

Rapport spécial

sur les établissements publics

2014



Cour des comptes
Grand-Duché de Luxembourg

Table des matières

1. INTRODUCTION	5
2. RÉSULTATS DES CONTRÔLES RÉCURRENTS	7
2.1. CENTRE DE MUSIQUES AMPLIFIÉES	7
2.1.1. Les constatations et recommandations de la Cour des comptes.....	7
2.1.2. Les observations du Centre de Musiques Amplifiées.....	8
2.2. FONDS BELVAL	10
2.2.1. Les constatations et recommandations de la Cour des comptes.....	10
2.2.2. Les observations du Fonds Belval	14
2.3. FONDS NATIONAL DE SOLIDARITE	17
2.3.1. Les constatations et recommandations de la Cour des comptes.....	17
2.3.2. Les observations du Fonds national de solidarité.....	18
2.4. FONDS POUR LA RENOVATION DE QUATRE ILOTS DU QUARTIER DE LA VIEILLE VILLE DE LUXEMBOURG	19
2.4.1. Les constatations et recommandations de la Cour des comptes.....	19
2.4.2. Les observations du Fonds pour la rénovation de quatre îlots du quartier de la Vieille Ville de Luxembourg	22
2.5. UNIVERSITÉ DU LUXEMBOURG	24
2.5.1. Les constatations et recommandations de la Cour des comptes.....	24
2.5.2. Les observations de l'Université du Luxembourg	27



1. Introduction

Conformément aux dispositions des lois organiques portant création des établissements publics respectifs, la Cour des comptes a procédé au contrôle de leur gestion financière et à l'examen des comptes pour la période de 2009 à 2012. Dans ce qui suit la Cour publie les contrôles ayant donné lieu à des constatations et recommandations de sa part.

Rappelons dans ce contexte que les établissements publics sont des « personnes morales de droit public chargées par une disposition législative de gérer des services publics déterminés, en vue de satisfaire à des besoins spéciaux de la population, sous le contrôle tutélaire de l'Etat ou des communes où elles sont détachées par application de la décentralisation par services ». (Pierre Majerus, *L'Etat luxembourgeois*, Luxembourg 1990, p. 287)

A ce stade, la Cour des comptes entend rappeler ses considérations générales au sujet des établissements publics formulées à l'occasion de son avis sur le projet de loi concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat pour l'exercice 2002, qui continuent à garder leur actualité :

« La Cour observe que l'Etat confie de plus en plus l'exécution de missions de service public à des entités juridiquement distinctes de l'Etat. Le développement du secteur conventionné et la création de nouveaux établissements publics en sont la meilleure preuve.

Selon la Cour des comptes, cette évolution ne manque cependant pas de susciter une série de questions dont elle voudrait relever quelques-unes :

Une première question - et somme toute la plus importante - qui se pose est de savoir quels sont les avantages en termes de bonne gestion financière qui résultent du transfert de l'exécution d'une mission de service public de l'Etat vers une autre entité. Selon la Cour, cette analyse devrait notamment porter sur les effets d'un tel transfert sur les intérêts du Trésor et ceux de l'utilisateur.

Une deuxième question qui mérite d'être soulevée a trait à l'application du régime de droit public aux entités distinctes de l'Etat. Dans l'exercice de ses attributions financières, l'administration publique est soumise à toute une série de règles contraignantes basées sur une législation spécifique et qui n'existent pas dans un régime de droit privé. Ce débat est loin d'être théorique comme le démontrent par exemple les discussions récentes quant au champ d'application de la législation sur les marchés publics.

Une troisième question se pose quant aux moyens de surveillance et de contrôle dont dispose l'Etat pour s'assurer de la bonne exécution des missions de service public par une autre entité.

Elle prend d'autant plus d'importance dans les cas où des deniers publics contribuent majoritairement au financement de telles activités.

Une quatrième question - intimement liée à la précédente - concerne la détermination du degré de responsabilité de part et d'autre.

Une dernière question - qui rejoint la première - a trait au statut et à la rémunération du personnel employé par ces entités. »

2. Résultats des contrôles récurrents

2.1. Centre de Musiques Amplifiées

2.1.1. Les constatations et recommandations de la Cour des comptes

Conformément à l'article 7, paragraphe 5 de la loi du 26 mai 2004 portant création d'un établissement public nommé « Centre de Musiques Amplifiées », la Cour des comptes a procédé au contrôle de la gestion financière de votre établissement public pour les exercices 2010 et 2011.

Les objectifs du contrôle de la Cour ont consisté dans la vérification de la légalité et de la régularité du traitement des opérations ainsi que de l'intégralité et de la réalité des opérations.

Les procédures de contrôle qui ont été utilisées pour identifier, recueillir et analyser les informations nécessaires comprenaient une analyse du système de gestion du Centre de Musiques Amplifiées, ci-après le CMA, sur base d'entretiens, une analyse documentaire et bilantaire ainsi qu'un contrôle sur pièces d'un échantillon d'opérations déterminées.

Veillez trouver ci-après les constatations et recommandations de la Cour :

1. Suivi des contrôles des exercices précédents

Concernant les constatations et recommandations faites lors des exercices précédents au sujet de l'approbation du ministre de tutelle, d'une ligne de crédit non couverte par la loi organique et de l'application de la loi sur les marchés publics, la Cour renvoie au rapport du 13 février 2012 de la Commission du Contrôle de l'exécution budgétaire (« Comexbu ») au sujet du rapport spécial de la Cour des comptes sur les établissements publics – année 2011, dans lequel la Comexbu a fait siennes les recommandations de la Cour des comptes.

2. Contrôle concernant les exercices 2010 et 2011

2.1. Procédures internes

La Cour a constaté des erreurs de calcul au niveau des indemnités mensuelles et des jetons de présence des membres du conseil d'administration. La Cour recommande d'appliquer correctement la méthode de calcul des indemnités mensuelles et des jetons de présence en question, afin d'éviter de telles erreurs à l'avenir.

2.2. Entretien et maintenance du bâtiment

Selon l'article 2 de la loi organique du CMA, sa mission comprend la gérance et l'exploitation de l'immeuble de la « Rockhal » dans le respect de sa vocation prioritaire de servir à la

réalisation et à l'organisation de concerts de musique amplifiée. L'entretien de l'immeuble n'est pas prévu au niveau des missions du CMA.

A noter que la « Rockhal », ayant ouvert ses portes en septembre 2005, reste toujours la propriété du Fonds Belval. Toutefois, la prise en charge des frais d'entretien et de maintenance du bâtiment n'est pas réglée entre les parties. En fait, il n'existe pas de convention d'exploitation, conclue entre le CMA et le Fonds Belval ou bien l'Etat, réglant les modalités d'occupation et déterminant les obligations incombant aux parties.

