

Annexe 1. Calcul et justification des crédits de gestion

Le budget pour la période 2010-2012 a été élaboré selon la méthodologie de l'Activity Based Budgeting, dans laquelle l'exercice d'Activity Based Budgeting est basé sur les résultats du système d'Activity Based Costing de l'ONAFTS, développé en SAP CO.

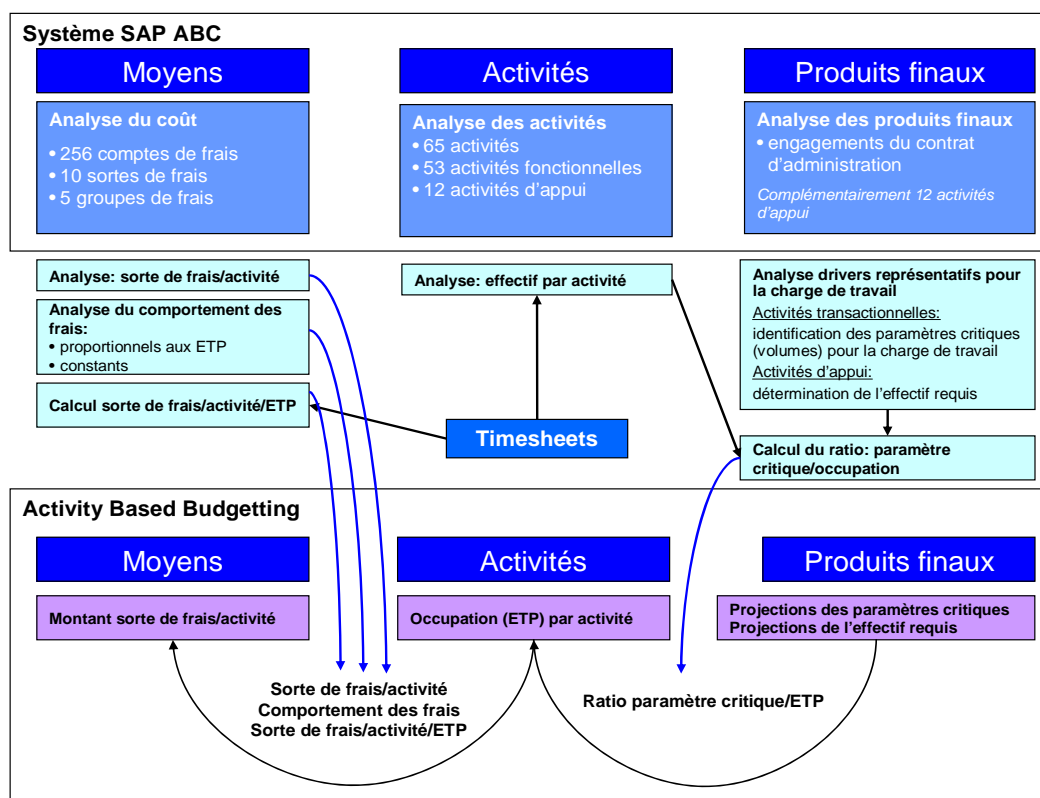
Les frais d'administration sont imputés à 256 comptes qui ont été catalogués en 10 groupes de sortes de frais et 5 groupes de sortes de frais principaux. Pour l'exercice budgétaire, le rapportage par groupe de sortes de frais a été utilisé, étant donné qu'il correspond fortement à la structure selon la nature des coûts exigée par l'Etat.

Les 10 groupes de sortes de frais sont :

- Frais de personnel – personnel définitif
- Frais de personnel – personnel contractuel
- Frais de fonctionnement liés au personnel
- Frais informatiques liés au personnel
- Frais de fonctionnement fixes
- Frais de fonctionnement liés aux immeubles
- Travaux informatiques par des tiers
- Autres frais informatiques
- Contentieux (à l'exclusion du fonctionnement)
- Fonds d'équipements et de services collectifs

Les comptes ont ensuite été affectés à 65 activités: 53 activités fonctionnelles, telles que les missions financières, les missions techniques, les missions d'information, les missions stratégiques, les missions juridiques et les missions spéciales du FESC, et 12 activités d'appui, telles que le Service Ressources humaines. Les différentes activités ont ensuite été groupées selon les différentes missions, c.-à-d. les produits finaux dans SAP.

