

Cour des comptes



Chambres régionales  
& territoriales des comptes

# CONTRÔLER EN PÉRIODE DE COVID-19

## SÉMINAIRE EURORAI, SARAJEVO

Christophe Berthelot, président de section  
Chambre régionale des comptes Grand Est

5 novembre 2021



# I. LE CONTEXTE SANITAIRE ET SES CONSÉQUENCES



## I. LE CONTEXTE SANITAIRE & SES CONSÉQUENCES

### En France métropolitaine:

**3 vagues épidémiques de février 2020 à juin 2021 ⇔ 3 périodes de confinement de la population décidées par le Gouvernement:**

⇔ **Du 17 mars au 10 mai 2020 (55 jours)**

⇔ **Du 30 octobre au 14 décembre 2020 (46 jours)**

⇔ **Du 3 avril au 2 mai 2021 (29 jours)**



## I. LE CONTEXTE SANITAIRE & SES CONSÉQUENCES

### Conséquences pour la population active:

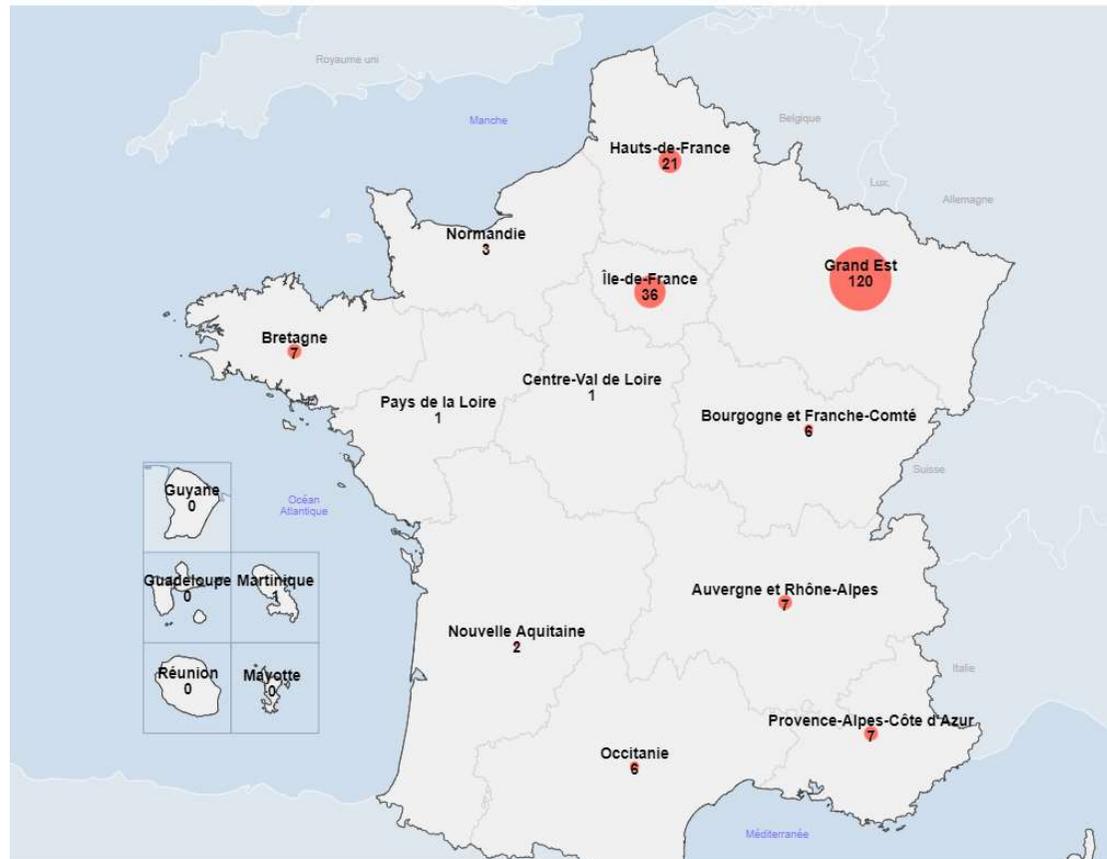
- **Interdiction ou limitation stricte des déplacements**
- **Accès très restreint aux lieux de travail (hors services hospitaliers, secours et sécurité publique)**
- **Télétravail à domicile pour tous les emplois le permettant**
- **Chômage partiel indemnisé pour les autres...**