La Cour recommande de régler la situation dans les meilleurs délais.

2.3. Inventaire

La Cour constate que le CMA ne dispose pas d'un inventaire permanent actualisé, regroupant les immobilisations corporelles et incorporelles à la disposition du CMA. En fait, les acquisitions réalisées au cours de l'exercice 2012 ainsi que le premier équipement du Centre, qui a été acquis par le Fonds Belval pour le compte de l'établissement public, ne figurent pas dans cet inventaire.

L'inventaire permanent étant un outil essentiel pour un suivi et une gestion de l'ensemble des biens immobilisés, la Cour recommande au CMA de procéder à l'actualisation de son inventaire.

Les constatations et recommandations de la Cour des comptes faisant l'objet d'un examen contradictoire, il vous appartient de présenter vos observations y relatives à la Cour sous forme de courrier postal et électronique (format Word) pour le 30 août 2013 au plus tard.

Copie de la présente a été adressée à Madame la Ministre de la Culture.

Ainsi délibéré et arrêté par la Cour des comptes en sa séance du 11 juillet 2013.

2.1.2. Les observations du Centre de Musiques Amplifiées

Esch-sur-Alzette, le 7 octobre 2013

Faisant suite à votre courrier du 11 juillet dernier nous transmettant les constatations et recommandations de votre Cour après avoir procédé au contrôle de la gestion financière de notre établissement public pour les exercices 2010 et 2011, nous vous prions de trouver ci-après nos réponses et observations.

1. Suivi des contrôles des exercices précédents

Nous prenons bonne note de vos constatations et recommandations. Nous réitérons les explications données dans le cadre du précédent contrôle par rapport aux sujets visés.

Il convient de souligner l'évolution positive des fonds propres de notre établissement dans le courant des dernières années, ayant rendu moins urgent, voire pas nécessaire du tout le recours aux avances en trésorerie que notre établissement a dû effectuer au courant des premières années de son activité.

2. Contrôle concernant les exercices 2010 et 2011

2.1. Procédures internes

Nous prenons bonne note de vos observations. Pour donner suite à celles-ci, les méthodes de calcul ont été précisées et le dossier a été régularisé.

2.2. Entretien et maintenance du bâtiment

Nous avons bien noté vos observations relatives aux frais d'entretien devant incomber au propriétaire du bâtiment et nous allons soumettre la problématique dans les meilleurs délais au Fonds Belval, propriétaire de l'immeuble afin de trouver une solution par rapport à la prise en charge desdits frais. Il est à mentionner que ce sujet a été soulevé à de nombreuses reprises dans les discussions entre notre établissement et le Fonds Belval, sans solution à ce jour, dans l'attente du vote d'une loi confiant au Fonds Belval la mission d'assurer l'entretien de l'immeuble.

2.3. Inventaire

Quant au premier équipement, l'inventaire de cet équipement devrait exister auprès de son propriétaire. Toutefois, nous avons pris bonne note de votre observation et sommes en train de réaliser, sur base des informations à notre disposition et qui nous ont été remises par le propriétaire, un inventaire du premier équipement du Centre de Musiques Amplifiées.

Quant aux équipements acquis par notre établissement, un inventaire a été réalisé et est tenu à jour régulièrement, y compris l'équipement acquis dans le courant de l'année 2012. Etant donné que le contrôle de votre Cour a porté sur les exercices 2010 et 2011, cette partie ne vous avait pas été soumise mais nous la tenons à votre disposition à toutes fins utiles.

Nous projetons de parfaire la tenue de cet inventaire en ayant recours à un outil informatique que notre établissement s'apprête d'acquérir.

Partageant votre avis que l'inventaire actualisé régulièrement représente un outil essentiel pour le suivi et la gestion de l'ensemble des biens immobilisés, nous tiendrons compte évidemment de vos observations à ce sujet.

En conclusion, nous avons bien pris note des observations de votre Cour et nous nous efforcerons à les mettre en œuvre dans toute la mesure du possible.

Copie de la présente est adressée à Madame la Ministre de la Culture.

Esch-sur-Alzette, le 4 décembre 2013

Nous nous permettons de revenir vers vous en complément à notre courrier du 7 octobre dernier ainsi que suite à votre mail du même jour, nous demandant la communication de documents supplémentaires.

En premier lieu, nous tenons à vous informer que dans sa réunion du 23 septembre 2013, le conseil d'administration du Centre de Musiques Amplifiées, établissement public, a décidé, que, pour le calcul de la durée des réunions, chaque heure sera à l'avenir arrondie vers le haut, notamment aussi pour tenir compte des déplacements sur le site de Belval pour les réunions du Conseil.

La régularisation des réunions payées en double interviendra par compensation lors du prochain décompte, réalisé à la fin de l'année 2013.

Quant à l'inventaire actualisé au 31 décembre 2012, nous vous prions de bien vouloir en trouver une copie en annexe. La version 2013 sera disponible à la fin de cette année.

Il est à préciser que cet inventaire contient l'équipement acquis par notre établissement, mais ne mentionne pas encore le premier équipement, dont l'inventaire est en cours de réalisation. La programmation de l'outil informatique mentionné dans notre courrier du 7 octobre dernier vient d'être initiée.

2.2. Fonds Belval

2.2.1. Les constatations et recommandations de la Cour des comptes

La Cour des comptes a procédé au contrôle de votre établissement public pour les exercices 2011 et 2012 tel que prévu à l'article 10(5) de la loi modifiée du 25 juillet 2002 portant création d'un établissement public pour la réalisation des équipements de l'Etat sur le site de Belval-Ouest.

Les objectifs de contrôle de la Cour ont consisté dans la vérification de la légalité et de la régularité du traitement des opérations ainsi que de l'intégralité et de la réalité des opérations.

Les procédures de contrôle qui ont été utilisées pour identifier, recueillir et analyser les informations nécessaires comprenaient une analyse du système de gestion de l'établissement public sur base d'entretiens, une analyse documentaire et bilantaire ainsi qu'un contrôle sur pièces d'un échantillon d'opérations déterminées.

Veillez trouver ci-après les constatations et les recommandations de la Cour :

1. Suivi des contrôles antérieurs

Lors du contrôle portant sur les exercices 2009 à 2010, la Cour a notamment formulé les constatations et recommandations suivantes :

« Entre janvier 2009 et décembre 2010, le conseil d'administration s'est réuni à 15 reprises.

La Cour constate que pendant cette période environ un tiers des membres sont régulièrement absents lors des réunions du conseil d'administration.