Cette méthodologie est expliquée dans le schéma ci-dessous.



Pour l'établissement d'un budget suivant la méthodologie de l'Activity Based Budgeting, les moyens sont déterminés sur la base du volume des paramètres critiques. Ils déterminent si un nombre plus élevé ou moins élevé d'activités doivent être réalisées pour un même niveau d'efficacité et de qualité.

Un manuel d'activités, dans lequel les paramètres critiques sont également mentionnés, a été rédigé sur cette base.

La capacité par unité de paramètre critique a ensuite été calculée pour chaque activité. Ceci est le résultat de la division de leurs volumes historiques par le temps consacré à l'activité concernée qui est mentionnée dans les time sheets. Le résultat de ce calcul est une « quantité de paramètres critiques » par ETP et par an (p. ex. 586 nouvelles demandes par ETP par an). Lorsque plusieurs paramètres ont été définis pour une même activité, l'activité a été subdivisée sur la base d'une pondération (p. ex. 30/70).

Sur la base d'une analyse des tendances des données historiques, une projection des volumes pour les 3 années à venir a été réalisée pour chaque paramètre critique.

Les ETP nécessaires pour chaque activité sont déterminés en divisant les volumes projetés par la quantité de paramètres critiques par ETP. Pour les activités pour lesquelles aucun paramètre critique n'a pu être défini, les effectifs futurs ont été

déterminés sur la base des effectifs actuels et en tenant compte des modifications de la charge de travail.

Comme pour les activités existantes, les nouvelles activités ont également été reprises dans le manuel des activités. En accord avec les responsables des services, on a déterminé quels effectifs (en ETP) sont nécessaires pour pouvoir exécuter ces activités.

En annexe figure un aperçu du nombre d'ETP pour les différentes activités.

Pour l'exercice ABB, il est essentiel de faire une distinction entre les frais qui entraînent en même temps des dépenses (les frais de caisse), d'une part, et les frais qui n'ont aucun effet sur le budget (amortissements, provisions, etc. - les frais hors caisse), d'autre part. A cet effet, une distinction entre la part des frais directs et la part provenant d'activités d'appui a été opérée pour chaque activité, ce qui est nécessaire pour pouvoir effectuer une estimation correcte des moyens effectivement nécessaires.

Pour l'exercice d'Activity Based Budgeting proprement dit, seuls les frais de caisse ont été retenus. Les frais hors caisse ont été remplacés par un budget d'investissement distinct.

L'Activity Based Budget a été établi sur la base de l'évolution historique et future des paramètres critiques et de leur effet sur les flux de frais. En reliant les frais de caisse opérationnels (à l'exclusion des frais IT) aux activités, on peut calculer le coût par ETP réparti par sorte de frais pour chaque activité. Ceci sert de base pour le budget 2010-2012. Le budget total pour chaque activité individuelle est le résultat de la multiplication du nombre d'ETP nécessaires par le coût par ETP. Le regroupement des différentes sortes de frais (frais de personnel, frais de fonctionnement) donne le budget tel qu'il figure dans le contrat d'administration.

Outre le budget opérationnel, il est important de se faire une idée des investissements planifiés pour les 3 années à venir (budget d'investissement). A cette fin, une distinction est opérée entre:

- investissements annuels en moyens de fonctionnement (investissements de remplacement) et
- investissements spécifiques.