# I. LE CONTEXTE SANITAIRE & SES CONSÉQUENCES

## Région Grand Est très fortement touchée par le COVID-19 fin février/début mars 2020

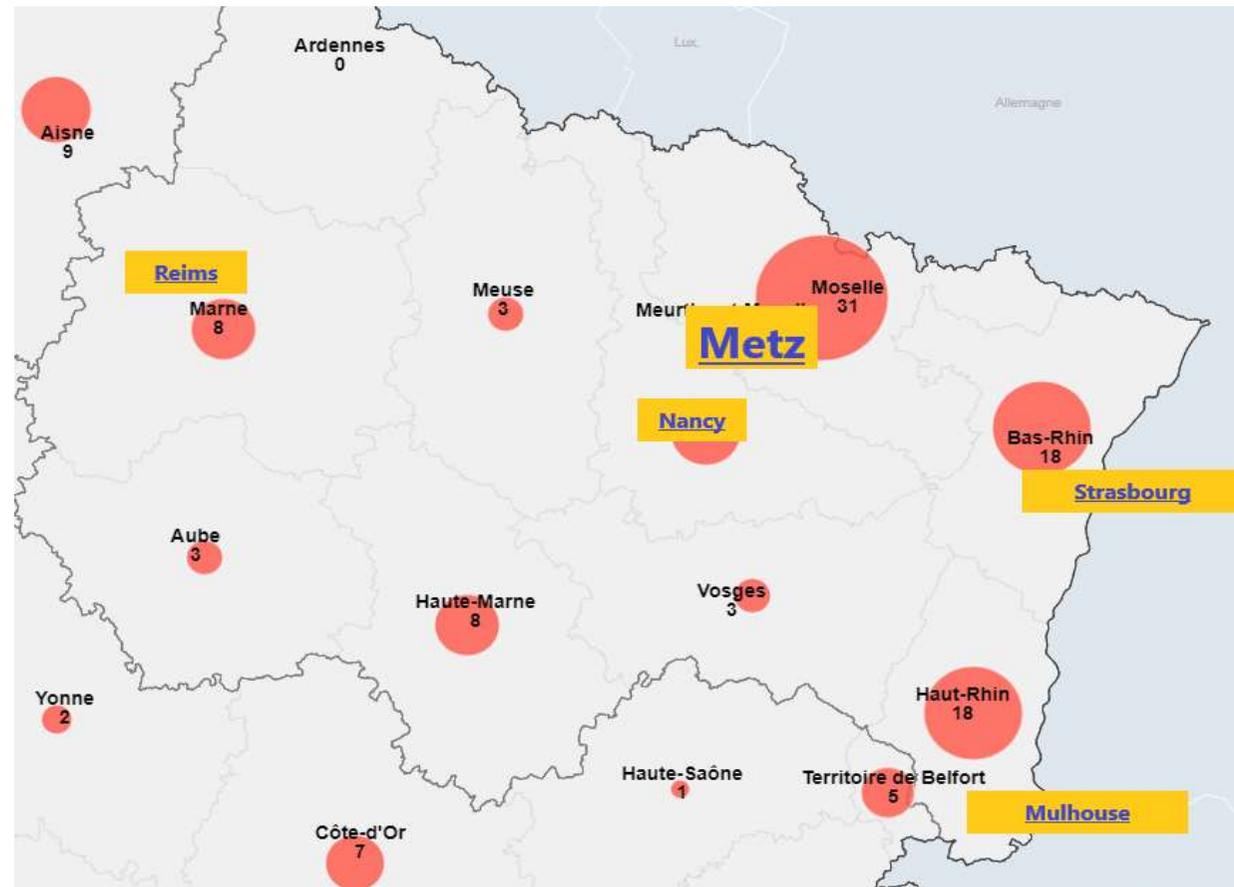
Nombre cumulé de personnes décédées par sexe - hommes et femmes, 2020-03-18 - Source : Etablissements de santé déclarant des cas confirmés de COVID-19 dans SI-VIC





