت كلّ من يونديبي ويونيدو ميزانيتها للوحدة الأساسية البالغة 1.5 مليون دولار أمريكي عام 2003 وعام 2004 ، وتتوقع كلا الوكالتين أن تتعدّي ميزانية وحدتها الأساسية عام 2005 . وقد تعدّت يونديبي ميزانية وحدتها الأساسية بمقدار 7.111 دولار أمريكي عام 2003 و 268.166 دولار أمريكي عام 2004 . وتقدر بأنها ستتعدّي أيضاً ميزانية وحدتها الأساسيّة لعام 2005 بمقدار 358.740 دولار أمريكي . وتخطط يونديبي لاستيعاب هذه التكاليف باستعمالها إيرادات تكاليف دعم أخرى .

16. تعدّت يونيدو ميزانية وحدتها الأساسيّة بمقدار 242.800 دولار أمريكي عام 2003 وبمقدار 392.900 دولار أمريكي عام 2004 . وهي تقدر أيضاً أنها ستتعدّي ميزانية وحدتها الأساسية لعام 2005 بمقدار 417.800 دولار أمريكي . وأبلغت يونيدو اللجنة التنفيذية في اجتماعها الحادي والأربعين بأنها ستستوعب أيّ تجاوز ، ولكنها أشارت أيضاً أنها كانت ستستوعب أي وضع يكون أدنى من التقديرات ، في حال حدوثه .

17. يقدر البنك الدولي أنه سيبقى في حدود ميزانية وحدته الأساسية لعام 2005 ، البالغة 1.5 مليون دولار أمريكي ، وأعلم بأن لديه فائضاً قدره 34.097 دولار أمريكي من ميزانية وحدته الأساسية عام 2003 ، وفائضاً قدره 3.964 دولار أمريكي عام 2004 . ونلاحظ ، مع ذلك ، أن التقرير المرحلي يشير إلى وحدته أن كافة المبالغ من عام 2003 وعام 2004 قد صُرفت ، وأنها بالتالي قد استوعبت من طرف الوكالة .

18. لقد كان متوسط معدل النموّ السنوي لفترة 1998 إلى 2004 ، 3 بالمئة . ومن المتوقع أن تستمرّ تكاليف الوحدة الأساسية على الأرجح في النموّ بهذا المعدل ، اعتماداً على المستويات المقدّرة لعام 2005 .

19. لقد تعدّت تكاليف الوحدة الأساسيّة المبالغ المرصدة لكلّ من يونديبي ويونيدو للسنوات الثلاث كلّها، كما توقعته هذه الوكالات . وقد جرى تقديم تفسيرات عن زيادات التكاليف . والوحدات الأساسيّة هي اليوم قيد العمل لفترة ثلاث سنوات واحدة ، وتكاليف تغطية التكاليف الإضافية هي زهيدة إذا اعتبرنا المتطلبات الإضافية لفترة الامتثال . وقد يجري التفكير في إيجاد معدل نموّ قياسي لتبرير النموّ العادي في التكاليف .

مجموع التكاليف الإدارية (1998-2004)

20. يعرض الجدول 5 مجموع التكاليف الإدارية التي هي على عاتق يونديبي ويونيدو والبنك الدولي من 1998 إلى 2004 ، والتكاليف المقدّرة لعام 2005 . ومجموع التكاليف الإدارية كان ثابتاً نوعاً ما خلال هذه الفترة ، وتراوح بين 14.9 مليون دولار أمريكي عام 2003 و 17.6 مليون دولار أمريكي عام 2005 . و يبلغ معدل مستوى الكلفة 16.252.972 دولار أمريكي ، ومتوسط معدل النموّ السنوي واحد بالمئة .

الجدول 5

تكاليف الدعم الإدارية التي هي على عاتق يونديبي ويونيدو والبنك الدولي في فترة
1998 - 2004 ، والتكاليف المقدرة لعام 2005 (بالدولار الأمريكي)

المعدل	المجموع	*2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	الوكالة
4,019,906	32,159,246	3,858,740	3,822,592	2,511,570	3,668,458	4,867,385	4,873,674	3,781,939	4,774,888	يوندبيبي
5,915,636	47,325,087	7,377,600	7,362,900	6,315,500	5,210,705	5,332,663	4,754,414	5,491,298	5,480,007	يونيدو
6,317,430	50,539,439	6,357,999	5,941,544	6,118,162	6,816,232	6,010,363	7,149,755	5,836,460	6,308,924	البنك الدولي
16,252,972	130,023,772	17,594,339	17,127,036	14,945,232	15,695,395	16,210,411	16,777,843	15,109,697	16,563,819	المجموع
	1%	3%	15%	-5%	-3%	-3%	11%	-9%		معدل النمو بالتكاليف

* تقديري.

21. من المرجح أن يتواصل تحمّل التكاليف الإدارية بمعدلات مماثلة ، مع بعض النمو المحتمل نتيجة للتكاليف الرئيسية كالسفر وتكاليف الموظفين بنوع خاصّ .

الإيراد المستلم لتغطية التكاليف الإدارية

22. لقد أدى نظام التكاليف الإدارية الذي أقرّ وفقاً للمقرّر 41/26 إلى انخفاض في تكاليف المساندة كنسبة مئوية من المبالغ الصافية الموافق عليها ، من معدل 11.1 بالمئة عام 1999 إلى 10.8 بالمئة عام 2001 و 9.8 بالمئة عام 2002 ، كما هو مبين في الجدول 6 . ويعرض الجدول 6 أيضاً وقع نظام التكاليف الإدارية الجديد وفقاً للمقرّر 68/38 حيث كانت التكاليف الإدارية بصورة متوسطة أعلى كنسبة مئوية من المبالغ الصافية الموافق عليها ، من النظام وفقاً للمقرّر 41/26 ، علماً بأنّ النسبة المئوية انخفضت من 10.9 بالمئة عام 2003 إلى 10.7 بالمئة عام 2004 .