Entre janvier 2009 et juin 2010 pendant la phase de réalisation du Lycée d'Esch-Belval, le représentant du Ministère de l'Education nationale et de la Formation professionnelle n'a participé qu'à une seule réunion du conseil d'administration, à savoir celle du 21 juin 2010.

La Cour constate par ailleurs que les membres percevaient leurs indemnités même en cas d'absence.

La Cour exige que le paiement des indemnités soit lié à la présence des membres aux réunions du conseil d'administration. »

Pour la période de janvier 2011 à mars 2012, la Cour constate que le représentant du ministère des Finances n'a participé à aucune des réunions du Conseil d'administration.

La Cour considère que l'absentéisme des responsables nuit au bon fonctionnement du Conseil et de l'établissement public en général.

En outre, il importe de soulever que les indemnités mensuelles des membres du Conseil d'administration sont considérablement plus élevées que les jetons de présence, de façon que les membres absents touchent des indemnités comparables à celles des membres qui participent aux réunions du Conseil.

Partant, la Cour réitère sa recommandation que les ministères concernés veillent à la présence régulière de leurs représentants et que le paiement des indemnités soit dorénavant lié à la présence des membres aux réunions du Conseil d'administration.

2. Constatations relatives aux exercices 2011 et 2012

2.1. Fonctionnement du Bureau du Fonds

Selon l'article 7 de la loi modifiée du 25 juillet 2002, « le Bureau est composé de quatre membres du conseil d'administration, désignés par le Gouvernement en Conseil » et il « est présidé par le Président du conseil d'administration ».

En 2012, le Bureau de l'établissement « Fonds Belval » s'est réuni à 9 reprises.

Or, à partir de mars 2012, le Bureau n'a pas été complet suite à la démission de deux membres. Les deux nouveaux membres du Bureau n'ont pas été désignés pendant une période prolongée en 2012. Ainsi, le quorum n'a pas été atteint pour 7 des 9 réunions du Bureau en 2012.

En outre, la Cour constate que le Fonds ne dispose pas de la désignation par le Conseil de Gouvernement des nouveaux membres du Bureau. La Cour demande à ce que leurs nominations par le Conseil de Gouvernement soient transmises au Fonds Belval.

2.2. Transfert de propriété des bâtiments construits par le Fonds

D'après l'article 2 de la loi modifiée du 25 juillet 2002, « l'Etablissement a pour mission de réaliser pour le compte de l'Etat, sur les terrains appartenant à l'Etat, sur le site de Belval-Ouest tel que délimité par le plan cadastral en annexe à la présente loi, et dans le respect des lois afférentes autorisant les projets de construction spécifiques en vue de la reconversion et du développement du site de Belval-Ouest :

1. la planification et la réalisation des nouvelles constructions en vue de la réalisation de la Cité des sciences, de la recherche et de l'innovation dans le cadre du projet de reconversion et de développement précisé ci-dessus;
2. la sécurisation, la mise en valeur et la restauration des constructions à préserver;
3. l'élaboration des études, la réalisation de constructions, la restauration, la transformation ou l'adaptation des immeubles destinés à un usage public, y compris les études en vue de l'établissement de l'avant-projet sommaire, de l'avant-projet détaillé, du dossier d'autorisation ainsi que du dossier projet de loi;
4. l'aménagement des alentours. »

La Cour constate qu'à part le bâtiment pour le Centre de Recherche Publique Gabriel Lippmann, il n'existe pas de conventions de transfert d'ouvrage entre le Fonds Belval et l'Etat alors que d'autres bâtiments sont déjà opérationnels. Or, d'après la Cour, cette situation crée des incertitudes comme par exemple pour ce qui est de la prise en charge de l'entretien des bâtiments.

2.3. Transmission des décomptes finaux pour les projets clôturés

Selon les dispositions de la loi du 19 décembre 2003 relative à la construction d'un bâtiment pour le Centre de recherche public "Gabriel Lippmann" sur la friche industrielle de Belval-Ouest y compris l'acquisition des équipements spéciaux et l'aménagement des alentours, « le Gouvernement est autorisé à faire procéder à la construction d'un bâtiment pour le Centre de recherche public "Gabriel Lippmann" (...). Les dépenses engagées au titre du projet visé à l'article 1er ne peuvent pas dépasser le montant de 11.320.000 euros. Une somme de

2.650.000 euros y est réservée pour les équipements spéciaux. Ce montant correspond à la valeur 569,61 de l'indice semestriel des prix à la construction au 1er octobre 2002. Déduction faite des dépenses déjà engagées par le pouvoir adjudicateur, ce montant est adapté semestriellement en fonction de la variation de l'indice des prix à la construction précité. »

L'article 17 de la loi abrogée du 30 juin 2003 sur les marchés publics disposait que « pour tous les marchés publics relevant de l'Etat, relatifs à un ouvrage dont le coût dépasse le montant prévu à l'article 80 de la loi du 8 juin 1999 sur le budget, la comptabilité et la trésorerie de l'Etat, le décompte établi suivant les dispositions de l'article 15, est transmis au ministre ayant dans ses attributions le Budget, ainsi qu'à la Chambre des députés dans un délai ne dépassant pas un an à compter de la réception de la totalité de l'ouvrage. Une justification est à fournir pour tous les dépassements excédant les hausses légales. Ce décompte est contrôlé par la Cour des comptes et soumis à la Chambre des députés avec les observations éventuelles de la Cour des comptes. » A relever que les termes de l'article 17 sont repris de manière identique par la loi modifiée du 29 juillet 2009 sur les marchés publics.

La Cour constate qu'aucun décompte final n'a été présenté pour le bâtiment provisoire CRP Lippmann, dont une convention de transfert d'ouvrage entre le Fonds Belval et l'Etat a été signée le 19 juin 2006.

Dans ce contexte, la Cour demande à ce que la transmission des décomptes finaux des bâtiments soit faite conformément aux dispositions légales précitées.

2.4. Constitution de provisions

Dans ses rapports d'audit concernant les comptes annuels du Fonds Belval pour les exercices 2011 et 2012, le réviseur d'entreprises agréé a fait l'observation qu'« au cours des exercices 2006 et 2008, le Fonds Belval a été confronté à des litiges dans le cadre de la réalisation de ses projets. Les informations à disposition à ce jour sont jugées insuffisantes par le conseil d'administration pour pouvoir se prononcer sur les conséquences de ces litiges. Aucune provision au titre d'un passif éventuel n'a par conséquent été constituée dans les comptes annuels. »

La Cour note que, malgré des litiges en cours, le Fonds Belval ne constitue pas de provisions au titre d'un passif éventuel dans les comptes annuels.

