

Délibération du Conseil d'administration
de l'université Le Havre Normandie

*Vu le code de l'éducation ;
Vu les statuts de l'université Le Havre Normandie ;
Vu le règlement intérieur de l'Université Le Havre Normandie
Vu le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire
et comptable public modifié et notamment ses articles 215 et suivant
Vu l'arrêté du 17 décembre 2015 relatif au cadre de référence des contrôles
internes budgétaire et comptable, pris en application de l'article 215 du décret
n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable
publique*

Délibération n°2936/2025/FIN Domaine : Finances

Le Conseil d'administration de l'université Le Havre Normandie réuni en
formation plénière le 11/12/2025 délibère sur :

Article 1er:

**Le Conseil d'administration est réuni afin de délibérer sur l'approbation
du plan d'action, élaborée sur la base de la cartographie des risques
budgétaires et comptables.**

Article 2:

Le Conseil d'Administration approuve ledit plan d'action.

Article 3:

Ledit plan d'action est annexé à la présente délibération.

Le Président de l'Université Le Havre Normandie

Pedro LAGES DOS SANTOS

Adoption à l'unanimité

Le Président de l'Université
Le Havre Normandie

Pedro LAGES DOS SANTOS

Note à l'attention des membres du conseil d'administration

Objet : Cartographie des risques et déploiement du contrôle interne budgétaire et comptable

Depuis 2024, les services du Rectorat dans le cadre du suivi des établissements et en application du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 sont dans l'attente de la transmission d'une cartographie des risques.

De plus, en réponse à l'enquête annuelle 2025 sur le déploiement du contrôle interne budgétaire et comptable, il a été précisé qu'une cartographie des risques et un plan d'action allaient être présentés au Conseil d'administration de l'ULHN à l'occasion du vote du budget initial 2026.

Pour réaliser cette cartographie et ce plan d'action, la démarche a commencé en intégrant le bilan des enquêtes annuelles CIBC 2024 et 2025. L'animation du groupe de travail et la structuration de la démarche a été confiée à la Direction de la qualité (Directrice, responsable de la maîtrise des risques, chargée d'appui au pilotage) en collaboration avec la Direction des affaires financières.

La réunion de lancement de la démarche s'est déroulée le 29 avril 2025 ce qui a permis de déterminer les périmètres de travail suivants :

- Étude des cycles budgétaires,
- Les systèmes d'informations,
- Les objets de gestion et leur articulation avec la chaîne classique de la dépense et la chaîne classique de la recette.

Des objectifs ont été validés :

- Modélisation du cycle budgétaire à l'aide de l'outil BIZAGI.
- Construction de l'organigramme budgétaire et comptable, fonctionnel et nominatif.
- Construction du plan d'action.

2 / Méthodologie

La méthodologie retenue est la suivante :

- Constitution d'un groupe de travail restreint,
- Utilisation de la plateforme collaborative RESANA (GT Contrôle interne) afin de faciliter la circulation des informations.

Dans la continuité de ce premier groupe de travail, d'autres GT ont été créés :

- GT CI atteintes à la probité.
- GT CIBC Recherche.
- GT gestion des conventions : ce GT a été installé. Trois approches ont été envisagées (juridique, qualité et contrôle interne). Des réunions ont eu lieu mais n'ont pas encore débouché sur évolutions précises. Il ne sera pas fait référence à ce GT dans les parties ultérieures.

3 / Bilan d'activité des groupes de travail

Nom du GT	Nombre de séance	Activités	Observations
<p>GT CIBC Composition : Direction de la qualité : Emmanuel Lugand, Nathalie Boivin. Direction des affaires financières : Olivier Thuriès, Georges Pons (pôle budgétaire), Sanae Amrani (pôle comptable).</p>	<p>Au moins une séance par mois depuis avril 2025. Rédaction de compte-rendu en cas d'avancée significative.</p>	<p>-Schématisation du processus budgétaire et identification de tous les acteurs -Actualisation de l'organigramme fonctionnel nominatif sur le périmètre budgétaire et comptable au 26 novembre 2025. -Cartographie sommaire des risques financiers.</p>	<p>-Le processus est maîtrisé grâce à l'expérience technique de collègues encore présents à la DAF ; qu'en serait-il en cas de départ ? (changement de pôle ou départ de l'ULHN) : faciliter et formaliser la transmission des savoirs. -Progression à poursuivre : s'approprier les référentiels (Recueil des règles budgétaires des organismes publics, recueil des normes de la comptabilité publique) et les fiches pratiques disponibles sur la plateforme Budget +). -Nécessité d'avoir une culture du contrôle interne basée sur les deux principes suivants : documenter, tracer (Formation le 5 décembre 2025) -Nécessité d'approfondir la démarche entreprise : affiner les process.</p>
<p>GT CI atteintes à la probité Composition : Direction de la qualité : Emmanuel Lugand, Nathalie Boivin. Direction des affaires financières (pôle achats – marchés) : Clotilde Lecomte, Martine Charbonneau, Caroline Jamois, Géraldine Besson et Olivier Thuriès.</p>	<p>-Rapport suite au questionnaire interne. -Compte-rendu rédigés en cas d'avancée significative.</p>	<p>Périmètre étudié : les achats et les marchés publics. -Revue de documents internes et externe (guide de l'achat public) -Production d'un organigramme fonctionnel nominatif sur les marchés publics. -Démarche d'évaluation des tiers candidats aux marchés publics.</p>	<p>-Progression satisfaisante : intérêt manifeste.</p>