الجدول 6

الإيراد المستلم من تكاليف الدعم الإدارية ، والنسبة المئوية الناتجة للمبالغ الصافية
الموافق عليها للفترة بين 1998 و 2004 (بالدولار الأمريكي)⁽¹⁾

النسبة المئوية	تكاليف المساندة الصافية الموافق عليها (بالدولار الأمريكي)	المبالغ الصافية الموافق عليها (بالدولار الأمريكي)	الوكالة
1998			السنة
0.00%	0	4,485,911	ثنائية ⁽²⁾
12.93%	4,071,354	31,495,436	يونديبي
13.00%	616,170	4,739,773	يونيب
12.80%	3,023,604	23,627,562	يونيدو
11.74%	4,502,974	38,368,895	البنك الدولي
11.89%	12,214,101	102,717,577	المجموع
1999			السنة
8.01%	1,030,434	12,858,170	ثنائية
12.76%	4,638,418	36,350,314	يونديبي
13.00%	880,651	6,774,234	يونيب
12.01%	4,107,739	34,216,314	يونيدو
10.20%	6,602,947	64,720,004	البنك الدولي
11.14%	17,260,188	154,919,035	المجموع
2000			السنة
11.24%	543,835	4,837,561	ثنائية
12.18%	3,911,811	32,114,658	يونديبي
13.00%	874,963	6,730,494	يونيب
11.78%	3,580,439	30,395,801	يونيدو
9.69%	3,644,717	37,597,985	البنك الدولي
11.24%	12,555,766	111,676,500	المجموع
2001			السنة
11.42%	884,822	7,745,351	ثنائية
12.24%	4,433,690	36,229,295	يونديبي
10.54%	825,046	7,830,703	يونيب ⁽³⁾
12.48%	3,119,588	24,990,198	يونيدو
9.15%	5,058,316	55,298,843	البنك الدولي
10.84%	14,321,461	132,094,390	المجموع
2002⁽⁴⁾			السنة
11.28%	1,024,059	9,075,117	ثنائية
10.53%	4,776,871	45,368,952	يونديبي
6.98%	689,807	9,877,752	يونيب ⁽³⁾
11.26%	4,070,334	36,141,387	يونيدو
8.72%	5,622,607	64,494,841	البنك الدولي
9.81%	16,183,678	164,958,049	المجموع
2003			السنة
11.57%	801,786	6,927,400	ثنائية

12.23%	4,460,764	36,462,175	يوننديي
7.23%	836,570	11,570,268	يونيب ⁽³⁾
12.69%	3,837,916	30,234,984	يونيدو
10.01%	7,293,973	72,867,113	البنك الدولي
10.90%	17,231,009	158,061,940	المجموع
(5)2004			السنة
10.35%	1,599,058	15,443,378	ثانية
13.77%	3,523,028	25,584,998	يوننديي ⁽⁶⁾
7.49%	955,871	12,759,592	يونيب ⁽³⁾
11.99%	3,983,563	33,223,728	يونيدو
9.64%	7,491,021	77,707,205	البنك الدولي
10.66%	17,552,541	164,718,901	المجموع
مجموع (2004-1998)			السنة
9.59%	5,883,993	61,372,888	ثانية
12.24%	29,815,937	243,605,827	يوننديي
9.42%	5,679,077	60,282,816	يونيب ⁽³⁾
12.09%	25,723,182	212,829,974	يونيدو
9.78%	40,216,554	411,054,886	البنك الدولي
10.85%	107,318,743	989,146,391	المجموع
مجموع (2004-1998) موجز			السنة
9.50%	11,563,070	121,655,704	ثانية / يونيب ⁽³⁾
11.04%	95,755,673	867,490,688	يوننديي / يونيدو / البنك الدولي
10.85%	107,318,743	989,146,391	المجموع

(1) تمّت مراجعة البيانات لفترة 2004-1998 لتقرير الأرصدة المرتجعة إلى الاجتماع الخامس والأربعين.

(2) لم تُطلب أي تكاليف مساندة من طرف الوكالات الثنائية عام 1998.

(3) إن برنامج المساعدة على الامتثال الخاصّ بيونيب يغطي بعض التكاليف الإدارية ، وبالتالي فإن رسم الوكالة لبرنامج المساعدة على الامتثال هو 8 بالمئة ، وليس هنالك أي رسم وكالة لمشروع التعزيز المؤسسي ليونيب . وقد تمّت الموافقة لأول مرّة على برنامج المساعدة على الامتثال في كانون الأول / ديسمبر 2001.

(4) باستثناء تكاليف المساندة الأساسية البالغة 1.500.000 دولار أمريكي للوكالة الواحدة ، الموافق عليها للعام 2003 (يوننديي ، يونيدو ، البنك الدولي).

(5) باستثناء تكاليف المساندة الأساسية البالغة 1.500.000 دولار أمريكي للوكالة الواحدة ، الموافق عليها للعام 2005 (يوننديي ، يونيدو ، البنك الدولي).

(6) إن معدل 13.77 بالمئة الإجمالي مرتكز على مستوى الموافقات وتقديمات رسوم الوكالة للمشروعات المتعددة السنوات وتكاليف الوحدة الأساسية .

23. تجدر الإشارة ، مع ذلك ، إلى أن اللجنة التنفيذية عندما وافقت على نظام التكاليف الإدارية الرّاهن ، حضّت الوكالات المنفذة على أن تسعى جاهدة لإنجاز تكاليف المساندة هذه بأفضل طريقة ، أخذاً بعين الاعتبار الهدف في المقرر 4/VIII لاجتماع الأطراف من أجل تخفيض التكاليف الإدارية الإجمالية إلى ما دون الـ 10 بالمئة . واعترفت اللجنة أيضاً أنّ تحديات جديدة في مجال تنفيذ المشروعات خلال فترة الامتثال تحتاج إلى دعم جذري من الوكالات المنفذة (المقرر 68/38 (ج)).

24. يعرض الجدول 7 تكاليف المساندة بما في ذلك تكاليف الوحدة الأساسية التي وافقت عليها اللجنة التنفيذية لفترة 2004-1998 ولهذا التاريخ . وقد تمّت الموافقة على مجموع 107.3 مليون دولار أمريكي للوكالات المنفذة للفترة 2004-1998 . وتلقّى البنك الدولي أكبر قسط من الإيراد عام 2004 (7.5 مليون دولار أمريكي) ؛ ولفترة 2004-1998 (40.2 مليون دولار أمريكي) ولهذا التاريخ (59.8 مليون دولار أمريكي) . وتلقّت يوننديي ثاني أكبر مبلغ لفترة 2004-1998 (29.8 مليون دولار أمريكي) ولهذا التاريخ (52.4 مليون دولار أمريكي) ، ولكنها

تلقت ثالث أكبر مبلغ عام 2004 (3.5 مليون دولار أمريكي) ، وحلت وراء يونيدو التي تلقت 4 ملايين دولار أمريكي عام 2004 . وتلقت يونيدو 25.7 مليون دولار أمريكي خلال فترة 1998-2004 و 42.6 مليون دولار أمريكي لهذا التاريخ . وقد زاد مستوى الإيراد الإداري من مبالغ دنيا قدرها 12.2 مليون دولار أمريكي و 12.6 مليون دولار أمريكي عام 1998 وعام 2000 إلى أعلى مبلغ للسنة الواحدة عام 2004 ، وقدره 17.6 مليون دولار أمريكي .

