

Cartographie des risques budgétaires

Plan d'action

PROCESSUS	Risques inhérents	Niveau du risque en 2023	ACTION	Acteur en charge de l'action	Échéances	Actions menées en 2023 et état d'avancement
Cycle Budget						
Elaboration du budget	Abandon de l'interface WEB du logiciel IRIS => Création d'un nouvel onglet en 2022 dans le tableau d'élaboration budgétaire remplaçant l'interface WEB	Faible	Création d'un nouvel onglet dans le tableau d'élaboration budgétaire remplaçant l'interface WEB	Budget	2024	Protection des cellules dans le tableau => sécurisation du tableau excel restant à effectuer
	Elaboration de la masse salariale sous IRIS actuellement mais risque d'abandon du logiciel à la demande du CNOUS impliquant une élaboration de la masse salariale sous Excel	Faible	Reflexion anticipée : confection sous Excel de la Masse salariale	Budget et RH	2025	Support Excel proposé par le Cnous et à l'étude actuellement pour application à venir dès la fin d'utilisation du logiciel IRIS... Le support étant un tableau Excel le risque sera conséquent
	Soutenabilité budgétaire (Dépenses) : qualité de la programmation budgétaire => Absence de l'information transmise au service Budget générant un impact sur les AE et CP programmés	Faible	Dialogue de gestion avec les DUG et chefs de services, responsables Métiers, RH, Achat, Patrimoine => mise à disposition en amont des documents préparatoires, des taux d'exécution des années antérieures et à date	Budget et RH	2024	Poursuite du groupe de travail incluant, la responsable du service Achat, 1 DUG restauration et 1 DUG hébergement pour améliorer le modèle de tableau d'élaboration budgétaire au printemps 2023. Actualisation des données et mise à jour des marchés en cours dans le tableau d'élaboration budgétaire pour vérifier l'exhaustivité des marchés et la pluriannualité
	Soutenabilité budgétaire (Recettes) : qualité de la programmation budgétaire => mauvaise programmation, surestimation/sous-estimation des recettes générant une surestimation/sous-estimation des autorisations de dépenses	Faible	Dialogue de gestion avec les DUG, responsables Métiers, RH, Achat, Patrimoine	Budget et ensemble des Services	2024	Sensibilisation des DUG à ce risque et arbitrage final avec le responsable métier et la directrice adjointe
	Masse salariale : intégration du CAS PENSION	Faible	Calcul automatisé dans IRIS mais ajuster au regard de l'exécution de l'année antérieure	Budget et RH	2024	Analyse faite avec les RH pour analyse après un an de recul sur l'exécution réel en début d'année 2023 pour avoir une meilleure ouverture du budget en DCEM, le risque a été réévalué en risque faible
	Estimation des provisions pour risques et charges	Moyen	Point régulier avec l'agent comptable et tout particulièrement pour le dernier budget rectificatif de l'année	Budget	2024	Point avec AC, point avec RH et la responsable Hébergement sur résidences en litige avec bailleur. A cet effet au BI 2024, une constitution a été faite au titre du compte épargne temps
	Inflation => hausse du coût des matières premières (impact sur les dépenses alimentaires et sur les fluides), risque de mauvaise évaluation des crédits (sous prévision: risque budgétaire majeur / sur prévision prudentielle: risque moyen)	Moyen	Suivi régulier de l'exécution budgétaire et réévaluation au moment du budget rectificatif, réajustement budgétaire en fin d'année.	Budget	2024	Analyse et Projection régulières via le tableau de suivi pour les dépenses alimentaires et les fluides et le tableau de projection actualisé régulièrement à compter du 3ème trimestre => le risque a été réévalué en risque moyen
	Tableaux d'élaboration budgétaires sous Excel => risque d'erreur dans le retraitements des données manuelles	Faible	Contrôle des tableaux et des liens	Budget	2024	Lien entre les tableaux pour limiter les risques de resaisis, protection des cellules, contrôle des reports
	Information tardive de la notification de la subvention pour charges de service public ou des compléments de subvention notamment si SCSP notifiée après budget rectificatif	Faible	Titrage de la subvention au budget rectificatif ou si délai trop tardif titrage au compte financier	Budget	2024	Les SCSP notifiées sont inscrites à chaque budget rectificatif même si transmission très tardive notamment pour BR3 et BI 2024 cette année
	Problématique de l'intégration de mesure gouvernementale en cours d'année venant modifier les dépenses ou les recettes initialement programmés	Faible	Intégration dans les budgets rectificatifs des subventions via la charge de service publique	Budget	2024	Mesures non prévues au budget initial mais bien intégrées au budget si notification via la SCSP

