

Politique budgétaire et contrôle de gestion



UNIVERSITE DE PICARDIE JULES VERNE

Michel Daumin, Secrétaire général

Véronique Hamlin, Analyste et conseiller en organisation



Plan général

- 1. Idées directrices
- 2. Approche méthodologique
- 3. Mise en œuvre à l'UPJV



1. Idées directrices

- Dynamiser la politique budgétaire et créer le lien permanent avec la gestion quotidienne.
- Introduire une culture du changement pour faciliter la conduite des choix politiques (sédimentation des moyens, organisation figée, manque de mobilité)



1. Idées directrices (suite)

- Adapter les moyens aux charges évolutives des structures.
- Mettre en place des outils de pilotage pour faciliter le suivi des orientations des conseils et des décisions.
- Introduire des mécanismes de suivi de gestion.



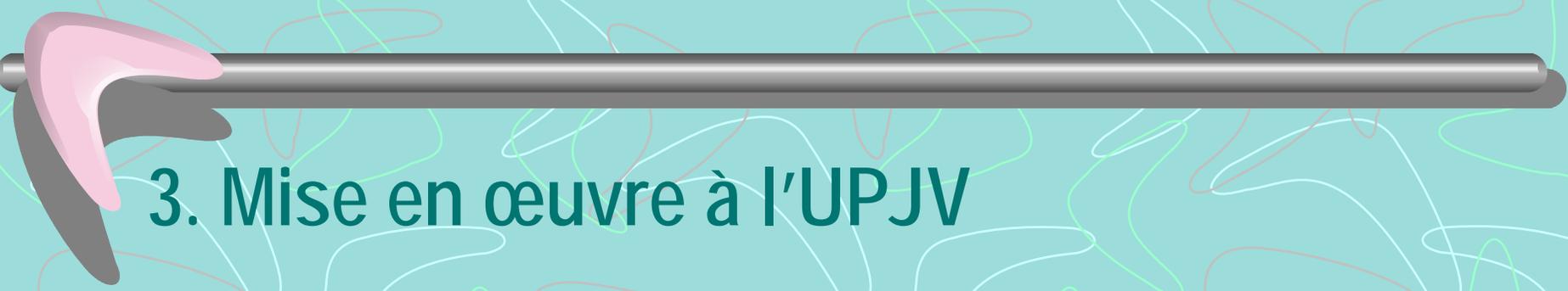
2. Approche méthodologique

- **1999 – Mise en place d'un groupe projet**
 - « Adéquation Moyens/Objectifs » puis d'une structure politique permanente de suivi de gestion.
- **2000 – Analyse de l'existant :**
 - Les différents schémas de répartition des moyens
 - Les contraintes budgétaires et les marges de manoeuvre
 - Les évolutions passées et prévisibles



2. Approche méthodologique (suite)

- 2001
 - Élaboration de nouvelles cartes de répartition des moyens (heures complémentaires, investissements, travaux, etc....): approche programmatique.
 - Réforme des procédures budgétaires : approche participative (rôle des conseils, bureaux et commissions).
- 2002
 - Mise en place d'outils de suivi budgétaire et de contrôle de gestion : émergence de tableaux de bord.



3. Mise en œuvre à l'UPJV

- **Les dotations budgétaires des services et composantes :**
 - réévaluation en fonction des évolutions de charges.
 - mise en place d'un fonds d'investissements.
 - répartition des moyens contractuels en fonction des contributions aux objectifs de l'Établissement.