الجدول 7

تكاليف الدعم الصافية الموافق عليها بما في ذلك تكاليف الوحدة الأساسية لفترة 1998-2004 (بالدولار الأمريكي) وفترة 1991-2004

الوكالة	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	مجموع فرعي (1998- 2004)	المجموع العام (1991-2004)
يونيدو	4,071,354	4,638,418	3,911,811	4,433,690	4,776,871	4,460,764	3,523,028	29,815,937	52,382,118
يونيب	616,170	880,651	874,963	825,046	689,807	836,570	955,871	5,679,077	9,218,207
يونيدو	3,023,604	4,107,739	3,580,439	3,119,588	4,070,334	3,837,916	3,983,563	25,723,182	42,616,551
البنك الدولي	4,502,974	6,602,947	3,644,717	5,058,316	5,622,607	7,293,973	7,491,021	40,216,554	59,762,759
ثنائية	0	1,030,434	543,835	884,822	1,024,059	801,786	1,599,058	5,883,993	5,885,493
المجموع	12,214,101	17,260,188	12,555,766	14,321,461	16,183,678	17,231,009	17,552,541	107,318,743	169,865,128

25. إن رسوم يونيب والوكالة المنفذة متشابهة على مدى فترة 1998-2004 ، وبلغت قرابة 5.7 مليون دولار أمريكي و 5.9 مليون دولار أمريكي على التوالي . ويبلغ مجموع رسوم يونيب الإدارية ، باستثناء برنامج المساعدة على الامتثال 9.2 مليون دولار أمريكي منذ بداية الصندوق . وأنجزت يونيب معدل 9.4 بالمئة من رسوم الوكالة لموافقات على مشروعات للفترة 1998-2004 ، حيث أن برنامج المساعدة على الامتثال يغطي بعضاً من تكاليفها الإدارية .

الإيراد المتوقع للتكاليف الإدارية لفترة 2006-2008 للوكالات الحاصلة على تمويل للتكاليف الأساسية

26. إن الإيراد المتوقع للتكاليف الإدارية لفترة السنوات الثلاث القادمة يتضمّن رصيد إيراد من رسوم الوكالة المحصلة ولكن غير المصروفة لغاية وبما فيه عام 2005 ، زائد تكاليف مساندة من اتفاقات متعدّدة السنوات ، التي سبق وتمت الموافقة عليها من حيث المبدأ ، زائد تكاليف الوحدة الأساسية وأتعاب الوكالة من مشروعات جديدة خلال فترة السنوات الثلاث .

رصيد رسوم الوكالات غير المصروفة

27. إنّ المستوى الإجمالي لرسوم الوكالات غير المصروفة مبيّن في الجدول 8 لتكاليف المساندة الإدارية وتكاليف الوحدة الأساسية ، بتاريخ 31 كانون الأول / ديسمبر 2004 ، اعتماداً على بيانات متوقّرة في التقارير المرحلية للوكالات المنفذة .

الجدول 8

رصيد تكاليف الدعم المتبقية بتاريخ 31 كانون الأول / ديسمبر 2004 ،
وفقاً للتقارير المرحلية للوكالات (بالدولار الأمريكي)

الوكالة	إيراد تكاليف المساندة الموافق عليه حتى نهاية 2004	تكاليف المساندة المصروفة حتى نهاية 2004	مجموع المبالغ غير المصروفة
يونيبي	52,417,005	44,043,107	8,373,898
يونيدو	42,709,366	36,375,236	6,334,130
البنك الدولي	60,149,132	47,927,216	12,221,916
المجموع	155,275,503	128,345,559	26,929,944

28. يتبين من الجدول 8 أن مبالغ جذرية من التكاليف الإدارية باقية برسم الصرف . ومن المتوقع أن تمكّن هذه التكاليف الوكالات المنفذة من تنفيذ حافظتهم الحالية التي تتضمن بعض المشروعات التي قد تمتدّ على سنوات عدّة في المستقبل .

29. يعرض الجدول 9 مستوى تكاليف المساندة الإدارية للاتفاقات المتعدّدة السنوات ، التي من أجلها ستقدّم الشرائح السنوية ذات الصلة للحصول على موافقة من 2006 إلى 2008 . ومعظم المبالغ ستكون للبنك الدولي وتبلغ 9.8 مليون دولار أمريكي . وستحصل كلّ من يونيبي ويونيدو على مليوني دولار أمريكي خلال فترة السنوات الثلاث القادمة .

الجدول 9

تكاليف المساندة الإدارية للاتفاقات المتعدّدة السنوات (بالدولار الأمريكي)

الوكالة	2006	2007	2008	المجموع (2006-2008)
يونيبي	951,535	619,211	247,883	1,818,629
يونيدو	1,657,295	389,520	250,356	2,297,171
البنك الدولي	4,288,287	3,429,600	2,064,111	9,781,998
المجموع	6,897,118	4,438,331	2,562,350	13,897,798

30. في الوقت الذي يُتوقع فيه أن يكون هنالك إيراد إضافي للتكاليف الإدارية من الأنشطة الجديدة خلال فترة السنوات الثلاث القادمة ، لم تُحدّد بعد المبالغ والتوزيع . لذلك فإن الجدول 10 يعرض تقديراً للمبلغ الأدنى للإيراد المستحقّ للتكاليف الإدارية لكلّ وكالة لفترة السنوات الثلاث 2006-2008 ، باستثناء الإيراد الصافي من عام 2005 .