Cartographie des risques budgétaires

Plan d'action

PROCESSUS	Risques inhérents	Niveau du risque en 2023	ACTION	Acteur en charge de l'action	Échéances	Actions menées en 2023 et état d'avancement
Exécution budgétaire et mesure corrective	Information pas toujours transmise au service budget ou à postériori (date ouverture ou reprogrammée de site, requalification d'un site, ...)	Faible	Point avant chaque budget rectificatif avec les responsables métiers pour actualisation des informations, des calendriers d'ouverture et de fermeture de site	Budget	2024	Actualisation du tableau de suivi historisant les ouvertures et fermetures de suite et point régulier avec les responsables restauration et hébergement
	Dépenses = Ecart constaté entre prévision et réalisation (dépenses non prévues au budget, non financées et impactant les ressources propres)	Moyen	Sensibiliser les chefs de service centraux et les DUG pour amélioration de leur programmation et faire des propositions de réajustements budgétaires	Budget, Direction, Chefs de service et DUG	2024	Point trimestriel en amont du BR avec les responsables métiers et directrice adjointe pour vérification de ces dépenses non prévues au budget initial à inscrire en BR ou arbitrer en réajustement
	Recettes = Ecart constaté entre prévision et réalisation	Moyen	Point avec le site concerné pour justifier de l'écart entre prévision initiale et réalisation et réajustement budgétaire en conséquence ou ajustement au budget rectificatif	Budget et DUG et responsable métiers	2024	Analyse de gestion et autres documents de suivi des sites transmis mensuellement aux DUG par le contrôleur de gestion, recettes de la restauration transmises également hebdomadairement (Quelques exemples en 2023 : refermeture des recettes en restauration avec l'impact en début d'année des mouvements sociaux sur la fréquentation de nos sites, et en hébergement décalage de la réouverture de la résidence Puvlis)
	Suivi des emprunts (intérêts et capital), vérification que les engagements juridiques (EJ) soient bien passés	Faible	Mise en place d'un tableau de suivi des emprunts	Budget et AC	2024	Point à vérifier avant chaque BR et vigilance accrue auprès des acteurs pour que les EJ soient engagés dans les temps
	Suivi des Baux, actualisation des données auprès des bailleurs pour actualisation des EJ et actualisation budgétaire	Moyen	Point d'information régulier avec le service hébergement qui a renforcé le suivi des baux auprès des bailleurs	Responsable de l'hébergement	2024	Ajustement en budget rectificatif en fonction de la réactivité et informations transmises par les bailleurs
	Suivi des PGE et "hors PGE" afin de ne pas avoir de sous-exécution budgétaire	Faible	Point avec les DUG des sites concernés, sensibilisation sur les PGE à reprioriser en cours d'année	DUG et Budget	2024	Pas de PGE en 2023 "année blanche", à l'exception des travaux et changement de mobilier de Garibaldi pour finir l'ensemble de la résidence.
	Programmation de la masse salariale non adaptée à la réalité	Faible	Revu du dispositif d'emploi deux fois par an (mars et septembre), en entretien, permettant les ajustements des enveloppes	Budget et RH	2024	REA dans Orion pour l'interim et ajustement sur le contrôle de gestion
	BR de fin d'année : évaluation sincère de la déprogrammation des dépenses de fonctionnement	Moyen	Echange renforcé avec les DUG et les responsables métiers au vu de l'exécution budgétaire, suivi d'un arbitrage avec la direction. Point avec la responsable de la CVEC sur l'exécution de la fin d'exercice	Budget, DUG, chefs de service	2024	Analyse du budget et projection de l'exécution de fin d'année au plus proche de la réalité permettant la déprogrammation de certaines dépenses
	BR de fin d'année : évaluation sincère de la déprogrammation des dépenses d'investissement	Fort	Echange renforcé avec le Patrimoine sur l'avancée et programmation des différents chantiers (opérations du Patrimoine) et point sur les appel de fonds	Budget et Responsable du patrimoine	2024	Point régulier et quasi quotidien avec le service du patrimoine pour ajuster jusqu'au dernier moment la déprogrammation
	Problématique des fusions de CRB et de régies en cours d'année générant des difficultés pour le suivi de l'exécution budgétaire et le contrôle de gestion	Faible	Fusion de CRB à programmer plutôt sur début d'exercice	AC / Budget	2024	Pas d'actualité en 2023
Non actualisation du montant de l'amortissement au regard de l'investissement réalisé	Faible	Réévaluation de l'amortissement au moment du BR	AC / Budget	2024	Reprise des informations transmises par l'agence comptable	
Opération de fin d'exercice	Solde des engagements juridiques => EJ non soldé impactant le budget en cours	Moyen	Sensibiliser les DUG et chefs de service à vérifier les EJ non soldés de plus de 3 mois et effectuer les demandes de solde d'EJ tout au long de l'année et avoir une vigilance accrue sur l'apurement à faire en fin d'année	Budget	2024	Mise en place depuis la rentrée 2023 d'un tableau de suivi des soldes d'EJ demandées par les DUG et chefs de service dans un espace partagé. Envoi d'un tableau recensant les EJ non soldés de plus de trois mois pour vérification par les DUG et chefs de service pour solde des EJ et libérer des crédits pour les EJ 2023.
	Ajustement Garone/Orion => risque d'écart de montants entre les deux logiciels	Faible	Sensibiliser les DUG en restauration pour apurement de Garone (purge des bons de commande et bons de livraisons)	AC / Budget	2024	Relance par mèl aux DUG pour sensibilisation sur l'impact budgétaire / vérification via un tableau de suivi des montants ouverts dans Garone pour cohérence Garone / Orion
	non respect des dates de clôture => impact sur le budget de l'année N et de l'année N+1	Faible	Envoi du calendrier récapitulatif des opérations de fin d'exercice et rappel avant date buttoir	AC / Budget	2024	Relance par mèl du calendrier aux DUG et chefs de service

