

Annexe 2 - Note d'orientation sur les budgets basés sur les extrants

Dans les budgets basés sur les extrants, le but est d'estimer le coût de chaque extrant de l'engagement. Contrairement aux budgets basés sur les intrants dont la structure repose sur le type d'intrants, les budgets basés sur les extrants sont structurés à partir des deux-quatre extrants de l'engagement.

Budgets basés sur les intrants

Les budgets basés sur les intrants présentent la liste des dépenses réparties sous des catégories générales telles que le coût des activités, les charges de personnel ou les charges administratives. Toutefois, cette présentation du budget ne permet pas de déterminer le coût attendu pour la production de l'exrant un ou deux.

	DKK
Activities	500.000,00
Activity 1	250.000,00
Activity 2	150.000,00
Activity 3	100.000,00
Staff	1.475.000,00
Int. Staff	1.000.000,00
Program coordinator HQ	100.000,00
Posted staff 1	500.000,00
Posted staff 2	400.000,00
Local staff	475.000,00
Local staff 1	200.000,00
Local staff 2	150.000,00
Local staff 3	125.000,00
Local administration	182.000,00
Rent local office	50.000,00
Phones	12.000,00
Computer	40.000,00
Fuel & maintenance	80.000,00
Monitoring	830.000,00
Travels int.	400.000,00
Travels local	350.000,00
Hotels	80.000,00
Audit	25.000,00
Direct costs	3.012.000,00
Indirect costs 7%	210.840,00
Total costs	3.222.840,00

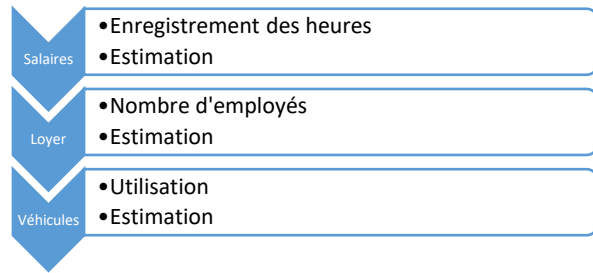
Budget basés sur les extrants

Les budgets basés sur les extrants présentent une ventilation des dépenses où les catégories principales du budget sont liées aux extrants. Cette structure permet d'évaluer le coût lié à l'obtention des extrants spécifiques et peut s'avérer être utile pour discuter de l'utilisation des fonds pour obtenir les différents extrants.

	Unit	Units	Year 1		Year 2			Total
			Cost	DKK	Units	Cost	DKK	
Output 1								
Activity 1		2	50.000,00	100.000,00	3	50.000,00	150.000,00	250.000,00
Activity 2		1	50.000,00	50.000,00	2	50.000,00	100.000,00	150.000,00
Program coordinator HQ	50%	25	1.000,00	25.000,00	25	1.000,00	25.000,00	50.000,00
Posted staff 1		250	1.000,00	250.000,00	250	1.000,00	250.000,00	500.000,00
Local staff 1		250	400,00	100.000,00	250	400,00	100.000,00	200.000,00
Local staff 2		250	600,00	150.000,00	0	600,00	-	150.000,00
Local rent	60%	1	15.000,00	15.000,00	1	15.000,00	15.000,00	30.000,00
Phones		4	2.000,00	8.000,00	0	2.000,00	-	8.000,00
Computer		2	10.000,00	20.000,00	0	10.000,00	-	20.000,00
Fuel & maintenance		5	4.000,00	20.000,00	8	4.000,00	32.000,00	52.000,00
Travels int		8	25.000,00	200.000,00	4	25.000,00	100.000,00	300.000,00
Travels local		15	5.000,00	75.000,00	30	5.000,00	150.000,00	225.000,00
Hotels		60	400,00	24.000,00	80	400,00	32.000,00	56.000,00
				1.037.000,00			954.000,00	1.991.000,00
Output 2								
Activity 3		0	100.000,00	-	1	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Program coordinator HQ	50%	25	1.000,00	25.000,00	25	1.000,00	25.000,00	50.000,00
Posted staff 2		250	800,00	200.000,00	250	800,00	200.000,00	400.000,00
Local staff 3		250	250,00	62.500,00	250	250,00	62.500,00	125.000,00
Rent	40%	1	10.000,00	10.000,00	1	10.000,00	10.000,00	20.000,00
Phones		2	2.000,00	4.000,00			-	4.000,00
Computer		2	10.000,00	20.000,00			-	20.000,00
Fuel & maintenance		3	4.000,00	12.000,00	4	4.000,00	16.000,00	28.000,00
Travels int		2	25.000,00	50.000,00	2	25.000,00	50.000,00	100.000,00
Travels local		10	5.000,00	50.000,00	15	5.000,00	75.000,00	125.000,00
Hotels		20	400,00	8.000,00	40	400,00	16.000,00	24.000,00
				441.500,00			554.500,00	996.000,00
Audit			12.500,00				12.500,00	25.000,00
Admin			104.370,00				106.470,00	210.840,00
Total				1.595.370,00			1.627.470,00	3.222.840,00

Ventilation des coûts

Lorsqu'un même intrant correspond à différents extrants, il peut être difficile d'estimer la ventilation des coûts. Les listes sont un moyen d'estimer les coûts et permettent l'application d'une méthode proportionnelle. Exemple : allouer les charges salariales selon l'utilisation des heures à l'extrant concerné. Autre exemple : en allouant le loyer selon le nombre d'employés dans un bâtiment et selon l'extrant sur lequel ils travaillent.



consacrées