الجدول 10

المبلغ الأدنى للإيراد المتوقع للتكاليف الإدارية 2006-2008
(بالدولار الأمريكي) (باستثناء 2005)

المجموع	تكاليف الوحدة الأساسية	أتعاب الوكالة من الشرائح السنوية الموافق عليها من حيث المبدأ لفترة 2008-2006	المجموع غير المصروف (التقرير المرحلي)	الوكالة
14,692,527	4,500,000	1,818,629	8,373,898	يونديبي
13,131,301	4,500,000	2,297,171	6,334,130	يونيدو
26,503,914	4,500,000	9,781,998	12,221,916	البنك الدولي
54,327,742	13,500,000	13,897,798	26,929,944	المجموع

31. يقدر الجدول 11 الإيراد الصافي من أجل التكاليف الإدارية لعام 2005. وقد قدمت الوكالات المنفذة تقديرات لتكاليفها الإدارية الفعلية التي كانت على عاتقها خلال 2005 والإيراد الذي قدرته الأمانة. وبما أن خطط الأعمال كافة قدرت إيراداتاً إجمالياً من موافقات المشروعات عام 2005 أعلى مما كان عليه عام 2004، فقد جرى ضرب الفارق بين هاتين السنتين بـ 7.5 بالمئة، لاحتساب المستويات العليا لتقدير الإيراد. ونظراً للمستوى المنخفض للتقديرات للاجتماع السادس والأربعين، حين تكون تقديرات الاجتماع الثاني عادة بنسبة 50 بالمئة من مجموع قيمة خطط العمل، لا يبدو مرجحاً أن تطبق الوكالات خطط أعمالها لعام 2005.

الجدول 11

الإيراد الصافي المقدّر للتكاليف الإدارية لعام 2005
(بملايين الدولارات الأمريكية)

الوكالة	التكاليف الإدارية لعام 2005	إيراد 2005 المقدّر للتكاليف الإدارية	الفارق / الإيراد الصافي
يونديبي	3.9	3.5-4.2	-0.4 to +0.3
يونيدو	7.4	4.0-4.5	-3.4 to -2.9
البنك الدولي	6.4	7.5-8.0	+1.1 to +1.6

32. مع أنه سيكون هنالك إيراد سلبي مخطط ليونيدو عام 2005، يُستبعد أن تعتمد يونيدو على اقتطاع الخسائر الصافية في الإيراد من كافة فوائض التكاليف الإدارية. ويعود ذلك إلى الواقع، كما ورد أعلاه، بأن المنظمة هي التي تستوعب أية أعجاز.

التكاليف الإدارية والإيرادات 2006-2008

33. يعرض الجدول 12 تقديراً للتكاليف الإدارية والإيراد التي ستكون متوفرة لفترة السنوات الثلاث 2006-2008، باستثناء أي إيراد من موافقات جديدة. ومعدلات النمو بالتكاليف الإدارية لعام 2005، وهي الأعلى لهذا

التاريخ ، ستكون فرضاً 1 بالمئة و 3 بالمئة . ويفيد الجدول أنه من المتوقع أن يكون ليونديبي إيراد كاف لتستطيع تغطية التكاليف الإدارية الإجمالية التي تنمو بنسبة 3 بالمئة وأن تكون حاصلة على فائض يتراوح بين مليونين و 2.7 مليون دولار أمريكي لفترات السنوات الثلاث المقبلة . ويُفترض أن يكون للبنك الدولي إيراد كاف لتغطية التكاليف الإدارية الإجمالية التي تنمو بنسبة 3 بالمئة ، والحصول على فائض يتراوح 7.4 مليون دولار أمريكي و 7.9 مليون دولار أمريكي لفترات السنوات الثلاث المقبلة . وسوف تحتاج يونيدو إلى دعم متواصل ومتزايد من منظماتها لتغطية تكاليفها الإدارية .

الجدول 12

تقدير التكاليف الإدارية والإيراد 2006-2008 (بملايين الدولارات الأمريكية)

الوكالة	إيراد 2006-2008		تكاليف إدارية 2006-2008	الفارق / الإيراد لصافي 2006-2008
	إيراد من دون مشروعات جديدة	التباين المقدر		
يونديبي	14.7	-0.4 to +0.3	12.3	+2.0 to +2.7
يونيدو	13.1	-3.4 to -2.9	23.5	-13.3 to -13.8
البنك الدولي	26.5	+1.1 to +1.6	20.2	+7.4 to +7.9

34. على ضوء تحليل الإيراد والتكاليف الخاصة بالاحتياجات الإدارية ، يمكن تغطية تكاليف الوحدة الأساسية بواسطة الإيراد الإداري الذي سبقت الموافقة عليه للبنك الدولي خلال فترة السنوات الثلاث التالية . وعلى البنك أن يقرّر متى يجب إعادة الفوائض في الرسوم لتجئب أي فوائض غير ضرورية ، مع ضمان تغطية تكاليفه المقدرة للتمشي مع اتفاقه مع اللجنة التنفيذية. وتجدر الإشارة إلى أنه كانت للبنك الدولي سنوات تجاوز خلالها مجموع التكاليف الإدارية الإيراد بمبلغ ارتفع إلى 3.5 مليون دولار أمريكي ، ولذلك قد تكون هناك حاجة إلى الفائض .

35. يعرض الجدول 13 الإيراد الصافي من التكاليف الإدارية للفترة من 1998 إلى 2004 . ويبيّن أن يونديبي كانت الوكالة الوحيدة التي تلقت إيراداً بشكل تكاليف إدارية أعلى مما انفقته ، مع أن هذا الرقم يخضع إلى حدّ بعيد لتأثير تكاليفها لعامي 2002 و 2003 ، التي من دونها كانت يونديبي ستتكبد عجزاً . وقد أنفق البنك الدولي تقريباً 4 ملايين دولار أمريكي أكثر من المبلغ الذي تلقاه.

الجدول 13

التكاليف الإدارية والإيراد الإداري والإيراد الصافي 1998-2004
(بالدولار الأمريكي)

المجموع	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998		الوكالة
29,815,936	3,523,028	4,460,764	4,776,871	4,433,690	3,911,811	4,638,418	4,071,354	الدخل	يونديبي
28,300,506	3,822,592	2,511,570	3,668,458	4,867,385	4,873,674	3,781,939	4,774,888	التكاليف	
1,515,430	-299,564	1,949,194	1,108,413	-433,695	-961,863	856,479	-703,534	الصافي	
25,723,183	3,983,563	3,837,916	4,070,334	3,119,588	3,580,439	4,107,739	3,023,604	الدخل	يونيدو
39,947,487	7,362,900	6,315,500	5,210,705	5,332,663	4,754,414	5,491,298	5,480,007	التكاليف	
-14,224,304	-3,379,337	-2,477,584	-1,140,371	-2,213,075	-1,173,975	-1,383,559	-2,456,403	الصافي	
40,216,555	7,491,021	7,293,973	5,622,607	5,058,316	3,644,717	6,602,947	4,502,974	الدخل	البنك الدولي
44,181,440	5,941,544	6,118,162	6,816,232	6,010,363	7,149,755	5,836,460	6,308,924	التكاليف	
-3,964,885	1,549,477	1,175,811	-1,193,625	-952,047	-3,505,038	766,487	-1,805,950	الصافي	