Un budget séparé a été dressé pour les dépenses TI. Il s'agit des frais de personnel pour le personnel TI, des frais de fonctionnement de la section TI et des investissements spécifiques au département TI. Les activités TI sont principalement exécutées par des détachés et des parties externes. Le budget TI se compose dès lors de frais de fonctionnement. Une distinction est opérée entre les frais récurrents et les frais pour des projets. Les frais récurrents sont essentiels pour l'appui normal de l'infrastructure TI. Les frais pour des projets concernent à la fois l'achèvement des projets en cours et le lancement de nouveaux projets.

Les investissements TI comprennent principalement des investissements en matériel et logiciel et en sécurité TI.

FTE evolutie voor de activiteiten in de periode 2006-2012

Act.nr	Act.Naam	Categorie	werkelijk	werkelijk	werkelijk	FTE 2009 - avenant	FTE 2009 - toegekend	FTE 2010 - 2012
			FTE 2006	FTE 2007	FTE 2008			
T131	Herverdelen gezinsbijslag	Finance	0,74	0,69	0,74	0,74	0,74	0,74
T132	Herverdelen werkingskosten	Finance	0,54	0,53	0,55	0,55	0,55	0,55
T150	Nazorg (Gez.)	Gezinnen	4,31	4,24	15,00	15,00	7,00	15,00
T151	Administratieve terugvordering	Gezinnen	34,79	30,25	39,48	42,96	39,48	42,96
T161	Beheer financiën	Finance	1,41	1,20	1,01	1,01	1,01	1,01
T162	Begroting-opvolging	Finance	1,49	1,44	1,33	1,33	1,33	1,33
T212	Aansluiting werkgevers	Gezinnen	7,55	7,34	7,03	7,03	7,03	7,03
T215b	Betalingsinstructie nieuwe aanvragen: Bepaling Bedrag	Gezinnen	117,14	116,30	120,79	148,11	120,79	148,11
T215t	Betalingsinstructie nieuwe aanvragen: Toelaatbaarheid	Gezinnen	27,20	27,35	30,12	34,55	30,12	34,55
T216-T217	Betalingen	Finance	4,16	4,00	4,90	4,90	4,90	4,90
T218	Betalingsinstructie goedgekeurde dossiers	Gezinnen	312,44	311,11	325,04	353,71	325,04	353,71
T219	BPR vernieuwing	Gezinnen	3,02	0,54	2,00	2,00	2,00	2,00
T221	Sociaal toezicht	Controle	17,66	17,83	17,53	17,53	17,53	17,53
T222	Administratief toezicht	Controle	26,47	26,05	27,72	34,72	33,72	34,72
T223	Sturing van administratieve controle (CO)	Controle	0,97	0,96	1,00	1,00	1,00	1,00
T224	Gesystematiseerde verwerking van de resultaten (CO)	Controle	2,00	1,95	2,00	2,00	2,00	2,00
T225	Sturing van Financiële controle (CO)	Controle	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
T226	Consolidatie en analyse financiële gegevens	Controle	2,83	2,79	3,00	5,00	3,00	5,00
T227	Gegevensuitwisseling	Controle	3,65	3,97	3,25	5,25	3,25	5,25
T228	Gegevensbeheer	Controle	4,44	4,85	5,56	6,56	5,56	6,56
T229	Medische onderzoeken + geboortettesten	Controle	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
T232	Financieel toezicht ex-ante	Controle	0,40	0,40	0,50	0,50	0,50	0,50
T233	Financieel toezicht ex-post	Controle	9,64	9,04	11,03	11,03	11,03	11,03
T234	Responsabilisering	Controle	0,60	0,63	0,61	0,61	0,61	0,61
T235	Bemiddeling - oriënteren	Controle	10,69	10,74	11,72	11,72	11,72	11,72
T236	Bemiddeling - informeren/bijstaan	Controle	21,98	22,15	22,39	22,39	22,39	22,39
T237	Bemiddeling - behandeling klachten	Controle	1,41	1,37	0,94	0,94	0,94	0,94
T241-T246	Informatica-ondersteuning	IT	5,80	6,61	3,15	3,15	3,15	3,15
T311	Juridische adviezen	Juridisch	3,28	3,58	3,05	3,05	3,05	3,05
T312	Verbindingsorgaan EU - bilateraal	Controle	3,93	3,93	4,95	4,95	4,95	4,95
T313	Samenloop met rechten Nederland	Controle	0,84	0,84	1,40	1,40	1,40	1,40
T314	Samenloop met rechten België	Controle	2,05	2,08	2,83	2,83	2,83	2,83
T321	Afleveren van attesten	Gezinnen	1,00	1,00	0,94	0,94	0,94	0,94
T330	Informatiesysteem	Research	0,42	1,47	1,00	2,00	1,00	2,00
T331	Statistieken	Research	2,38	2,76	3,57	3,57	3,57	3,57