Budget 2000

Simulation n° 1

Simulation n° 2

	DROITS D'INSCRIPTION 2000 (effectifs 1999-2000)	DGF 2000	Total	Simul. DI + Compens. boursière (effectifs 1999- 2000)	Part DGF à budget constant	Total	Simul. DI + Compens. boursière (effectifs 1999-2000)	Part DGF calculée à partir de San Rémo	Total
	1	2	3 = 1 + 2	4	5 = 3 - 4	6 = 4 + 5	4	7	8 = 4 + 7
ARTS	226 671	157 345	384 016	354 688	29 328	384 016	354 688	96 220	450 908
SPORTS	245 696	145 029	390 725	384 074	6 651	390 725	384 074	336 734	720 808
LETTRES	199 705	171 028	370 733	330 227	40 506	370 733	330 227	79 286	409 513
LANGUES	482 009	465 905	947 914	812 601	135 313	947 914	812 601	218 654	1 031 255
HISTOIRE-GE	286 367	220 462	506 829	437 673	69 156	506 829	437 673	92 934	530 607
PHILOSOPHI	759 093	537 066	1 296 159	1 060 482	235 677	1 296 159	1 060 482	269 318	1 329 800
ECONOMIE	233 099	223 262	456 361	333 925	122 436	456 361	333 925	67 292	401 217
IAE	211 406	73 673	285 079	242 002	43 077	285 079	242 002	76 882	318 884
IUP MIAGE	66 773	49 693	116 466	76 608	39 858	116 466	76 608	94 840	171 448
DROIT	720 821	344 254	1 065 075	994 405	70 670	1 065 075	994 405	159 149	1 153 554
IPAG	32 605	19 520	52 125	46 655	5 470	52 125	46 655	25 117	71 772
INSSET	92 821	197 156	289 977	129 073	160 904	289 977	129 073	90 949	220 022

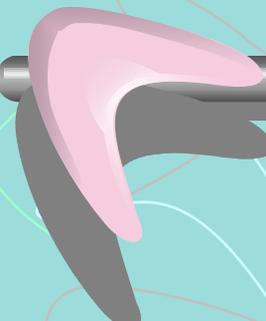
Budget 2000

Simulation n° 3

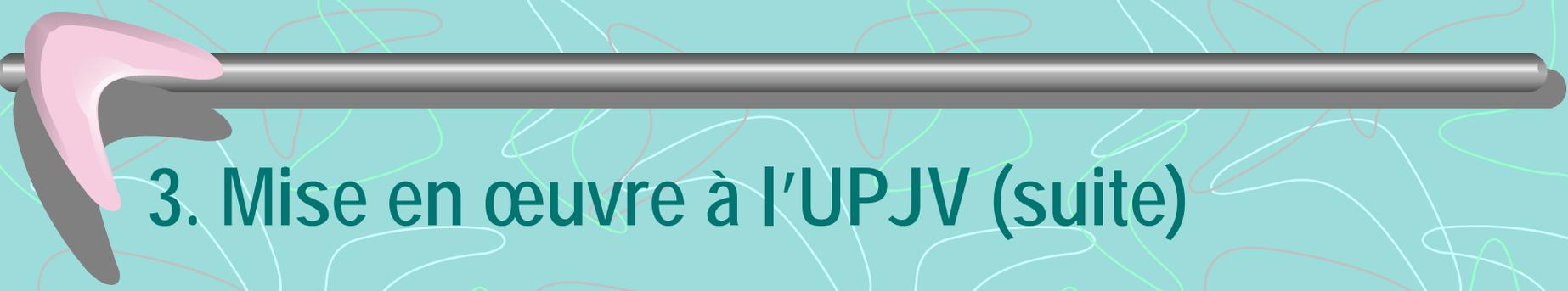
Simulation n° 4

Simulation n° 5

	DROITS D'INSCRIPTION 2000 (effectifs 1999-2000)	DGF 2000	Total	Simul. DI + Compens. boursière (effectifs 1999- 2000)	Part DGF calculée à partir de la conso budgétaire et de l'évo des effectifs	Total	Simul. DI + Compens. boursière (eff. 1999- 2000) - Prélèv 35 F par étudiant	Part DGF calculée à partir de la conso budgétaire et de l'évo des effectifs	Total	Simul. DI + Compens. boursière (eff. 1999- 2000) - Prélèv 35 F par étudiant	Part DGF calculée à partir de la conso budgétaire (avec et sans reports) et de l'évo des effectifs	Total
	1	2	3 = 1 + 2	4	9	10 = 4 + 9	11	9	12 = 9 + 11	11	13	14 = 11 + 13
ARTS	226 671	157 345	384 016	354 688	96 220	450 908	324 868	96 220	421 088	324 868	96 220	421 088
SPORTS	245 696	145 029	390 725	384 074	328 316	712 390	351 628	328 316	679 944	351 628	328 316	679 944
LETTRES	199 705	171 028	370 733	330 227	75 322	405 549	301 461	75 322	376 783	301 461	77 304	378 765
LANGUES	482 009	465 905	947 914	812 601	207 721	1 020 322	743 193	207 721	950 914	743 193	213 188	956 381
HISTOIRE-GE	286 367	220 462	506 829	437 673	88 287	525 960	401 798	88 287	490 085	401 798	88 287	490 085
PHILOSOPHI	759 093	537 066	1 296 159	1 060 482	269 318	1 329 800	973 052	269 318	1 242 370	973 052	262 585	1 235 637
ECONOMIE	233 099	223 262	456 361	333 925	63 927	397 852	304 945	63 927	368 872	304 945	65 610	370 555
IAE	211 406	73 673	285 079	242 002	76 882	318 884	233 147	76 882	310 029	233 147	76 882	310 029
IUP MIAGE	66 773	49 693	116 466	76 608	94 840	171 448	72 233	94 840	167 073	72 233	94 840	167 073
DROIT	720 821	344 254	1 065 075	994 405	155 170	1 149 575	925 221	155 170	1 080 391	925 221	155 170	1 080 391
IPAG	32 605	19 520	52 125	46 655	23 861	70 516	42 735	23 861	66 596	42 735	24 489	67 224
INSSET	92 821	197 156	289 977	129 073	88 675	217 748	117 068	88 675	205 743	117 068	88 675	205 743