# I. LE CONTEXTE SANITAIRE & SES CONSÉQUENCES

## En particulier, 3 départements: Moselle, Bas-Rhin et Haut-Rhin





## I. LE CONTEXTE SANITAIRE & SES CONSÉQUENCES

### Conséquences pour la CRC Grand Est:

- **Mise en place d'un plan de continuité de l'activité dès le 12 mars 2020:**
  - Suspension des déplacements professionnels dans les zones à risques (Haut-Rhin...)
  - Instauration du travail à domicile pour certains agents de la chambre (en cas de fermeture d'écoles)
  - Information sur la mise en place des mesures renforcées (3ème phase) ↔ suspension de tous les déplacements et réunions, télétravail généralisé,...)



## I. LE CONTEXTE SANITAIRE & SES CONSÉQUENCES

### Autres conséquences:

- **Intervention de mesures législatives d'urgence (loi COVID du 23/03/2020, ordonnances du 25/03/2020):**
  - Report des élections locales à juin et juillet 2020
  - Report des dates limite de vote des budgets (2020) et des comptes (2019) des collectivités locales au 31 juillet 2020
  - Assouplissement temporaire des règles budgétaires et comptables applicables aux collectivités locales
  
- **Principe de continuité des services publics (nationaux ou locaux) non remis en cause**



## II. L'ORGANISATION DE LA CHAMBRE ET LA RÉALISATION DES CONTRÔLES



## II. L'ORGANISATION DE LA CHAMBRE

### **Enjeu majeur en mars-avril 2020:**

- **Poursuivre les missions de contrôle avec l'ensemble du personnel en télétravail à domicile**

### **Principales questions posées à la chambre:**

- **Capacité à maintenir une communauté de travail ?**
- **Adéquation des outils et des environnements de travail pour les agents concernés ?**
- **Adaptation des rapporteurs et vérificateurs à des contrôles à distance ?**
- **Maintien de l'exercice de la collégialité ?**
- **Capacité des organismes à gérer un contrôle de la chambre ?**



## II. L'ORGANISATION DE LA CHAMBRE

### **Les contraintes:**

- **Pas d'expérience individuelle ou collective de cette situation**
- **Nécessité (pour l'encadrement) d'accompagner les équipes**
- **Gérer le risque d'isolement de la chambre par rapport à ses interlocuteurs**
- **Prendre en considération les difficultés des contrôlés**

### **Les atouts:**

- **Organisation interne adaptable**
- **Expérience pour certains collègues du "travail hors site"**
- **Environnement de travail fortement numérisé**
- **Mise en place rapide au sein des juridictions financières de solutions techniques plus efficaces: visio-conference sur PC, doublement du réseau VPN**



## II. L'ORGANISATION DE LA CHAMBRE

### **Focus sur les outils:**

**Utilisation depuis 2015-2016 d'applications numériques permettant des contrôles dématérialisés :**

- **CDG-D** ⇔ accès aux comptes des collectivités et établissements publics locaux
- **ORC** ⇔ recherche des pièces justificatives (factures, contrats, marchés, décisions...)
- **ALTAIR** ⇔ aide au contrôle des rémunérations dans les collectivités et établissements publics locaux
- **ANAFI** ⇔ analyses de la situation financière des organismes contrôlés par les CRC
- **ACTES** ⇔ accès aux décisions budgétaires des collectivités
  
- ... Sans oublier, l'ensemble des informations / données en ligne (internet, intranet des juridictions financières)



