

### Cartographie des risques budgétaires

### Plan d'action

PROCESSUS	Risques inhérents	Niveau du risque en 2024	ACTION	Acteur en charge de l'action	Échéance	Actions menées en 2024 et état d'avancement
-----------	-------------------	--------------------------	--------	------------------------------	----------	---

#### Cycle Budget

Elaboration du budget	Cadre Excel pour l'élaboration du BI : erreur de saisie ou erreur de lien dans les cadres par les DUG et chefs de services	Faible	Sécurisation des cadres excel en protégeant certaines cellules programmées au niveau du service budget pour éviter les risques de modification (erreur de saisie)	Budget	2025	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	Faible	En attente de la confirmation de la possibilité d'export sous Iris pour l'importation dans RenoRH	Budget et RH	2025	Risque limité si import possible depuis IRIS
	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 ensemble des Services	2025	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	2025	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	2025	Analyse faite avec les RH pour analyse après un an de recul sur l'exécution réel en début d'année 2024 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	2025	Point avec AC, point avec RH et la responsable. 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) mat. 1eres influe sur 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	2025	Analyse et Projection régulière 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 budgétaires sous Excel => risque d'erreur dans le retraitement des données manuelles	Faible	Contrôle des tableaux et des liens	Budget	2025	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	2025	Les SCSP notifiées sont inscrites à chaque budget rectificatif même si transmission très tardive notamment pour dernier BR et BI 2025 cette année. Impact important des informations Crous pour SCSP.
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	2025	Mesures non prévues au budget initial mais bien intégrées au budget si notification via la SCSP	
Exécution budgétaire et mesure corrective	Information pas toujours transmise au service budget ou à postérieur (date ouverture ou reprogrammée de site, transformation en LS...)	Faible	Point avant chaque budget rectificatif avec les responsables métiers pour actualisation des données, des calendriers d'ouverture et de fermeture de site	Budget	2025	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	2025	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

Exécution budgétaire et mesure corrective	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	2025	Analyse de gestion et autres documents de suivi des sites transmis mensuellement aux DUG par le contrôleur de gestion, recettes hebdomadaires de la restauration transmises 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 de restauration, et en hébergement décalage de la réouverture de la résidence Puvlis)
	Suivi des emprunts (intérêts et capital), vérification que les EJ soient bien passés	Faible	Mise en place d'un tableau de suivi des emprunts	Budget et AC	2025	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	2025	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	2025	Tableau de suivi. Travail en lien avec le nouveau service Pôle maintenance pour cohérence des actions à mener.
	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	2025	REA dans Orion pour l'interim et ajustement sur le contrôle de gestion à chaque revue du dispositif d'emploi
	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	2025	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 pluriannuels	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	2025	Point régulier et quasi quotidien avec le service du patrimoine pour ajuster jusqu'au dernier moment la déprogrammation/ Ainsi qu'un échange avec les sites
	BR de fin d'année : évaluation sincère de la déprogrammation des dépenses d'investissement courants annuels	Moyen	Echange renforcé avec les DUG et chefs de service sur l'avancée et programmation des investissements courants	Budget et Responsable du patrimoine	2025	Point régulier et quasi quotidien avec les services pour ajuster jusqu'au dernier moment la déprogrammation/ Ainsi qu'un échange avec les sites
	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	Budget / AC	2025	Pas d'actualité en 2024
	Non actualisation du montant de l'amortissement au regard de l'investissement réalisé	Faible	Réévaluation de l'amortissement au moment du BR	Budget / AC	2025	Reprise des informations transmises par l'agence comptable
	EJ non soldés non traités depuis 2016 (bascule GBCP) générant des AE non consommés indus impactant la soutenabilité budgétaire	Moyen	Vérification régulière sur BO ORION des EJ non soldés de + de 3 mois à solder / Faire des rappels réguliers aux DUG et chefs de service (1 fois par trimestre)	Budget	2024/2025	Contrôle des EJ non soldés de + de 3 mois depuis 2016 => opération de nettoyage en cours, plan de contrôle mené en octobre 2024. Objectif fixé en 2025 de ne plus avoir d'EJ non soldés non justifiés. Mise à disposition mensuelle dans l'espace partagé du tableau recensant les EJ non soldés de plus de trois mois.
	Commande Publique : Passation et exécution des marchés, gestion des contrats Risque majeur identifié : surconsommation et dépassement du montant minimum du marché (ex: consommation de 60% du montant au bout d'un tiers de la durée d'exécution)	Moyen	Mettre en place un suivi périodique de la consommation - analyse des causes - mise en place du renouvellement avant atteinte du montant maximum	Budget / Service Achat	2025	OFN du service Achats établi en 2024 ainsi que la cartographie des risques et plan d'action associé, réalisé et mis en œuvre en 2024 sécurisant les procédures du service
	Marchés ou avenants aux marchés : EJ ou complément d'EJ non saisis par les DUG et les services concernés faussant l'exécution des AE et problématique pour le SFACT pour liquider la facture	Moyen	Contrôle à mettre en place sur EJ des marchés particulièrement pour des marchés aux montants significatifs	Budget	2025	Plan de contrôle à mettre en place. Sensibilisation des UG et services, rappel à faire. Mise à jour des fiches de procédure.
Opération de fin d'exercice	Moyen	Dans le cadre de la clôture de l'exercice => Apurement des pièces budgétaires côté ordonnateur Apurement des bons de commande, des EJ, des SF dans Orion Apurement des EJ dans EPONA	Rappel procédure et actions à mener avant la clôture de l'exercice par l'ensemble des services Rappel courant octobre et relance en novembre aux chefs de service pour vigilance accrue sur cette période	Budget	2025	Sensibilisation des personnels Fiche de procédure Message à envoyer Brève dans l'intranet