DROITS D'INSCRIPTION + DGF				
	2000	2001	2002	Evo 2000 - 2002
ARTS	384 016	405 993	405 991	5,72
SPORTS	397 125	685 644	685 646	72,65
LETTRES	370 733	372 986	354 335	-4,42
LANGUES	947 914	935 141	888 382	-6,28
HIST-GEO	506 829	443 635	421 452	-16,85
PHILOSOPHIE	1 296 159	1 200 713	1 200 716	-7,36
ECONOMIE	456 361	351 899	351 901	-22,89
IAE	285 079	273 586	287 263	0,77
IUP MIAGE	116 466	213 346	213 343	83,18
DROIT	1 065 075	1 001 906	1 001 909	-5,93
IPAG	52 125	75 018	71 270	36,73
INSSET	289 977	184 992	194 242	-33,01
SCIENCES	1 582 097	1 156 651	1 098 820	-30,55
MATH-INFO	708 677	645 276	645 278	-8,95
IUP GEII	302 031	229 871	229 867	-23,89
PHARMACIE	696 619	546 265	546 268	-21,58
MEDECINE	2 468 613	2 085 142	2 085 143	-15,53

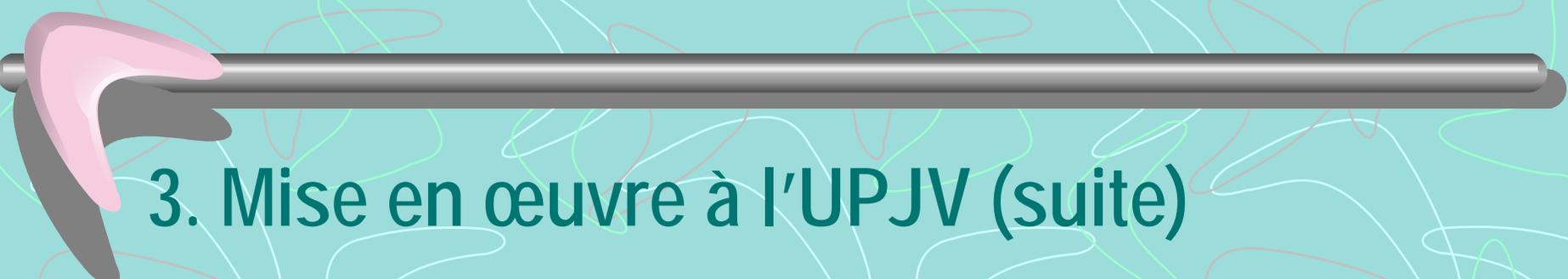


3. Mise en œuvre à l'UPJV (suite)

- **La redistribution des emplois :**
 - enseignants
 - aide à l'enseignement
 - scolarité
 - administration
 - services centraux