2.5. Respect des règles budgétaires

La Cour a contrôlé les opérations financières du Fonds sur base d'un échantillon aléatoire de 32 opérations couvrant les années 2011 et 2012. Or, elle a constaté que pour cinq factures, les dépenses n'ont été approuvées qu'a posteriori.

La Cour recommande au Fonds Belval de veiller au respect des règles budgétaires et d'obtenir l'approbation d'une dépense avant son engagement.

Les constatations et recommandations de la Cour des comptes faisant l'objet d'un examen contradictoire, il vous appartient, Monsieur le Président, de présenter vos observations y relatives à la Cour sous forme de courrier postal et électronique (format Word) pour le 4 juillet 2014 au plus tard.

Ainsi délibéré et arrêté par la Cour des comptes en sa séance du 28 mai 2014.

2.2.2. Les observations du Fonds Belval

Esch-sur-Alzette, le 23 septembre 2014

Nous avons en mains votre lettre du 28 mai 2014 qui a retenue toute notre attention. Concernant vos constatations et recommandations, nous avons l'honneur de vous apporter les précisions suivantes :

Point 1. Suivi des contrôles antérieurs

Le rapport fait état des constatations formulées pour les exercices 2009 et 2010 concernant l'absentéisme de certains membres du Conseil d'administration et constate que pour les exercices 2011 et 2012 le représentant du Ministère des Finances n'a participé à aucune réunion.

La cour recommande que le paiement des indemnités soit lié à la présence des membres aux réunions du Conseil d'administration.

Le Fonds Belval partage cette vue de sorte que lors de sa réunion du 10 février 2014, le Conseil d'administration retient que les membres doivent être présents à plus de 50% par année pour toucher l'indemnité de base et que les indemnités et les jetons seront payés une fois par an à la fin de l'année. Il est sous-entendu dans ce contexte que les membres démissionnaires en cours d'année respectivement ceux nommés au cours de l'année, la proportion des 50% de présence obligatoire sera calculée par rapport à la durée de leur nomination effective de cette année-là.

Art. 21. Des indemnités et jetons de présence sont alloués aux membres et participants aux réunions du Conseil d'administration de l'établissement public. En application de l'article 5 (8) de la loi du 25 juillet 2002 portant création d'un établissement public pour la réalisation des équipements de l'Etat sur le site de Belval-Ouest, le Gouvernement en conseil a fixé les indemnités et jetons de présence des membres et participants aux réunions du conseil d'administration comme suit :

- une indemnité mensuelle de 125 euros (indice 100) pour le président et les membres du Bureau ;
- une indemnité mensuelle de 50 euros (indice 100) pour les autres membres ;
- un jeton de présence de 10 euros (indice 100) par réunion.

L'indemnité mensuelle n'est due que si les membres du Bureau et du Conseil d'administration ont été présents dans plus que 50% des réunions programmées sur une année.

Les indemnités et jetons de présence sont payés une fois par an, à la fin de l'année.

Le nouveau règlement d'ordre intérieur a été approuvé le 9 avril 2014 par le Ministre de tutelle.

Point 2.1. Fonctionnement du Bureau

Deux membres du Conseil d'administration qui faisaient partie du Bureau ont démissionné au 1er mars 2012, à savoir Mme Maryse Scholtes et M. Philippe Peters. Le Bureau s'est vu ainsi réduit à 3 membres sur cinq.

Le Conseil d'administration a été reconstitué par les nominations de l'arrêté grand-ducal du 16 janvier 2013 relatif à la nomination des membres du Conseil d'administration de l'établissement public pour la réalisation des équipements de l'Etat sur le site de Belval-Ouest, le Fonds Belval.

- Monsieur Guy BESCH, Conseiller de Gouvernement, Chargé de Direction de la planification de la mobilité, Ministère du Développement durable et des Infrastructures, départements des transports ;
- Monsieur René BIWER, Directeur de l'Administration des Ponts et Chaussées;
- Monsieur Germain DONDELINGER, Premier Conseiller de Gouvernement au Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche;
- Monsieur Ender ÜLCUN, Premier Conseiller de Gouvernement au Ministère du Développement durable et des Infrastructures;
- Monsieur Mario GROTZ, Conseiller de Gouvernement première classe au Ministère de l'Economie et du Commerce extérieur;
- Madame Françoise KUTH, Attachée de gouvernement 1^{er} en rang, Ministère du Développement durable et des Infrastructures;
- Monsieur Jean LEYDER, Directeur de l'Administration des Bâtiments publics;

- Monsieur Daniel MILTGEN, Premier Conseiller de Gouvernement au Ministère du Logement;
- Monsieur Paul SCHUH, Directeur de l'Institut Luxembourgeois de Régulation;
- Monsieur Jean-Claude SINNER, Conseiller de Gouvernement 1^{ère} classe, Ministère du Développement durable et des Infrastructures, Département de l'Aménagement du Territoire;
- Monsieur Raymond STRAUS, Premier Conseiller de Gouvernement au Ministère de l'Éducation nationale et de la Formation professionnelle;
- Monsieur Marc VANOLST, Inspecteur des Finances à l'Inspection générale des Finances;
- Monsieur Tom WEISGERBER, Premier Conseiller de Gouvernement au Ministère du Développement durable et des Infrastructures, Département des Travaux Publics.

Le nouveau Bureau a été constitué à l'occasion de cette nomination et comprend les membres suivants :

M. Germain DONDELINGER

Mme Françoise KUTH

M. Guy BESCH

M. Daniel MILTGEN

M. Tom WEISGERBER.

Point 2.2. Transfert de propriété des bâtiments construits par le Fonds

Dans le cadre de la loi d'établissement du Fonds Belval le problème du transfert de propriété n'avait pas été réglé formellement. Le Fonds Belval avait proposé à l'époque le transfert de propriété de la Rockhal qui a été cependant refusé par l'État en raison d'un litige encore pendant, opposant le Fonds Belval à la société Hochtief S.A.

D'ailleurs, la situation est devenue compliquée lorsqu'il a été proposé par l'ancien gouvernement que l'Université du Luxembourg était susceptible de devenir propriétaire des immeubles de la Cité des Sciences. Cette idée a été abandonnée par la suite.

Actuellement il est établi que l'État reste propriétaire des immeubles qui seront mis à disposition aux utilisateurs, de sorte que le Fonds Belval sera chargé de la gestion de l'exploitation et de la

maintenance du parc immobilier. Une adaptation législative en ce sens sera déposée prochainement.

Les budgets y relatifs seront prévus aux prévisions budgétaires pluriannuelles du Ministère des Finances.

Point 2.3. Transmission des décomptes finaux pour les projets clôturés

Le suivi budgétaire des projets aboutit aux décomptes finaux des projets. Tous les décomptes clôturés sont disponibles.