Cartographie des risques budgétaires			Plan d'action			
PROCESSUS	Risques inhérents	Niveau du risque en 2023	ACTION	Acteur en charge de l'action	Échéances	Actions menées en 2023 et état d'avancement
Suivi de l'exécution budgétaire	Manque de suivi de certains DUG sur leur suivi budgétaire et leurs taux d'exécution	Moyen	Sensibiliser à l'exécution budgétaire : suivi des taux d'exécution // suivi mensuel des dépenses et des recettes effectué par le service budget et contrôle de gestion pour l'ensemble des services et des sites pour contrôle	DUG	2024	Suivi mensuel de l'exécution budgétaire des sites, tableau de suivi et d'analyse réalisé par le service budget et contrôle de gestion et mis à leur disposition mensuellement
	Contrôle de gestion: retour d'activité manquant, non exhaustif ou non fiabilisé	Faible	Contrôle de supervision par le contrôleur de gestion et prise des infos sources sur logiciels métiers ou SID	DUG / Budget	2024	Contrôle mensuel de supervision par le contrôleur de gestion, vérification des données et complément lorsque l'information est manquante (absence du DUG par exemple) => en 2024 poursuivre l'effort de mobilisation de l'ensemble des DUG
	Contrôle de gestion: non respect par les DUG des dates limites de saisie engendrant des écarts	Faible	Rappel fait aux DUG, relances menées par le contrôleur de gestion pour que les documents soient transmis dans les délais impartis	DUG / Budget	2024	Prise des infos directement via SID, mise en place début 2024 de la remontée automatique des recettes mensuelles en hébergement à l'identique de celles transmises pour la restauration hebdomadaires et mensuelles.

Cycle Transverse ou Organisationnel

Organisation administrative	Process sur l'archivage, versement régulier => risque d'un archivage non exhaustif et non sécurisé	Moyen	Procédure à formaliser et archivage électronique à organiser et harmoniser	Budget	2024	Mise en place de nouveaux process et d'un archivage électronique fiabilisé via l'archiviste. Formation à l'archivage électronique pour mise en place dès 2023. Etablissement d'une liste des documents archivés électroniquement et/ou format papier. Objectif 2024 : versement à faire
	Continuité de service sur l'ensemble des fonctions financières (Organigramme fonctionnel nominatif à jour)	Faible	Mise à jour annuel des organigrammes fonctionnels, suppléance et supervision	Budget	2024	Organigramme fonctionnel nominatif actualisé annuellement ainsi que la liste des documents de référence et textes réglementaires et du document de recensement des documents du service budget et Contrôle de gestion
	Mise à jour des délégations de signatures	Faible	Mise à jour annuelle ou lors d'un changement de personnel	Budget	2024	Mise à jour annuelle