Composantes	Potentiel total (import export inclus)	Dotation en UC (DEA compris) mars 2001	Différence	Différence en postes	Ratio nbre d'étudiants/ potentiel enseignant	Perspectives de redéploiement
INSSET	6 816	4 737	2 079	11	0,04	
LETTRES	7 303	5 705	1 598	8	0,09	
HISTOIRE-GEOGRAPHIE	7 572	6 233	1 339	7	0,11	
LANGUES	16 559	16 440	119	1	0,11	
MATH-INFO	11 868	11 429	439	2	0,08	
ECONOMIE	5 959	5 641	317	2	0,14	
MST SANTE	1 269	1 424	-155	-1		
IUP GEN	4 914	5 099	-185	-1	0,03	
IAE	2 704	4 195	-1 491	-8	0,08	
PHARMACIE	7 579	9 649	-2 070	-11	0,09	
SCIENCES	23 103	25 727	-2 624	-14	0,07	
ARIS	5 188	8 541	-3 353	-17	0,18	
IUP MIAGE	1 344	7 505	-6 161	-32	0,16	
DROIT IPAG	9 341	16 074	-6 733	-35	0,21	
PHILOSOPHIE	14 430	21 195	-6 765	-35	0,17	
SPORTS	7 025	15 705	-8 680	-45	0,14	

Composante	Insc. Ppales	Perso IATOS théorique - F° Scolarité (1)	F° Aide à La scolarité comigée (1bis)	Perso IATOS réel - F° Scolarité (2)	Différentiel (2) - (1)	Perso IATOS théorique - F° Aide à l'enseign. (3)	F° Aide à l'Enseignement comigée (4)	Perso IATOS réel - F° Aide à l'enseign. (5)	Différentiel (4) - (5) *	Perso IATOS réel - F° Administ. (6)
IAE	227	1,14	0,84	0,80	-0,04	1,34	0,65	0,00	-0,65	1,00
ECONOMIE	825	4,13	3,04	3,00	-0,04	1,85	0,90	1,00	0,10	1,00
DROIT	1 842	9,21	6,78	6,00	-0,78	4,44	2,17	2,00	-0,17	1,00
IPAG	145	0,51	0,53	0,00	-0,53	0,97	0,47	0,00	-0,47	1,00
IUP GEIP	147	0,74	0,54	0,50	-0,04	2,94	1,43	1,50	0,07	1,00
IUP MAGE	219	1,10	0,81	0,50	-0,31	4,38	2,14	1,00	-1,14	1,00
SCIENCES			0,00				0,00			
SCIENCES	1 573	7,87	5,79	6,50	0,71	17,04	8,31	14,70	6,39	1,00
MATHS/INFO	901	4,51	3,32	3,50	0,18	9,04	4,41	2,00	-2,41	1,00
MEDECINE	1 633	8,17	6,01	6,50	0,49	16,72	8,15	7,95	-0,20	1,00
PHARMA	663	3,32	2,44	1,90	-0,54	7,05	3,44	6,55	3,11	1,00



3. Mise en œuvre à l'UPJV (suite)

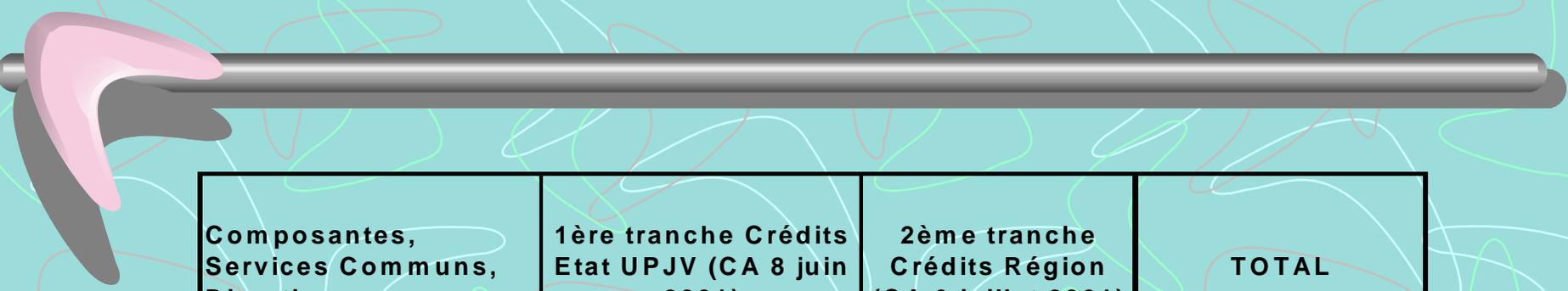
- La mutualisation des services transversaux et la réorganisation générale :
 - finances
 - logistique
 - informatique et audiovisuel
 - services centraux
- La réforme des procédures :
 - le budget général : DOB, BEB, arborescence
 - les dépenses : harmonisation des actes de gestion et simplification.