Point 2.4. Constitution de provisions

Le Conseil d'administration a décidé de ne pas constituer des provisions pour les litiges. Les conséquences financières éventuelles des litiges devront être prises en charge par l'État qui est le commanditaire des investissements et qui procède au remboursement des emprunts.

Si une provision devait être constituée par le Fonds Belval l'Etat devrait augmenter la dotation du Fonds Belval en conséquence.

Point 2.5. Respect des règles budgétaires

Le Fonds Belval a élaboré un workflow des procédures administratives conforme aux dispositions réglementaires pour ce qui concerne toutes les procédures internes des engagements et des liquidations.

Ce workflow n'inclue pas les procédures externes sur lesquelles le Fonds Belval n'a pas d'emprise notamment l'émission des factures qui lui sont adressées.

Cependant aucun paiement n'est opéré avant l'engagement réglementaire de la dépense.

Pour prévenir d'éventuelles irrégularités dans les procédures le Fonds Belval intégrera la date d'émission des factures dans le workflow. A l'avenir toute facture émise antérieurement à l'engagement réglementaire et de la commande écrite sera refusé et renvoyée à l'émissaire sauf en cas d'urgence exceptionnelle pour des raisons d'imprévisibilité.

2.3. Fonds national de solidarité

2.3.1. Les constatations et recommandations de la Cour des comptes

La Cour des comptes a procédé au contrôle de votre établissement public pour les exercices 2011 et 2012 tel que prévu à l'article 18 de la loi modifiée du 30 juillet 1960 portant création d'un Fonds national de solidarité.

Les objectifs du contrôle de la Cour ont consisté dans la vérification de la légalité et de la régularité du traitement des opérations ainsi que de l'intégralité et de la réalité des opérations.

Les procédures de contrôle qui ont été utilisées pour identifier, recueillir et analyser les informations nécessaires comprenaient une analyse du système de gestion de l'établissement public sur base d'entretiens, une analyse documentaire et bilantaire ainsi qu'un contrôle sur pièces d'un échantillon d'opérations déterminées.

Le contrôle portant sur les exercices 2011 et 2012 ne donne pas lieu à des constatations particulières.

Suivi des contrôles relatifs aux exercices antérieurs

Règlement d'ordre intérieur :

La Cour avait recommandé au FNS de formaliser les relations entre le comité directeur et ses différents services au moyen d'un règlement d'ordre intérieur. Les dispositions existantes en matière d'engagement et de paiement des dépenses seraient à intégrer dans ce règlement.

La Cour constate qu'un règlement d'ordre intérieur n'a toujours pas été élaboré et insiste qu'un tel règlement soit élaboré dans les meilleurs délais.

Les constatations de la Cour des comptes faisant l'objet d'un examen contradictoire, il vous appartient de présenter vos observations à la Cour sous forme de courrier postal et électronique (format Word) pour le 25 juillet 2014 au plus tard.

Ainsi délibéré et arrêté par la Cour des comptes en sa séance du 26 juin 2014.

2.3.2. Les observations du Fonds national de solidarité

Luxembourg, le 22 juillet 2014

Comme suite à votre estimée du 26 juin 2014, j'ai l'honneur de vous informer que le Fonds national de solidarité entend suivre la Cour des Comptes dans sa recommandation de formaliser les relations entre le comité-directeur et ses différents services au moyen d'un règlement d'ordre intérieur.

Une première ébauche de ce règlement d'ordre intérieur sera soumise à l'approbation du comité-directeur lors de la séance du 29 septembre 2014.

Le Fonds ne manquera pas de vous tenir au courant de l'évolution du projet.

2.4. Fonds pour la rénovation de quatre îlots du quartier de la Vieille Ville de Luxembourg

2.4.1. Les constatations et recommandations de la Cour des comptes

Conformément à l'article 8 de la loi modifiée du 29 juillet 1993 portant création d'un fonds pour la rénovation de quatre îlots du quartier de la Vieille Ville de Luxembourg (FRVV), la Cour des comptes a procédé au contrôle de la gestion financière de votre établissement public pour les exercices 2011 et 2012.

Les objectifs du contrôle de la Cour ont consisté dans la vérification de la légalité et de la régularité du traitement des opérations ainsi que de l'intégralité et de la réalité des opérations.

Les procédures de contrôle qui ont été utilisées pour identifier, recueillir et analyser les informations nécessaires comprenaient une analyse du système de gestion du Fonds sur base d'entretiens, une analyse documentaire et bilantaire ainsi qu'un contrôle sur pièces d'un échantillon d'opérations déterminées.

Veillez trouver ci-après les constatations et les recommandations de la Cour :

1. Suivi des contrôles antérieurs

Au sujet du principe comptable de la séparation des exercices, du contrat de bail et de la commission de dépassement, la Cour renvoie à ses constatations et recommandations faites pour les exercices 2007-2008 et 2009-2010.

Concernant le principe comptable de la séparation des exercices, la Cour avait constaté que certaines recettes et certaines dépenses relatives aux exercices 2007 à 2010 n'avaient pas été comptabilisées au niveau des comptes annuels de l'exercice en question. Pour les exercices 2011 et 2012 la situation s'est améliorée, néanmoins la Cour a de nouveau décelé de telles recettes (loyers de commerce) et dépenses (indemnités des membres du comité-directeur).

2. Contrôle concernant les exercices 2011 et 2012

2.1. Accord du Ministre de la Culture

L'article 10 de la loi modifiée du 29 juillet 1993 mentionnée plus haut, précise que « les décisions du comité-directeur sont soumises à l'approbation du ministre des Travaux publics, l'accord du ministre des Affaires culturelles étant requis pour toute question d'ordre esthétique, historique et archéologique ».

La Cour constate que l'accord du Ministre de la Culture concernant aussi bien les travaux de rénovation de l'ancien Palais de Justice (îlot C) que les travaux de réaménagement de l'aile Wiltheim du Musée National d'Histoire de l'Art fait défaut.

2.2. Engagement de personnel

Le FRVV a procédé en date du 1^{er} juillet 2011 à deux engagements, à savoir un ingénieur à temps plein muni d'un contrat à durée indéterminée, ainsi qu'un architecte à tâche partielle (50%) muni d'un contrat à durée déterminée de 6 mois. Les deux salariés en question ont été engagés en tant qu'employés privés selon les dispositions du Code de travail.

La Cour rappelle que le FRVV, en tant qu'établissement public, est soumis au régime du droit public. A défaut de dérogation expressément inscrite dans la loi organique du Fonds, il ne lui est pas possible d'engager du personnel selon les dispositions du droit privé.