## II. L'ORGANISATION DE LA CHAMBRE

The screenshot shows the ANAFI web application interface. At the top, there is a navigation menu with 'Accueil', 'Production', 'Exploration', 'Rectification', and 'Documentation'. The user's name 'Christophe BERTHELOT' is displayed in the top right corner. The main area is divided into two columns: 'Périmètre' (Scope) and 'Paramétrage de la grille' (Grid configuration). Under 'Périmètre', there are dropdown menus for 'Sélectionner une nomenclature' (M14), 'Sélectionner une trame ou une balance' (M14 - EPCI\_communes V4), and 'Choisir la période d'exercice' (2015 to 2021). Under 'Paramétrage de la grille', there are checkboxes for 'paramètres d'agrégation', a dropdown for 'Sélectionner un département' (VOSGES (088)), a dropdown for 'Sélectionner un établissement' (101 - Commune (BP)), and a field for 'Type identifiant' (SIRET) with the value '21880516600012'. A 'Créer le rapport' button is located at the bottom of the configuration section. Below the configuration area, there is a table titled 'Historique des rapports générés' (History of generated reports) with columns for 'Numéro', 'État du rapport', 'Trame', 'Identifiant', 'Période d'exercice', 'Date de création', and 'Téléchargement'. The table contains five rows of report history.

Numéro ↓	État du rapport	Trame	Identifiant	Période d'exercice	Date de création	Téléchargement
44791	Terminé	M14 - EPCI_communes V4	SIRET: [25680240600015]	2016 - 2021	05/10/2021	↓
44790	Terminé	M14 - EPCI_communes V4	SIRET: [20007604000019]	2016 - 2021	05/10/2021	↓
44261	Terminé	M14 - EPCI_communes V4	SIRET: [21880181900010]	2019 - 2021	17/09/2021	↓
41639	Terminé	M14 - EPCI_communes V4	SIRET: [21570040200054]	2017 - 2020	23/06/2021	↓
41638	Terminé	M14 - EPCI_communes V4	SIRET: [21570040200054]	2017 - 2020	23/06/2021	↓

### ANAFI - Analyse financière M14 (en Euros)

V.... (n° SIRET : 21880516600012)

#### 1 - Les performances financières annuelles

##### 1.1 - La capacité d'autofinancement brute

en €	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Var. annuelle moyenne
<b>Ressources fiscales propres (nettes des restitutions)</b>	10 797 242	11 278 014	11 343 299	11 282 889	11 194 847	10 797 385	0,0%
+ Fiscalité reversée	-249 903	-674 811	-365 219	-675 241	-592 794	-396 477	9,7%
<b>= Fiscalité totale (nette)</b>	<b>10 547 339</b>	<b>10 603 203</b>	<b>10 978 080</b>	<b>10 607 648</b>	<b>10 602 053</b>	<b>10 400 908</b>	<b>-0,3%</b>
+ Ressources d'exploitation	2 624 146	2 186 009	2 598 391	2 078 506	2 109 278	1 637 174	-9,0%
+ Ressources institutionnelles (dotations et participations)	2 669 503	2 257 883	2 007 786	1 796 387	1 736 505	1 775 492	-7,8%
+ Production immobilisée, travaux en régie	77 473	83 625	104 701	100 777	60 308	65 650	-3,3%
<b>= Produits de gestion (A)</b>	<b>15 918 461</b>	<b>15 130 720</b>	<b>15 688 959</b>	<b>14 583 318</b>	<b>14 508 144</b>	<b>13 879 225</b>	<b>-2,7%</b>
Charges à caractère général	5 118 765	4 537 428	4 787 999	4 533 919	5 052 573	4 126 630	-4,2%
+ Charges de personnel	6 105 226	5 947 038	6 046 680	6 155 037	6 353 527	6 221 064	0,4%
+ Subventions de fonctionnement	735 761	755 898	459 451	446 527	432 917	393 840	-11,7%
+ Autres charges de gestion	483 812	489 762	487 942	546 448	554 143	555 311	2,8%
<b>= Charges de gestion (B)</b>	<b>12 443 565</b>	<b>11 730 126</b>	<b>11 782 071</b>	<b>11 681 931</b>	<b>12 393 160</b>	<b>11 296 845</b>	<b>-1,9%</b>
<b>Excédent brut de fonctionnement (A-B)</b>	<b>3 474 896</b>	<b>3 400 594</b>	<b>3 906 888</b>	<b>2 901 387</b>	<b>2 114 983</b>	<b>2 582 379</b>	<b>-5,8%</b>
<i>en % des produits de gestion</i>	<i>21,8%</i>	<i>22,5%</i>	<i>24,9%</i>	<i>19,9%</i>	<i>14,6%</i>	<i>18,6%</i>	
+/- Résultat financier	-338 699	-315 879	-298 135	-278 229	-259 504	-237 511	-6,9%
dont fonds de soutien - sortie des emprunts à risques	0	0	0	0	0	0	
- Subventions exceptionnelles versées aux services publics industriels et commerciaux	0	0	0	0	0	0	
+/- Solde des opérations d'aménagements de terrains (ou +/- values de cession de stocks)	0	0	0	0	0	0	
+/- Autres produits et charges excep. réels	-34 521	-29 925	-109 502	5 719	504 390	2 188 172	
<b>= CAF brute</b>	<b>3 101 676</b>	<b>3 054 790</b>	<b>3 499 251</b>	<b>2 628 877</b>	<b>2 359 870</b>	<b>4 533 040</b>	<b>7,9%</b>
<i>en % des produits de gestion</i>	<i>19,5%</i>	<i>20,2%</i>	<i>22,3%</i>	<i>18,0%</i>	<i>16,3%</i>	<i>32,7%</i>	