3. Mise en œuvre à l'UPJV (suite)

- **Les heures complémentaires :**
 - orientations, globalisation, centralisation
 - critérisation
 - suivi permanent
- **Les dépenses d'investissement :**
 - pluriannualité et mutualisation
 - constitution d'un fonds
 - recensement des besoins
 - programmation

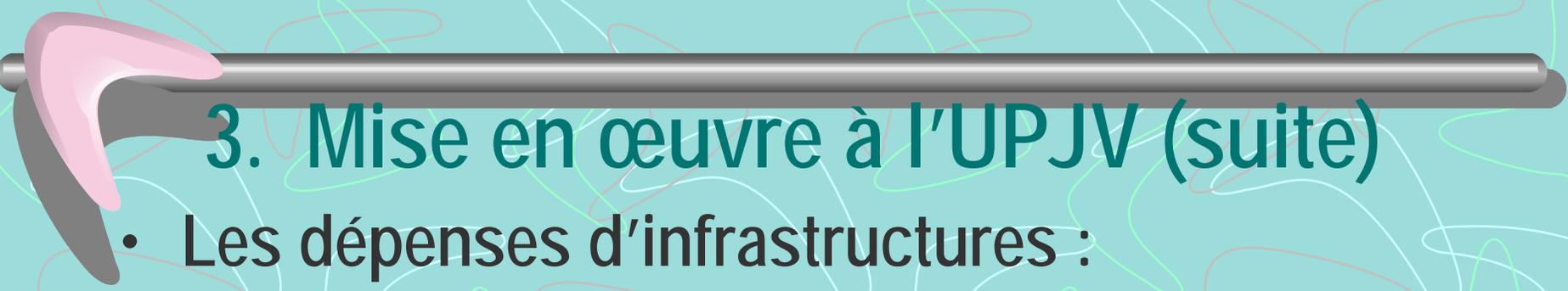
Composantes	Potentiel statutaire mars 2001	Imports sur service	Exports sur service	Potentiel total	Dotation en UC (DEA compris) mars 2001	Différence	HC 99-00 (CA 12 mai)	dotation notifiée	80% perçu	20% théorique à percevoir	Variation eff. 04/2000 et 03/2001	Proposition
ARTS	5 056	132	0	5 188	8 541	-3 353	3 005	2 704	2 163	541	8,11	541,00
SPORTS	7 142	292	313	7 121	15 705	-8 584	1 972	1 972	1 578	394	1,70	0,00
LETTRES	7 552	444	693	7 303	5 705	1 598	541	0	0	0	-10,62	0,00
LANGUES	17 610	500	1 551	16 559	16 440	119	3 245	1 791	1 433	358	-7,42	358,00
ECONOMIE	6 536	191	768	5 959	5 641	317	250	0	0	0	-3,35	0,00
IAE	2 592	394	282	2 704	4 195	-1 491	4 000	1 680	1 344	336	-22,53	147,00
IUP MIAGE	1 344			1 344	7 505	-6 161	cf IAE	3 120	2 496	624	46,00	624,00
HISTOIRE-GEO	7 527	210	679	7 059	6 233	826	0	0	0	0	-15,09	0,00
INSSET	6 816			6 816	4 737	2 079	1 027	1 400	1 120	280	-21,45	0,00
SCIENCES	23 892	1 214	2 003	23 103	25 727	-2 624	1 640	4 929	3 943	986	-7,29	0,00
MATH-INFO	13 282	506	1 920	11 868	11 429	439	709	1 450	1 160	290	-7,66	290,00
IUP GEN	4 896	261	243	4 914	5 099	-185	1 204	1 562	1 250	312	-16,20	0,00
PHILOSOPHIE	14 860	298	728	14 430	21 195	-6 765	7 348	6 517	5 214	1 303	0,39	1 551,00
DROIT IPAG	10 082	84	825	9 341	16 074	-6 733	1 710	2 260	1 808	452	-5,18	452,00
PHARMACIE	7 680	244	345	7 579	9 649	-2 070	1 100	1 100	880	220	-5,53	220,00
MST SANTE	960	309	0	1 269	1 424	-155	808	808	646	162		222,00
CPCA								490				
CUFOPSE								300				
TOTAL	137 827	5 076	10 349	132 554	165 295		28 559	32 083	25 034	6 259	-4,33	4 405,00