Act.nr	Act.Naam	Categorie	werkelijk	werkelijk	werkelijk	FTE 2009 -	FTE 2009 -	FTE 2010 - 2012
			FTE 2006	FTE 2007	FTE 2008	avenant	toegekend	
T332	Documentatie	Research	4,90	5,37	3,98	3,98	3,98	3,98
T333	Studies	Research	3,30	3,67	4,47	4,47	4,47	4,47
T334	Inlichtingen	Research	0,80	0,74	1,16	1,16	1,16	1,16
T340	Kennismanagement	Support	1,05	1,96	5,94	7,94	5,94	7,94
T410	Adviseren beleid	Research	1,71	1,64	1,47	1,47	1,47	1,47
T421	Circulaires-onderrichtingen	Juridisch	1,08	1,11	1,00	1,00	1,00	1,00
T422	Formulieren	Controle	0,99	0,95	1,52	1,52	1,52	1,52
T441	Algemeen Bestuur	Directie	0,81	0,83	0,80	1,80	0,80	1,80
T442	Beheer en controle	Directie	4,70	4,46	4,35	4,35	4,35	4,35
T443	Beleid en directie	Directie	12,38	12,57	13,63	13,63	13,63	13,63
T501	Gerechtelijke terugvordering	Juridisch	2,74	2,15	1,79	1,79	1,79	1,79
T502	Optreden in rechte	Juridisch	5,42	6,17	6,77	6,77	6,77	6,77
T503	Opvolgen van de rechtspraak (Jur)	Juridisch	0,47	0,59	1,00	1,00	1,00	1,00
T601	Subsidies FCUD	FCUD	4,93	4,75	6,73	6,73	6,73	6,73
T604	Controle FCUD	FCUD	6,05	6,05	6,03	6,03	6,03	6,03
T609	Beleid FCUD	FCUD	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67
T711	Personeelsdienst	Support	13,39	13,84	13,48	13,48	13,48	13,48
T712	Opleiding en vorming	Support	6,33	6,08	5,63	5,63	5,63	5,63
T713	Sociale dienst	Support	4,05	3,90	4,25	4,25	4,25	4,25
T721	Dienst gebouwen	Support	11,80	11,23	11,30	11,30	11,30	11,30
T722	Technische diensten	Support	12,98	19,43	16,55	16,55	16,55	16,55
T723	Diverse hulpdiensten	Support	29,38	20,91	44,83	30,83	44,83	30,83
T731	Boekhouding - SAP	Finance	6,89	5,94	6,17	6,17	6,17	6,17
T732	Datawarehouse-Boordtabellen	Research	0,92	0,80	1,25	1,25	1,25	1,25
T733	Famidoc - juridisch beheer	Juridisch	0,79	0,73	4,00	4,00	4,00	4,00
T734	Interne audit	BC	0,00	0,00	7,00	7,00	7,00	7,00
T736	Preventie-veiligheid	Support	2,12	1,05	1,00	1,00	1,00	1,00
T738	Mess + onderhoud Gebouwen	Support	26,60	22,20	29,80	29,80	29,80	29,80
Totaal			805,68	791,01	883,94	949,84	881,94	949,84
T219 - FIAT						30,00	0,00	30,00
						979,84	881,94	979,84