36. زاد إتفاق يونيدو بمقدار 14.2 مليون دولار أمريكي عما تلقته خلال هذه الفترة . و يبلغ ذلك دعماً سنوياً قدره مليوناً دولار أمريكي تقريباً . وقد ارتفع عجز يونيدو لفترة 2002-2004 من 1.1 مليون دولار أمريكي إلى قرابة 3.4 مليون دولار أمريكي . ومع نموّ في التكاليف نسبته 3 بالمئة سنوياً ، ومن دون تمويل يُذكر من موافقات المشروعات الجديدة خلال فترة السنوات الثلاث القادمة ، قد يبلغ عجز يونيدو 13.8 مليون دولار أمريكي .

توصيات

قد ترغب اللجنة التنفيذية في اعتبار ما يلي :

1. ملاحظة الوثيقة حول التكاليف الإدارية كما وردت في UNEP/OzL.Pro/ExCom/46/40 .
2. إعادة إحلال لفترة السنوات الثلاث 2006-2008 المقرر 68/38 ونظامه للتكاليف الإدارية ، مع التعديلات التالية :

(أ) الموافقة على تكاليف الوحدة الأساسية ليونديبي اعتماداً على تكاليفها المقدّرة لعام 2005 وباللغة
1.858.740 دولار أمريكي ، مع زيادة سنوية قد تبلغ 3 بالمئة .

(ب) الموافقة على تكاليف الوحدة الأساسية ليونيدو اعتماداً على تكاليفها المقدّرة لعام 2005 وباللغة
1.917.800 دولار أمريكي مع زيادة سنوية قد تبلغ حتى 3 بالمئة .

(ج) الموافقة على تكاليف الوحدة الأساسية للبنك الدولي البالغة 1.5 مليون دولار أمريكي ، مع زيادة سنوية تبلغ 3 بالمئة ، مع الإشارة إلى أن إيرادات كهذا يرجح أن يوقر فائضاً للسنوات المقبلة ، و

3. الإشارة إلى أنه ينبغي على يونيدو من أجل الحفاظ على المستوى الحالي لتكاليفها الإدارية في المستقبل ، إما أن تزيد إيراداتها بصورة ملحوظة ، بما في ذلك وسائل دعم متواصلة ومنتزيدة من المنظمة ، و/أو أن تحقّض بصورة ملحوظة تكاليفها الإدارية.

Annex I

UNDP'S EXPLANATION OF THE REASONS FOR ADMINISTRATIVE COST INCREASES IN FUND

1. Objective

Decision 38/68 established a new administrative cost regime for the 2003- 2005 triennium that included US\$1.5 million for a core unit funding budget per year per agency, applying in addition, a) an agency fee of 7.5 percent for projects with a project cost at or above US\$ 250,000 as well as institutional strengthening projects and project preparation and b) and agency fee of 9 per cent for projects with a project cost below US\$250,000, including country programme preparation. This decision also called for a review of the administrative cost regime and its core unit budget.

In view of the above decision and taking into consideration decisions 41/94 (d) and 44/7 (d) requesting the implementing agencies to provide more in-depth information on their administrative costs, UNDP prepared the analysis below to help in mapping out the administrative costs over the current triennium, as detailed in annex 1. The reasons for the changes in overall costs are provided in the analysis.

2. Background

As with any organization in the development business, UNDP as a whole has evolved a great deal over the last few years for various reasons. Some of the key reasons include the need to be responsive to the demands of key clients such as donors and programme countries, to streamline operations and cut the overall costs associated with programme delivery and to improve the services rendered to client countries. In order to manage these changes and remain relevant on the development agenda, UNDP has taken certain decisions that in the short term have increased the cost of operations such as the policy change on cost recovery for UNDP core structures and an increased focus on field operations. For the MLF specifically UNDP had to make efforts to better respond to the country driven approach embedded in the design and implementation of national and sector plans as well as RMPs/TPMPs in the large number of countries in UNDP's portfolio. These factors have influenced the daily operations of UNDP's Montreal Protocol Unit (MPU).

In addition, the dynamics with respect to the executing partners selected to deliver on UNDP/MP projects have played a part in the evolution of actual support costs disbursed, in part, as an attempt by UNDP to respond to the competing demands to optimize costs, while at the same time the executing partners are demanding more fees, not less, as the cost of doing business increases.

Document ExCom/45/12 paragraph 31st (Extended Desk Study on the Evaluation of National Phase-out Plans) prepared by the MLFS, provides a clear explanation on some challenges UNDP faced and stated that *"the country driven approach and the reductions in the support cost received by the agencies had implications for the intermediaries and modalities of implementation. It should be noted that UNOPS is not involved in the implementation of the sector/national plans on behalf of UNDP because it requested 8% implementation fee, which is*

no longer possible. Instead, the plans are implemented through national execution, which implies working more closely with UNDP country offices. The Montreal Protocol unit had to spend much time to train them for work that UNOPS used to carry out in the past. Programme Management Offices were set up in large countries such as India, Nigeria, Brazil and Indonesia, which took time and UNDP Regional and National Coordinators had to be recruited/assigned.” In addition, the need to provide a more frequent “one to one” assistance to countries increased substantially MPU staff workload.

As is evident from Table 3 of UNEP/OzL.Pro/ExCom/44/9 the overall administrative costs of UNDP have increased consistently year to year over the 3-year period. Inflation was at first perceived as an important contributing factor to these increases, however, when examined closely, all of the following elements have played roles in the changes from one year to the next, some more, others less:

- Inflation
- Disproportionate increase in travel costs
- Additional fees to country offices
- Staff related changes including salaries and associated post adjustment/staff benefits, and space rental.
- Workload issues necessitating ad-hoc management decisions that incur additional cost.
- UNDP’s Policy change on cost recovery for UNDP core structures
- The relocation and start-up administrative costs associated with Programme Coordinators in the Regions
- Timing of settlement of support costs earned by UNDP country offices

3. Analysis

We refer to figures presented in Table 1 of this document, which is a slightly modified version of Table 3 as presented in UNEP/OzL.Pro/ExCom/44/9. This is because the data per Table 1 is updated to show 2004 revised figures that better reflect the actual costs incurred in 2004, and on this basis, support the revised proposed budget for 2005. The following paragraphs provide explanations and additional clarifications on the bullet points presented above.