<p>GT CIBC Recherche <u>Composition :</u> Direction de la qualité : Emmanuel Lugand, Nathalie Boivin. DiRVED : Malika Zenatti, Bousaïd Souad, Laura Gilbert. Direction des affaires financières : Olivier Thurriès.</p>	<p>-Réunions du GT mise en place. -Compte-rendu rédigé en cas d'avancée significative.</p>	<p>Périmètre étudié : contrats de recherche Subventions (terminologie définie en fonction du guide des contrats de recherche). -Modélisation du process. -Organigramme fonctionnel nominatif.</p>	<p>-Progression satisfaisante. -Nécessité d'une culture du contrôle interne basée sur les deux principes suivants : documenter, tracer et formaliser : formation en janvier 2026.</p>
---	---	---	--

4 / Feuille de route 2025 - 2026

Poursuite des activités des GT mis en place		
Nom du groupe de travail	Activités	Périodicité
<p>GT CIBC <u>Composition :</u> Direction de la qualité : Emmanuel Lugand, Nathalie Boivin. Direction des affaires financières : Olivier Thurriès, Georges Pons (pôle budgétaire), Sanae Amrani (pôle comptable).</p>	<p>-Approfondissement Modélisation des processus budgétaire et comptable. Construction d'une micro-cartographie des risques et d'un plan d'action. Actualisation de l'OFN T</p>	<p>-Démarrage à partir de janvier 2026 -2 séances par mois, de 2 heures maximum (de janvier à juin 2026)</p>
<p>GT CI atteintes à la probité <u>Composition :</u> Direction de la qualité : Emmanuel Lugand, Nathalie Boivin.</p>	<p>-Approfondissement de la modélisation des marchés publics. -Modélisation du processus Achats (hors marchés publics avec formalités)</p>	<p>-Démarrage à partir de décembre 2025 -1 séance de 2 heures maximum par mois (de janvier à avril 2026). -2 séances de 2 heures maximum par mois (de mai à juin 2026)</p>

<p>Direction des affaires financières (pôle achats – marchés) : Clotilde Lecomte, Martine Charbonneau, Caroline Jamois, Géraldine Besson et Olivier Thuriès (Chef des services financiers).</p>	<p>-Construction d'une micro-cartographie des risques et d'un plan d'action. -Actualisation de l'OFN existant.</p>	
<p>GT CIBC Recherche <u>Composition :</u> Direction de la qualité : Emmanuel Lugand, Nathalie Boivin. DIRVED : Malika Zenatti, Boussaïd Souad, Laura Gilbert. Direction des affaires financières : Olivier Thuriès.</p>	<p>-Modélisation du processus de gestion des contrats de recherche hors subventions (contrats de collaboration, de prestations et bons de commande).</p>	<p>Poursuite des travaux sur les contrats de recherche Subventions -Démarrage à partir de janvier 2026 -1 séance par mois, de 2 heures maximum (de janvier à juin 2026)</p> <p>Extension du périmètre du GT : contrats de recherche hors Subventions (Contrats de prestations, contrats de collaborations, bons de commande). -Démarrage à partir de janvier 2026 -1 séance par mois, de 2 heures maximum (de janvier à juin 2026)</p>
Création de nouveaux GT		
<p>Nom du groupe de travail GT CI Recrutements (Enseignants-chercheurs et ESAS fonctionnaires) <u>Composition :</u> Direction de la qualité : Emmanuel Lugand, Nathalie Boivin. Direction des ressources humaines : Sophie Dugast, Magalie Mabire, Vasse Christel, Marie Bonnin.</p>	<p>Activités -Modélisation du processus de recrutement. -Création d'un organigramme fonctionnel nominatif. -Construction d'une micro-cartographie des risques et d'un plan d'action.</p>	<p>Périodicité -Démarrage à partir de décembre 2025 -2 séances de 2 heures maximum par mois (de janvier à juin 2026)</p>
<p>GT CI Rémunérations <u>Composition :</u> Direction de la qualité : Emmanuel Lugand, Barbara Lesur, Nathalie Boivin.</p>	<p>-Actualisation de la modélisation du processus Rémunérations. -Actualisation de la méthodologie du contrôle de la paie et des acomptes.</p>	<p>-Démarrage à partir de décembre 2025 -2 séances de 2 heures maximum par mois (de janvier à juin 2026)</p>

<p><u>Direction des ressources humaines :</u> Véronique Bivel, Sophie Dugast, Marie Bonnin.</p> <p><u>Direction des affaires financières :</u> Olivier Thuriès, Sophie Fauvel, Sophie Voisin.</p>	<p>-Actualisation de la procédure de contrôle de la paie et des acomptes. -Actualisation de l'OFN, le cas échéant.</p>	
<p>GT CI Juridique <u>Composition :</u> <u>Direction de la qualité :</u> Emmanuel Lugand.</p> <p>Direction des affaires juridiques : Perrine Deporte, Valérie Capone-Jamet.</p> <p>Direction des affaires financières : Olivier Thuriès, Georges Pons.</p>	<p>-Articulation entre les délégations de pouvoirs et de signatures et les accès / habilitations au SI Financier.</p>	<p>-Reprise à partir de janvier 2026 -1 séance de 2 heures maximum par mois (de janvier à juin 2026).</p>
<p>Finalisation des travaux – préparation de la prochaine enquête annuelle sur le déploiement du contrôle interne</p>		
<p>Direction de la qualité : Emmanuel Lugand, Nathalie Boivin.</p> <p>Direction des affaires financières : Olivier Thuriès.</p> <p>Direction générale des services : Yann Chevallereau (Directeur général des services).</p> <p>Cabinet : Juliette Le Luyer (Directrice de cabinet).</p>	<p>-Collecte des éléments probants. -Saisie des réponses à l'enquête dans l'application dédiée. -Bilan. -Validation des réponses.</p>	<p>De juillet à septembre 2026</p>