ANAFI: récupérer les données comptables et produire une analyse de la situation financière



## II. L'ORGANISATION DE LA CHAMBRE

### **Focus sur les outils:**

**Généralisation des dossiers numériques et des espaces collaboratifs permettant de gérer un contrôle de A à Z (SharePoint)**

- **Gestion des procédures**
- **Instruction auprès des organismes contrôlés**
- **Gestion des délibérés (examen collégial des rapports de contrôle)**
- **Production des rapports de contrôle (rapports provisoires, rapports définitifs)**

**Accès des personnels de contrôle à ces outils par réseau virtuel privé (VPN) sécurisé**



## II. L'ORGANISATION DE LA CHAMBRE



### Dépôt Greffe

Nouveau Télécharger Synchroniser Partager Autres

Tous les documents Tous les docs en tableau Rechercher un fichier

ID	Nom	Titre	Commentaire	Taille du fichier	Modifié	Modifié par	Créé	Créé par
14	0-OUVREURE DU CONTROLE				3 avril 2020	Alexander, Olivier	3 avril 2020	Alexander, Olivier
2	1-RIOP				12 février 2020	tâches DLRE, planifiées	12 février 2020	tâches DLRE, planifiées
5	2-ROP				12 février 2020	tâches DLRE, planifiées	12 février 2020	tâches DLRE, planifiées
238	3-Réponses au ROP				5 juillet	Dempt, Brigitte		
8	4-RIOD				5 juillet	Dempt, Brigitte		
11	5-ROD				5 juillet	Dempt, Brigitte		

Faites glisser des fichiers ici pour télécharger



### 2-ROP - 1-ROP

Nouveau Télécharger Synchroniser Partager Autres

Tous les documents Tous les docs en tableau Rechercher un fichier

ID	Nom	Titre	Commentaire	Taille du fichier	Modifié	Modifié par	Créé	Créé par
224	2021-06-03-n°0830-M. LACROIX_CD52_ROP-AR			1751 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
225	2021-06-03-n°0831-M. SIDO_CD52_Partie_ROP-AR			1366 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
226	2021-06-03-n°0832-Mme CHEVALIER_CD52_Extait_ROP-AR			443 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
227	2021-06-03-n°0833-M. DUMONT_CD52_Extait_ROP-AR			547 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
217	2021-06-03-n°0834-M. LALLEMAND_CD52_Extait_ROP-AR			511 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
218	2021-06-03-n°0835-M. GUIMBAUD_CD52_Extait_ROP-AR			220 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
236	AR-2021-06-04-n°0830-M. LACROIX_CD52_ROP			403 KB	11 juin	Dempt, Brigitte	11 juin	Dempt, Brigitte
237	AR-2021-06-04-n°0831-M. SIDO_CD52_Partie_ROP			377 KB	11 juin	Dempt, Brigitte	11 juin	Dempt, Brigitte
232	AR-2021-06-04-n°0832-Mme CHEVALIER_CD52_Extait_ROP			381 KB	11 juin	Dempt, Brigitte	11 juin	Dempt, Brigitte
233	AR-2021-06-04-n°0833-M. DUMONT_CD52_Extait_ROP			369 KB	11 juin	Dempt, Brigitte	11 juin	Dempt, Brigitte
234	AR-2021-06-04-n°0834-M. LALLEMAND_CD52_Extait_ROP			348 KB	11 juin	Dempt, Brigitte	11 juin	Dempt, Brigitte
235	AR-2021-06-04-n°0835-M. GUIMBAUD_CD52_Extait_ROP			389 KB	11 juin	Dempt, Brigitte	11 juin	Dempt, Brigitte
219	extrait préfet de région ROP CD52			120 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
220	extrait SEM Charles de Gaulle ROP CD 52			126 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
221	extrait SNCF Réseaux ROP CD 52			122 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
222	extrait VNF ROP CD 52			122 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
230	FCJ RRNC ROP Dpt Haute Marne			810 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
231	FCJ RRNC ROP Dpt Haute Marne			1281 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
228	FIPULO-ROP Dpt Haute Marne			196 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
229	FIPULO-ROP Dpt Haute Marne			1110 KB	3 juin	Dempt, Brigitte	3 juin	Dempt, Brigitte
216	projet ACH extrait préfet de région			117 KB	31 mai	Pascale TAILLOU	31 mai	Pascale TAILLOU