Or, la loi modifiée du 29 juillet 1993 portant création d'un fonds pour la rénovation de quatre îlots du quartier de la Vieille Ville de Luxembourg ne prévoit pas de manière expresse la possibilité d'engager du personnel selon le régime du droit privé. La Cour constate donc qu'il n'existe pas de base légale pour procéder à de pareils engagements.

2.3. Allocation de fin d'année

La Cour note qu'en 2011 le FRVV a payé une allocation de fin d'année correspondant à un salaire mensuel complet à un architecte engagé en date du 1^{er} juillet 2011 et ayant un contrat à durée déterminée de 6 mois, sans que cette allocation de fin d'année ne soit prévue dans son contrat d'engagement.

Par ailleurs, la Cour constate que pour l'exercice 2011, le FRVV a payé une allocation de fin d'année correspondant à un salaire mensuel complet à un ingénieur engagé seulement en date du 1^{er} juillet de l'année en question.

2.4. Marchés publics de maîtrises d'œuvre de l'îlot C – Ancien Palais de Justice

Les trois marchés publics du projet de réaménagement de l'Ancien Palais de Justice relatifs aux missions de maîtrise d'ouvrage déléguée, d'ingénieur de génie civil et d'ingénieur de génie technique ont été avisés en date du 28 février 2011 par la Commission des soumissions.

Cette commission a noté que le recours à la procédure négociée avec publication d'un avis de marché peut être autorisé sur base de l'article 39 (1) b) et c) de la loi modifiée du 25 juin 2009 sur les marchés publics. La mise en concurrence a ainsi lieu sous forme d'un appel de candidatures.

Le FRVV a donc publié des avis de marché dans la presse luxembourgeoise et dans le Journal officiel de l'U.E., définissant des critères de sélection se basant sur la qualification, les compétences et l'expérience des opérateurs économiques, ainsi que sur les capacités économiques, financières et techniques du candidat. Néanmoins, ces avis de marché n'ont fourni aucune indication quant aux critères d'attribution des marchés publics.

Lors d'une première réunion du comité directeur, toutes les candidatures ont été analysées sur base des critères de sélection prédéfinis. A l'issue de cette réunion, le FRVV a envoyé une lettre d'information aux candidats retenus pour le marché de maîtrise d'ouvrage déléguée, les invitant à lui fournir une offre détaillée. Cette lettre d'information se limite à apporter quelques précisions sur le projet de réaménagement, sans prévoir de critères d'attribution des marchés publics. Dans une deuxième réunion du comité directeur les candidats retenus ont été invités afin de présenter leur projet. Le comité directeur a ensuite attribué les marchés en question.

La Cour tient à rappeler que la procédure à suivre dans le cas des marchés négociés avec publication d'un avis de marché est décrite à l'article 39 de la loi modifiée du 25 juin 2009 sur les marchés publics. Partant, la Cour tient à citer les passages suivants *« les pouvoirs adjudicateurs négocient avec les soumissionnaires les offres soumises par ceux-ci afin de les adapter aux exigences qu'ils ont indiquées dans l'avis de marché, dans le cahier des charges et dans les documents complémentaires éventuels et afin de rechercher la meilleure offre conformément aux critères d'attribution déterminés par voie de règlement grand-ducal. (...) Les pouvoirs adjudicateurs peuvent prévoir que la procédure négociée se déroule en phases successives de manière à réduire le nombre d'offres à négocier en appliquant les critères d'attribution indiqués dans l'avis de marché ou dans le cahier des charges. Le recours à cette faculté est indiqué dans l'avis de marché ou dans le cahier des charges. »*

La Cour tient également à citer l'article 242 du règlement grand-ducal du 3 août 2009 portant exécution de la loi modifiée du 25 juin 2009 sur les marchés publics et portant modification du seuil prévu à l'article 106 point 10° de la loi communale modifiée du 13 décembre 1988 qui dispose que *« le pouvoir adjudicateur précise dans l'avis de marché (...) la pondération relative qu'il confère à chacun des critères choisis pour déterminer l'offre économiquement la plus avantageuse. Cette pondération peut être exprimée en prévoyant une fourchette dont l'écart maximal doit être approprié. Lorsque, d'après l'avis du pouvoir adjudicateur, la pondération n'est pas possible pour des raisons démontrables, il indique dans l'avis de marché ou le cahier spécial des charges ou, dans le cas du dialogue compétitif, dans le document descriptif, l'ordre décroissant d'importance des critères. »*

La Cour constate que l'absence de publication des critères d'attribution du marché, ainsi que la procédure d'attribution, ne sont pas conformes à la législation en vigueur.

Les constatations et recommandations de la Cour des comptes faisant l'objet d'un examen contradictoire, il vous appartient de présenter vos observations y relatives à la Cour sous forme de courrier postal et électronique (format Word) pour le 31 mars 2014 au plus tard.

Copie de la présente a été adressée à Monsieur le Ministre du Développement durable et des Infrastructures.

Ainsi délibéré et arrêté par la Cour des comptes en sa séance du 12 février 2014.

2.4.2. Les observations du Fonds pour la rénovation de quatre îlots du quartier de la Vieille Ville de Luxembourg

Luxembourg, le 21 mars 2014

Je me permets de vous faire parvenir les observations suivantes :

Ad point 1. Suivi des contrôles antérieurs :

La Cour constate que le principe de la séparation des exercices n'est pas respecté à cent pourcent quitte à souligner que la situation s'est améliorée par rapport aux contrôles antérieurs.

Le Fonds s'efforcera de se conformer encore d'avantage aux recommandations de la Cour en la matière.

Ad point 2.1 Accord du Ministre de la Culture :

En ce qui concerne le projet de réaménagement de l'ancien Palais de Justice pour les besoins du Ministère des Affaires étrangères le Fonds tient à relever que la décision afférente n'émane pas du Comité-directeur du Fonds, mais qu'il s'agit en l'espèce d'une décision du Gouvernement en Conseil, communiquée au Fonds par courrier de Monsieur le Ministre des Travaux Publics du 23 mars 2009. Eu regard de ce qui précède, le Fonds est d'avis que l'article 10 invoqué par la Cour n'est pas d'application.

Quant à la décision de procéder à la rénovation de l'aile Wiltheim du Musée national d'Histoire et d'Art, le Fonds estime que Madame la Secrétaire d'Etat à la Culture y a marqué son accord de principe par courrier du 18 mars 2009 par lequel elle approuve la proposition du Fonds de procéder à un réaménagement en profondeur de l'aile Wiltheim, tout en soulignant que « les adaptations de l'immeuble seront prises en charge par le Fonds de rénovation de la Vieille Ville, et que la muséographie sera à charge de mon département ».