Opération de fin d'exercice	EJ non dénoué sur le DPER (dépenses de personnel)	Faible	Vérification à faire en novembre pour dénouer EJ DPER non soldé (DPER AE=CP)	Budget	2025	Contrôle en fin d'exercice du DPER (AE=CP) pour ne pas rendre la clôture budgétaire impossible / contrôle en particulier sur l'action sociale plus à risque
	Solde des engagements juridiques => EJ non soldé impactant l'exécution des AE et les restes à payer	Moyen	Vigilance accrue sur l'apurement à faire en fin d'année => contrôle régulier	Budget	2024	Contrôle régulier en fin d'exercice (nécessité de solder les EJ de l'année d'exercice pour libérer des AE et avoir une exécution sincère).
	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) Vérification des budgets dans Garone pour vérification des écarts avec Orion => point des REA à faire avec les DUG	Budget	2025	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
	Bascule des bases Garone à effectuer par les DUG, le risque étant l'empêchement de la bascule centrale par la DSI et l'impossibilité de l'ouverture des crédits sur l'exercice suivant.	Faible	Relance auprès des DUG pour la bascule des bases Garone. S'assurer auprès de la DSI que la bascule centrale a été faite.	DUG restauration / DSI / Budget	2025	Relance par mèl aux DUG pour sensibilisation sur les conséquences de la non bascule des bases Garone
	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 (Note aux gestionnaires) et rappel avant date buttoir	Budget / AC	2025	Relance par mèl du calendrier aux DUG et chefs de service
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 / Budget et CG	2025	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 et CG	2025	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 2025 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 et CG	2025	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	2025	Mise en place de nouveaux process et d'un archivage électronique fiabilisé via l'archiviste. Formation à l'archivage électronique. Etablissement d'une liste des documents archivés électroniquement et/ou format papier. Objectif 2025 : versement à faire (report du versement de 2024)
	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	2025	Organigramme fonctionnel nominatif est 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. En 2024, l'OFN a été réactualisé conformément au modèle du Cnous. Il est également plus détaillé.
	Mise à jour des délégations de signatures	Faible	Mise à jour annuelle ou lors d'un changement de personnel	Budget	2025	Mise à jour annuelle
	Mise à jour des habilitations informatiques ORION	Moyen	Mise à jour annuelle ou lors d'un changement de personnel	Budget	2025	Mise à jour annuelle / contrôle en cohérence des délégations de signature mis en place depuis 2024