- Inflation

The US annual average inflation rates for 2003, 2004 and 2005 (Jan-Feb) were 2.27, 2.68 and 3% respectively.

- Disproportionate increase in travel costs

According to the American Express Travel Services, the factors affecting travel cost and leading to its increases were:

a) DSA rates have increased globally and it is estimated that 40-45% of travel costs overall are DSA costs. The weak dollar as compared to other currencies, impacted DSA cost because the

rate for a given location/city is determined in the local currency hence translates into a higher dollar DSA amount being paid than would otherwise be the case.

b) Increase in cost of aviation fuel.

c) Security

Over the last few years travel costs have increased more sharply due to measures taken to help the airline industry recover from the losses incurred in that industry, such as security fees levied on tickets.

The special characteristics of UNDP portfolio have direct implications on travel costs. UNDP's portfolio covers a large number of small projects in large number of countries in all regions. In addition, the variation in the number, timing and location of meetings that are deemed crucial to deliver on complex programme scenarios also add to increased travel costs.

- Additional fees to country offices

In the last year, it was necessary to provide additional fees to country offices to ensure a sufficient level of support for the programme in so many countries. The new country driven approach translated into national plans being mostly implemented through the national execution modality, which required a higher level of country office involvement and support.

- Staff related changes including salaries and associated post adjustment/staff benefits, and space rental

Due to staff transitions and workload increase, UNDP was short staffed in 2002. In 2003, the MP Unit hired a programme coordinator who came on board, after a long recruitment process in November of that year. The impact of this transition was an increase in 2004 staffing costs compared to 2003.

The small decrease in rental charges was temporary for 2004 only due to unoccupied space due to staff transitions and related discussions regarding the correct area to be used by the Unit compared with other UNDP programme units using the same floor. This is no longer the case and the charges, now settled for 2005, have increased by about 17% relative to 2004 actual cost.

- Workload issues necessitating ad-hoc management decisions that incur additional cost

In view of the UNDP-New York staffing limitations imposed by the Executive Board of UNDP, MPU had to rely more on consultants to remedy ad-hoc situations when compared to other UN agencies, for instance to respond quickly to submission of PCRs. In this respect, UNDP finds itself in a unique position because of the large number of small individual projects in its portfolio, which translates into a larger number of investment PCRs(about 60% of the total for the MLF) to be prepared as compared to other implementing agencies.

In changing into the national execution modality, with the new national and sectoral plans and RMP/TPMPs, UNDP also found the need to hold more frequent training sessions as to keep

consultants and country offices informed of new decisions and to better address the oversight of the portfolio, required in order to assist countries to comply with MP.

- UNDP Policy change on cost recovery for UNDP core structures

Effective January 2004, as a result of the evolution described in point 2 above, UNDP increased the cost recovery fee for services rendered from core structures (includes headquarters and country offices), to 2% across the organization. The new policy is aimed at improving the organization's development services and therefore benefits the UN as a whole (being the country offices its operational arm in the field which also supports other implementing agencies).The new cost recovery policy is being implemented inside UNDP at first, and directly impacts MP's administrative cost.

- The relocation and start-up administrative costs associate with Programme Coordinators in the Regions

The need to respond to UNDP rules on staff reassignment to the field as well as the increased staff workload in managing national, sector plans and the large number of small but labor intensive projects in RMPs/ TPMPs in so many countries, led to the decision to have staff members in the regions. By splitting the oversight responsibilities of the large portfolios, MPU is better positioned to address the excessive workload, improve oversight and reporting and optimize travel arrangements. While three staff members in the regions (LAC, Africa and Asia) were identified as the optimum number required to address the workload and portfolio characteristics, at first, only 2 were assigned to Africa and Asia . The cost trend from 2003 to 2004 reflects the increased cost of the necessary support /administrative structures.

- Timing of settlement of support costs earned by UNDP country offices

The 2004 total figures are unusually high compared to 2003, which is due to several factors including: a) the preparation for the introduction of the new UNDP accounting system (Atlas); and, b) MPU staff transition during 2003. Indeed because of these factors, country office support fees, which should have been paid during 2003, were in fact paid in 2004 in addition to the 2004 related support costs.

4. Fluctuation in project delivery rates year to year

UNDP can only disburse management funds based on support costs earned from delivery. Because of this, there is fluctuation in the actual amount of support costs earned for a given period and therefore available to be spent that is directly proportional to the delivery figures. Disbursements in terms of execution and implementation fees paid to executing agencies and UNDP country offices are also directly dependent on the rate of delivery and fluctuate accordingly since these are negotiated on a percentage of delivery basis. This is therefore a very crucial consideration in the determination and decision on the level of funding for core unit components because any shortfall in the core budget has to be met from the supervisory budget. UNDP has indeed reported short falls in the core budget which have been met from the

supervisory budget. The actual situation of the support cost regime vis a vis the special characteristics of UNDP portfolio, with large number of small projects in many countries, makes this practice not sustainable.

5. Conclusion

From the trend of support costs presented, we believe that the implications for UNDP of a static US \$1.5 million core-unit funding budget are clear. In a future scenario, as older projects associated with higher support cost fees are phased out, the agency fee will decline even if the same delivery levels are maintained. This will be happening at a time of increasing costs, as demonstrated above and the need for increased programme oversight as countries go into the next and more difficult compliance period. UNDP is in a very difficult position of having to operate on a core budget level, which as demonstrated, is below the needs and not sustainable if UNDP is to continue to provide assistance to the large number of countries, specially LVCs, in its MP portfolio in all regions. In view of all the above explanations, UNDP has increased its request for core funding in its business plan for the 2006-2008 triennium.