À ajouter que des éléments ponctuels liés aux aspects d'ordre esthétique, historique et archéologique ont été soumis à l'aval du Ministre de la Culture (fouilles archéologiques dans l'ancien Palais de Justice, passerelle de liaison aile Wiltheim-bâtiment principal du MNHA).

Pour terminer, il y a lieu de relever que par le biais des représentants du Ministère de la Culture respectivement du Service des sites et monuments nationaux dans le Comité-directeur du Fonds, le Ministère de la Culture a suivi de près l'élaboration et la conception des différents projets.

Ad point 2.2 Engagement de personnel :

À signaler de prime abord que l'effectif total du Fonds se limite à trois agents : un ingénieur chef de projet à temps plein, une archéologue à temps partiel (75%) et une employée de bureau à temps plein, soit au total un équivalent temps plein de 2,75 unités.

Les deux recrutements de 2011 visés par la Cour dans son avis ont trait aux situations suivantes: un ingénieur est engagé en remplacement de l'ancien chef de projet parti à la retraite. Le deuxième recrutement visé par la Cour a permis le réengagement de l'ancien chef de projet pour la durée de 7 mois afin de garantir le transfert des compétences vers l'ingénieur, nouveau chef de projet. L'effectif du Fonds n'a donc globalement pas changé.

À noter que le Fonds dispose depuis 1994 de collaborateurs engagés sous contrat de droit privé sans que cette situation n'ait jamais donné lieu à une quelconque observation de la part de la Cour.

Le Comité-directeur du Fonds ne voit d'ailleurs pas comment la mission revenant à l'établissement public en vertu de sa loi organique pourrait être exécutée sans disposer d'un minimum de personnel. A citer dans ce contexte l'article 12 de la loi organique du Fonds qui stipule que «... le Fonds peut, sur autorisation du ministre des Travaux publics, s'assurer tous autres concours pour lui permettre d'exécuter sa mission.» Le Comité est d'avis que cette disposition constitue la base légale pour l'engagement du personnel en question.

Ad point 2.3 Allocation de fin d'année :

Les allocations de fin d'année visées par la Cour concernent les deux engagements opérés en 2011, tel que précisé au point 2.2.

Les conditions de rémunération de l'ancien chef de projet réengagé pour 7 mois n'ont pas été modifiées par rapport à sa situation antérieure. Suite à une erreur matérielle, le 13^e mois n'a toutefois pas été proratisé. Le redressement nécessaire a entretemps été opéré et le trop perçu reversé au Fonds.

La même erreur matérielle s'est glissée dans le calcul du 13^e mois revenant au nouveau chef de projet. Le redressement nécessaire a entretemps également été fait et la somme correspondante reversée au Fonds.

Ad point 2.4 Marchés publics de maîtrises d'œuvre de l'îlot C – Ancien Palais de Justice :

Sur base de l'accord de la Commission des soumissions, le Fonds a lancé les procédures en vue de la conclusion de marchés négociés.

Comme la Cour le constate, le Fonds a publié des avis de marché dans la presse luxembourgeoise et dans le Journal officiel de l'U.E., en mentionnant que la sélection se fera, « sur base de leurs qualifications et quant à leur compétences, expérience et fiabilité » et sur base des capacités économiques, financières et techniques du candidat.

S'il est vrai que des critères d'attribution plus précis n'ont pas été indiqués, il y a lieu de relever, en ce qui concerne les contrats d'ingénieur génie civil et génie technique, que l'application des barèmes officiels OAI/ETAT exclut le recours au critère du prix, de sorte que le Fonds s'est limité in fine à l'analyse des critères de sélection. Les candidats retenus sur dossier ont été invités afin de se présenter et de décrire davantage dans le cadre d'une réunion du Comité-directeur du Fonds de rénovation de la Vieille Ville notamment leurs références dans des projets de rénovation de nature et d'envergure comparables.

Pour ce qui est du contrat relatif à la mission de maître d'ouvrage délégué, les candidats retenus sur base des critères de sélection ont été conviés à plusieurs réunions pour expliquer en détail comment ils envisagent d'organiser concrètement leur mission. Le prix offert, en relation avec le volume des prestations (entre-autres présence sur le chantier), a été le critère déterminant pour le Comité en vue de l'attribution du marché, la mission ayant été confiée au bureau ayant présenté l'offre économiquement la plus intéressante.

Pour répondre aux observations de la Cour, le Fonds veillera à l'avenir de préciser davantage et a priori les critères d'attribution dans les marchés de services.

2.5. Université du Luxembourg

2.5.1. Les constatations et recommandations de la Cour des comptes

Conformément à l'article 50, paragraphe 7, de la loi du 12 août 2003 portant création de l'Université du Luxembourg, la Cour des comptes a procédé au contrôle de la gestion financière de l'Université et à l'examen des comptes des exercices 2011 et 2012.

Les objectifs du contrôle de la Cour ont consisté dans la vérification de la légalité et de la régularité du traitement des opérations ainsi que de l'intégralité et de la réalité des opérations.

Les procédures de contrôle qui ont été utilisées pour identifier, recueillir et analyser les informations nécessaires comprenaient une analyse du système de gestion de l'établissement public sur base d'entretiens, une analyse documentaire et bilantaire ainsi qu'un contrôle sur pièces d'un échantillon d'opérations déterminées.

Veillez trouver ci-après les constatations et recommandations de la Cour :

1. Suivi des contrôles des exercices précédents

Lors des contrôles portant sur les exercices antérieurs, la Cour des comptes avait formulé entre autres la constatation suivante :

1.1. Modalités d'occupation par l'Université d'immeubles appartenant aux Domaines de l'Etat

L'article 46 (2) de la loi du 12 août 2003 portant création de l'Université du Luxembourg dispose que « des terrains, des bâtiments, des locaux, des installations et des équipements, appartenant à l'Etat ou loués par l'Etat, peuvent être mis à la disposition de l'Université. Leur affectation, les principes relatifs à leur jouissance et les obligations incombant aux parties sont régis par une convention à conclure entre l'Etat et l'Université ».

Au cours de ses contrôles antérieurs, la Cour a fait remarquer itérativement qu'une telle convention faisait défaut.

La Cour est d'avis qu'une convention entre le Fonds Belval (Etat) et l'Université doit être conclue avant le déménagement. Celle-ci devra clarifier la question relative à l'affectation des terrains et bâtiments mis à la disposition de l'Université ainsi que les principes relatifs à leur jouissance. De même, les obligations incombant aux différentes parties devront être régies par la convention. Elle devra prévoir un état des lieux des immeubles mis à disposition et, le cas échéant, indiquer les travaux à faire achever par le Fonds Belval (Etat) en tant que maître d'ouvrage.