DLR-é: des dossiers de contrôles numériques



## II. L'ORGANISATION DE LA CHAMBRE

### **Focus sur les outils:**

#### **Utilisation d'applications d'échanges et de visio-conférence**

- **Concertations internes**
- **Relation & échanges des équipes de contrôle avec les organismes contrôlés**
- **Réunions collégiales (délibérés) sur les rapports de contrôle**

**(... Sauf pour les procédures juridictionnelles)**



## III. LES RÉSULTATS



### III. LES RÉSULTATS

- ❑ Pas d'interruption des contrôles de la CRC pendant les 3 périodes de confinement
  - ❑ Mais, suspension de l'ouverture de nouveaux contrôles pendant le 1er confinement et report des contrôles des hôpitaux programmés en 2020
  - ❑ Poursuite des travaux collégiaux (réunions, délibérés,...) et des actions de formation (au sein de la chambre ou des juridictions financières)
- ↔ Production de contrôles globalement maintenue, mais:
- Avec des délais de réalisation plus longs pour certains contrôles
  - Avec une diminution du nombre de jugements rendus



### III. LES RÉSULTATS

#### Evolution de la production de la chambre

	2019	2020	2021*
Rapports d'observations provisoires	32	38	35
Rapports d'observations définitives	33	20	39
Jugements contentieux	36	9	17
Contrôles budgétaires (avis rendus)	25	26	40
Participations aux enquêtes Cour/CRC	8	9	9

(\*) : résultats au 15 octobre 2021



## IV. RETOUR D'EXPÉRIENCE DES ÉQUIPES DE CONTRÔLE



## IV. RETOUR D'EXPÉRIENCE...

### 1°) Réalisation des contrôles

- **Le premier confinement a été la période la plus compliquée**
- **La « numérisation » des travaux et procédures a globalement facilité le travail des équipes de contrôles pendant ces périodes**
- **Les outils mis à disposition (postes de travail, VPN, visio-conférence) se sont développés et améliorés**

### 2°) Relations avec les organismes contrôlés

- **Elles ont été difficiles, en 2021, car certaines organisations étaient fortement atteintes par la crise sanitaire et elles ne disposaient pas toutes du même niveau d'équipement et de culture numérique**
- **Ensuite, l'utilisation des vecteurs d'échanges à distance (SharePoint, visio-conférence,...) s'est banalisée**



## IV. RETOUR D'EXPÉRIENCE...

### 3°) Relations au sein de la Chambre

- **Situation compliquée pour les nouveaux arrivants (pas de repère sur le fonctionnement de la Chambre, pas d'expérience des contrôles, pas d'habitude du travail à distance,...)**
- **Apprentissage progressif du fonctionnement à distance des équipes de contrôle (mail, téléphone, visio-conférence,...)**
- **Demande de soutien et d'accompagnement auprès de l'encadrement**
- **Développement de l'autonomie professionnelle, grâce à aux actions de mentorat et de formations à distance**



# MERCI POUR VOTRE ATTENTION