Annex II

EXCERPT FROM UNIDO ON ITS ADMINISTRATIVE COSTS

1. UNIDO reported its administrative support costs for 2003, 2004 and 2005 based on the method below:

- Core unit personnel and contractual staff: It is based on budgetary salary scale at 100 per cent for Professional and General Service staff on board and regular and operational budget allocation for consultants.
- Travel: The allotment from regular and operational budget.
- Space: UNIDO's Building management services cost divided by the total number of staff on board and multiplied with the above core unit staff.
- Equipment and other costs: Regular budget allocation of operating costs and Information and communication management (ICM) service non-staff costs divided by the total number of staff and multiplied with the core unit staff.
- Contractual services (firms): Career development training allocation and Financial performance control system costs based on attendance.
- Reimbursement of central services for core unit staff: Regular and operational budget allocation of Administration, excluding operating costs, ICM staff cost, General Management, Governing bodies secretariat and Library divided by total number of staff and multiplied with the core unit staff.
- Reimbursement of country offices and national executive including overhead: Allocation of regular and operational budget for field representation.
- Executing agency support cost (internal) including overhead: actual expenditures of SEPA and Turkey reimbursement, total regular and operational budget allocation of Montreal Protocol programme less the core unit personnel, consultant and travel costs and proportion of purchase and contract staff costs based on the proportion (32 per cent) of Technical Cooperation out of total Purchase Orders.

2. Effective from 1 January 2002, UNIDO adopted the euro as its basic accounting currency in accordance with the requirements of the Governing bodies. The euro amounts calculated as above were converted to US dollars at an average United Nations rate of exchange for 2003 at US\$ 1 = €0.8923. The estimate for 2004 and the budget proposal for 2005 are assumed at US\$ 1 = €0.8173.

3. Table 2 in this document presents administrative support costs of UNIDO for 2003, 2004 and 2005 in converted US dollars.

4. Paragraphs below address to questions raised in the telefax transmission dated 15 April 2005.

5. Why core unit cost items increased for UNIDO: As noted above, the exchange rate applied reflected the depreciation of US dollars against euros in average from US\$ 1 = €0.8923 to US\$ 1 = €0.8173, (8.4 per cent). The reported core unit cost increased from \$ 1,742,800 in 2003 to \$ 1,892,900 in 2004, 8.6 per cent and from \$ 1,892,900 in 2004 to \$ 1,917,800 in

2005, 1.3 per cent. In terms of euros, which is the basic accounting currency of UNIDO since 2002, the changes are as below:

(In euros)			
	2003	2004	2005
Core unit cost in euros	1,564,684	1,547,195	1,567,268
Changes		-17,489	20,073

6. The above table indicates that the core unit cost decreased from 2003 to 2004 by €17,489, attributable to a reduction in core unit professional personnel cost due to the retirement of Professional staff and the time for replacement. From 2004 to 2005, an increase of €20,073 is made due mainly to inflationary cost increases.

7. Why overall agency fees were above 10 per cent in 2003 and 2004 for any agency: The new administrative cost regime thus far resulted in an increase to 11.2 per cent for the three agencies in 2003, but estimated to decrease to 10.7 per cent in 2004 based on submissions. The level of approved support cost clearly shows a decreasing trend from 2003 to 2004. In case of UNIDO, the percentage decrease can be seen in the following table, which compares the net funds approved and the approved support costs, excluding the core unit budget:

UNIDO	Net funds approved	Net support costs approved, excluding core unit budget	Percentage
2003	30,265,579	2,340,210	7.7%
2004	33,683,172	2,535,259	7.5%

The above table indicates that the percentage of net support costs approved, excluding the core unit budget, has been reduced close to 7.5 per cent.

8. What is meant by inflation and what inflation rate is being used to explain future or past cost increases: In UNIDO, in particular the inflationary cost increase from 2004 to 2005 is due to the following:

Staff cost salaries increase for professional-level average 1.45 per cent and General Services staff at average 1.85 per cent.

9. The basis for the distribution of core unit costs among the various standard categories: As explained above and shown in the table, the basis for distribution is the total number of staff and the number of staff on board in core unit.

10. “How UNIDO disbursed more costs than revenue”: As noted in the Cooper and Lybrand Study (UNEP/OzL.Pro/ExCom/26/67 dated 14 October 1998), UNIDO operates and uses internal technical resources. During project implementation, UNIDO uses its internal operating group more than outside technical consultants. In addition, UNIDO’s constitution allows it to use its general funds to share in financing the costs of providing technical services. This provision gives UNIDO the flexibility to determine the level of staffing and the style of operation without regards to the administrative cost percentage.

11. How agencies plan to disburse the undisbursed agency fees concerning information on the balance of support costs remaining as at 31 December 2003 per agencies' progress reports. Since agency fees in UNIDO are charged only when expenditures are incurred, they will be disbursed as soon as obligations are raised. After the project is financially completed and in case any support cost balance is left, it will be returned to Multilateral Fund.

12. With respect to 2006-2007, it is estimated that core unit cost in UNIDO will be in the range of \$ 1.5 to \$ 1.9 million per year based on experiences. Due to the appreciation of euros, under which UNIDO incurs administrative support cost, more resources would be required in US dollars to cover such cost.

13. Travel increase of US\$ 36,600 (from US\$ 65,900 to US\$ 102,500). UNIDO reported travel cost based on the allotment from regular and operational budget. US\$ 65,900 in 2003 was converted from €58,800 at 2003 average rate of US\$ 1 = €0.8923, since the euro is the base accounting currency of UNIDO. The increase of travel cost from 2003 to 2004 was € 25,000. In order to respond to the higher reporting requirements of national and sectoral phase-out plans, more missions had to be undertaken. At US\$ 1 = €0.8923, this increase is equivalent to US\$ 28,000. The 2004 travel cost of €83,800, when converted at US\$ 1 = € 0.8923, would amount to US\$ 93,900. At 2004 average of US\$ 1 = € 0.8173, it would amount to US\$ 102,500. Exchange difference is \$ 8,600 (= \$ 102,500 - \$ 83,800). Therefore, the travel cost increase from 2003 to 2004 is (1) due to the additional travel funds of €25,000 (equivalent in \$ 28,000) and (2) exchange variance of \$ 8,600.

14. Reimbursement of country offices and national executive including overhead increase of US\$273,400 (from US\$ 1,324,900 to US\$ 1,598,300): This reflected the allocation of regular and operational budget for field representation. In 2003, it was €1,182,231 due to 7 per cent of staff vacancy in UNIDO field offices. At 2003 average rate of US\$ 1 = €0.8923, this amounted to the equivalent of US\$ 1,324,900. The increase from 2003 to 2004 was €49,820 in regular budget and €74,212 in operational budget (total of €124,032), reflecting inflation trends at the location of field offices concerned. At US\$ 1 = € 0.8923, this increase is equivalent to US\$ 139,000. The 2004 reimbursement of country offices of €1,306,263, when converted at US\$ 1 = €0.8923, would amount to US\$ 1,463,900. At 2004 average of US\$ 1 = € 0.8173, it would amount to US\$ 1,598,300. Exchange difference is \$ 134,400 (= \$ 1,598,300 - \$ 1,463,900). The increase of reimbursement of country offices and national executive from 2003 to 2004 is, therefore, (1) due to cost increase of €124,032 (equivalent in \$ 139,000) and (2) exchange variance of \$ 134,400.