Composantes, Services Communs, Directions	1ère tranche Crédits Etat UPJV (CA 8 juin 2001)	2ème tranche Crédits Région (CA 6 juillet 2001)	TOTAL
Composantes			
SCIENCES	180	700	880
MEDECINE	110	100	210
IUP MST	40	0	40
LANGUES	37,6	100	138
MATH/INFO	160	157,5	318
PHILOSOPHIE	56,5	200	257
HISTOIRE/GEO	35	20	55
LETTRES	17	0	17
STAPS	100	49	149
IUP MIAGE	50	105	155
TOTAL	1 398	3193,5	4 592
TOTAL coordinations	713	480	1193
TOTAL services communs	722	519,2	1241,2
TOTAL Directions et Services Centraux	477	0	477
TOTAL GENERAL	3 310,10	4 192,70	7 502,80



Composantes, Services Communs, Directions	Nature de la demande	Motif de la demande	Montant de la demande 2001	Montant de la demande 2002	Montant de la demande 2003	Budget d'investissement 2001 ouvert
LETTRES	1 meuble télévision	remplacement de l'ancien inutilisable	4 150			0
	1 meuble de rangement sur roulettes	bureau enseignant	1 270			
	2 armoires pour archivages		5 200			
	5 ordinateurs scolarité	remplacement du matériel désuet	50 000			
	2 imprimantes réseau	remplacement des anciennes		16 000		
	stores + poses	salle des profs	3 000			
	2 rétroprojecteurs portables	support de cours	3 350	3 350		
	écran sur trépied	remplacement de l'ancien		1 160		
	tableau sur pied + feuilles	support de cours		1 005		
	1 fax			5 000		
	1 magnétoscope	remplacement de l'ancien			4 000	
	1 téléviseur	remplacement de l'ancien			5 000	
	1 caméscope	remplacement de l'ancien			10 000	
Total LETTRES			66 970	26 515	19 000	



3. Mise en œuvre à l'UPJV (suite)

- **Les dépenses d'infrastructures :**
 - évaluation et recensement
 - programmation
 - suivi permanent
- **Le pilotage :**
 - les différents outils (tableaux de bord)
 - les usages (le rythme des dépenses et les délais de paiement, les charges de personnel, les investissements, les disponibles budgétaires, le suivi d'exécution des budgets des composantes)



PILOTAGE UNIVERSITE DE PICARDIE JULES VERNE - SYNTHESE

HEBDOMADAIRE	
APOGEE	Comparatif date à date des inscrits physiques Nombre d'inscriptions des nouveaux bacheliers Nombre de 1ères inscriptions à l'UPJV qqsoit le cycle
MENSUEL	
APOGEE	Inscriptions ppales et secondaires par composante et étape Comparatif date à date des inscrits physiques
NABUCO	Montant budgété, engagé, mandaté, disponible par UB Nombre de bons de commandes par UB Montant moyen des commandes par UB Nombre de liquidations de mandats par UB
PAYE	Montant des salaires bruts et nb de contrats corresp.
TRIMESTRIEL	
NABUCO	Montant budgété, engagé, mandaté, disponible par CR (à déterm.) Nombre de bons de commandes par CR Montant moyen des commandes par CR Total engagé en fonct. et en invest. / total engagé Total engagé par grand poste de dépense / total budgété
GEPRECO	Montant brut et nombre des HC payées pour titulaires et vacataires
AUTOCOM	Montant des consommations de téléphone par UB
SEMESTRIEL	
APOGEE	Inscrits physiques par ville Bilan des thèses
HARPEGE	Nombre d'enseignants par corps et par composante
ED	Dépenses réelles / total étudiants inscrits Nombre d'étudiants / enseignants Nombre d'étudiants / IATOS IATOS / Enseignants
ANNUEL	
APOGEE	CSP des parents Répartition des étudiants par sexe
HARPEGE	Effectifs et pyramide des âges IATOS Idem enseignants Situation des postes
FORMATIONS	Montant des frais de formation par composante et direction Nombre de jours de formation internes et externes, par personne
ED	Dépenses réelles / total étudiants inscrits Nombre d'étudiants / enseignants Nombre d'étudiants / IATOS IATOS / Enseignants

Séminaire