15. Executing agency support cost (internal) including overhead increase of US\$ 623,900 (from US\$ 3,274,800 to US\$ 3,871,700): This cost reflected actual expenditures of SEPA (China) and Turkey reimbursement, total regular and operational budget allocation of Montreal Protocol programme less the core unit personnel, consultant and travel costs and proportion of purchase and contract staff costs based on the proportion of Technical Cooperation out of total Purchase Orders. In 2003, it amounted to € 2,897,998. At 2003 average rate of US\$ 1 = €0.8923, this is equivalent to US\$ 3,247,800. In 2004, the total regular and operational allocation of Montreal Protocol programme, excluding the core unit, increased €266,352 due mainly to additional GS staff. At US\$ 1 = €0.8923, this increase is

equivalent to US\$ 298,500. The 2004 executing agency support cost of €3,164,350, when converted at US\$ 1 = €0.8923, would amount to US\$ 3,546,300. At 2004 average rate of US\$ 1 = €0.8173, it would amount to US\$ 3,871,700. Exchange difference is \$ 325,400 (= \$ 3,871,700 - \$ 3,546,300). Therefore, the cost increase from 2003 to 2004 is (1) due to the cost increase of €266,352 (equivalent in \$ 298,500) and (2) exchange variance of \$ 325,400.

16. Why 2003 was about US\$ 1 million below the following two years (2004 and 2005) for overall administrative cost: The overall administrative cost in 2003 was about US\$ 1 million below 2004, due mainly to (1) cost increase in 2004 of € 372,895 (equivalent in US\$ 417,900) and (2) exchange difference of \$ 618,800 (see table 2). The cost increase of € 372,895 was broken down as below (in euros). For reasons of increase, please refer to the above paragraphs 4 and 5 for reimbursement of country offices and national executive as well as executing agency support cost (internal) including overhead:

Total core unit cost	-17,489
Reimbursement of country offices and national executive	124,032
Executing agency support cost (internal) including overhead	266,352
Total administrative support cost increase	372,895

17. Compared with 2005, the overall administrative cost in 2003 was about US\$ 1 million below, due mainly to (1) cost increase in 2005 of €384,539 (equivalent in US\$ 431,000) and (2) exchange difference of \$ 620,100. The cost increase of €384,539 was broken down as below (in euros) with similar reasons for increase as in 2004:

Total core unit cost	2,584
Reimbursement of country offices and national executive	142,173
Executing agency support cost (internal) including overhead	239,782
Total administrative support cost increase	384,539

18. In summary, the overall administrative costs increased in 2004 and 2005 about US\$ 1 million from 2003 due mainly to (1) cost increases in reimbursement of country offices and national executive as well as in executing agency support cost (internal) including overhead, and (2) exchange differences.

Annex III

THE WORLD BANK'S SUBMISSION ON ADMINISTRATIVE COSTS AND A SUPPLEMENTARY EXPLANATION

After the Executive Committee's approval of new administrative cost regime at its 38th Meeting based on a US \$1.5 million core unit budget per agency on top of agency fees for project implementation (7.5% or 9% of the project value, depending on the type of project), the IAs agreed to report an expenditures of the core unit based on categories first introduced in the consultant's study on administrative costs presented to the 26th Executive Committee Meeting. IAs have accordingly grouped their actual and planned expenditures into these six categories for reporting at the 3rd meeting of the Executive Committee since the 38th Meeting.

As summarized in the Administrative Cost Regime review of the Secretariat and presented at the 44th Executive Committee Meeting (UNEP/OzL.Pro/ExCom/44/9), the Bank's expenditures have remained within the \$1.5 million budget since 2002. Historically, the Bank's core unit costs have averaged to be from \$1.4-1.5 million and total costs, including supervision and payment to Financial Agents has been about 11% as a percentage of approvals and based on a \$50-60 million allocation. The new administrative cost regime, whereby project administrative fees have been cut to 7.5% (because most of the bank's projects exceed \$250,000 or are institutional strengthening projects, this percentage has applied to most newly approved projects), has not affected the Bank's ability to cover its cost as it still can draw on the administrative fees received from past approvals.

The World Bank provided a detailed review of the policy on and use of its administrative fees under the MLF since inception in paper circulated at the 37th Executive Committee Meeting. The analysis done for this paper stands today, in that our core unit costs have been consistent overall. The size and consistency of the MP unit has not changed and costs have thus increased slowly over the years to reflect normal salary increases. The level of travel required, consultant services and overhead costs have fluctuated more. For the first two cost categories, the fluctuation is due to changes in the business. For example, the need for OORG experts has decreased in recent years since the number of projects prepared has decreased significantly (due to the transition to sector and national plans).

In terms of the remaining questions posed by the Secretariat on April 15th, we would refer the Secretariat to our administrative cost paper. Although the Bank's paper immediately preceded the approval of the newest administrative fee framework, many of the questions addressed are still relevant such as how undisbursed agency fees would be utilized. This paper may be useful to the Secretariat's work on the administrative cost regime paper for the 46th Executive Committee.

Finally, we would just note that for the Bank, overall agency fees as a percentage of approvals have averaged below 10% since 1999, as shown in the Secretariat's report to the 44th Meeting. The level indicates that the Bank's new MP business is more focused on sector and national ODS phase-out plans. Because several multiyear projects were approved before the

adoption of the new administrative fee structure, the percentage of agency fees has not be dropped below 9% (except in 2002).

Reasons for Changes in Expenditures

Core unit personnel/consultants: We are expecting an increase in costs of staff in 2005 (Bank-wide). There will also be several shifts from consultant to regular staff and vice versa in the core unit.

Travel costs were higher in 2004 with the addition of one staff member to all Executive Committee meetings as well as more UNEP regional meetings, interagency meetings and special events attended.

Space: The cost of space for two staff members was removed as they are now sitting in space covered by other units.

Contractual services: Less external consultants were contracted by the core unit for special initiatives as had been the case in 2003 where there were several MP country and sector studies.

FI fee: Although disbursement in the 2004PR is projected to be 48% higher in 2005 than in 2004, services of FIs is expected to decrease as traditional umbrella projects close and are replaced with umbrella projects that have new payment arrangements with FIs.