2. Constatations relatives aux exercices 2011 et 2012

2.1. Organisation et fonctionnement de l'audit interne

L'Université dispose d'une unité d'audit interne. En 2012, cette unité a été séparée du Service Finances et Comptabilité (SFC) et a été rattachée à l'administration centrale. Elle rapporte donc directement au directeur administratif.

Afin d'assurer son indépendance, la Cour recommande que le service d'audit interne devrait rapporter directement au Conseil de gouvernance

Etant donné que le service d'audit interne n'est composé que d'une seule personne, la Cour recommande en outre que l'Université renforce l'effectif de ce service afin de lui permettre d'accomplir ses missions.

2.2. Inventaire incomplet

Les gestions du mobilier et du matériel informatique sont assurées par deux services différents.

Le Service des Infrastructures et de la Logistique (SIL) est en charge de la gestion du mobilier. Il tient un inventaire qui est géré à l'aide du programme Archibus. Le contrôle de la Cour n'a pas donné lieu à des observations particulières quant à la tenue de l'inventaire du mobilier.

La gestion du matériel informatique est assurée par le Service Informatique de l'Université. La Cour constate que ce service ne tient qu'une liste des nouvelles acquisitions d'un exercice. Il n'existe donc pas d'inventaire complet du matériel informatique et les responsables ne sont pas en mesure de localiser les différents biens. En effet, le matériel informatique (par exemple des ordinateurs portables) peut être librement transféré d'un utilisateur à un autre sans que le service informatique n'en soit informé. Aucun inventaire physique n'est effectué.

De cette façon, une gestion efficace du matériel informatique n'est pas possible.

La Cour recommande donc que l'Université tienne un inventaire complet et régulièrement mis à jour pour l'ensemble de son matériel informatique.

2.3. Application du pouvoir de signature

Les règles de signatures pour l'approbation des commandes d'acquisition de biens ou de services, des autorisations de voyages et de séjours et des déclarations de frais et/ou d'indemnités prévoient des signataires différents selon l'importance de la dépense.

La Cour constate pour bon nombre de déclarations que le bénéficiaire contresignait lui-même sa propre déclaration en tant que responsable de budget sans aucune autre contresignature d'une personne tierce.

La Cour exige que toute contresignature doive être effectuée par une personne autre que le bénéficiaire.

Les constatations et recommandations de la Cour des comptes faisant l'objet d'un examen contradictoire, il vous appartient de présenter vos observations à la Cour sous forme de courrier postal et électronique (format Word) pour le 25 juillet 2014 au plus tard.

Ainsi délibéré et arrêté par la Cour des comptes en sa séance du 26 juin 2014.

2.5.2. Les observations de l'Université du Luxembourg

Luxembourg, le 22 juillet 2014

1. Suivi des contrôles des exercices précédents

Lors des contrôles portant sur les exercices antérieurs, la Cour des comptes avait formulé entre autres la constatation suivante :

1.1. Modalité d'occupation par l'Université d'immeubles appartenant aux Domaines de l'Etat

L'article 46(2) de la loi du 12 août 2003 portant création de l'Université du Luxembourg dispose que « des terrains, des bâtiments, des locaux, des installations et des équipements, appartenant à l'Etat ou loués par l'Etat, peuvent être mis à la disposition de l'Université. Leur affectation, les principes relatifs à leur jouissance et les obligations incombant aux parties sont régis par une convention à conclure entre l'Etat et l'Université ».

Au cours de ses contrôles antérieurs, la Cour a fait remarquer itérativement qu'une telle convention faisait défaut.

La Cour est d'avis qu'une convention entre le Fonds Belval (Etat) et l'Université doit être conclue avant le déménagement. Celle-ci devra clarifier la question relative à l'affectation des terrains et bâtiments mis à la disposition de l'Université ainsi que les principes relatifs à leur jouissance. De même, les obligations incombant aux différentes parties devront être régies par la convention. Elle devra prévoir un état des lieux des immeubles mis à disposition et, le cas échéant, indiquer les travaux à faire achever par le Fonds Belval (Etat) en tant que maître d'ouvrage.

Dans le cadre de l'avant-projet de loi modifiant la Loi du 12 août 2003 qui propose le transfert du patrimoine immobilier à l'UL, ce point devrait être levé.

En ce qui concerne la convention pour les bâtiments de l'Université à Belval, les 3 acteurs Ministre de l'Education supérieure et de la Recherche, l'Université et le Fonds Belval sont d'avis commun qu'une convention sera rédigée avant le déménagement. L'Université ambitionne de finaliser et de signer cette convention avant la fin de cette année 2014

2. Constatations relatives aux exercices 2011 et 2012

2.1. Organisation et fonctionnement de l'audit interne

L'Université dispose d'une unité d'audit interne. En 2012, cette unité a été séparée du Service Finances et Comptabilité (SFC) et a été rattachée à l'administration centrale. Elle rapporte donc directement au directeur administratif.

Afin d'assurer son indépendance, la Cour recommande que le service d'audit interne devrait rapporter directement au Conseil de gouvernance.

Etant donné que le service d'audit interne n'est composé que d'une seule personne, la Cour recommande en outre que l'Université renforce l'effectif de ce service afin de lui permettre d'accomplir ses missions.

L'Université prend acte des constats de la Cour des Comptes, il est prévu que l'unité d'audit interne sera rattachée au Conseil de gouvernance à partir de 2015.

En 2014 une personne supplémentaire était embauchée afin de renforcer le service.

2.2. Inventaire incomplet

Les gestions du mobilier et du matériel informatique sont assurées par deux services différents.

Le Service des Infrastructure et de la Logistique (SIL) est en charge de la gestion du mobilier. Il tient un inventaire qui est géré à l'aide du programme Archibus. Le contrôle de la Cour n'a pas donné lieu à des observations particulières quant à la tenue de l'inventaire du mobilier.

La gestion du matériel informatique est assurée par le Service Informatique de l'Université. La Cour constate que ce service ne tient qu'une liste des nouvelles d'acquisitions d'un exercice. Il n'existe donc pas d'inventaire complet du matériel informatique et les responsables ne sont pas en mesure de localiser les différents biens. En effet, le matériel informatique (par exemple des ordinateurs portables) peut être librement transféré d'un utilisateur à un autre sans que le service informatique n'en soit informé. Aucun inventaire physique n'est effectué.

De cette façon, une gestion efficace du matériel informatique n'est pas possible.

La Cour recommande donc que l'Université tienne un inventaire complet et régulièrement mis à jour pour l'ensemble de son matériel informatique.

L'Université est en train de mettre en place un progiciel ERP (entreprise resource planning) SAP. Le nouveau système, qui est prévu de démarrer en Janvier 2015. comporte la gestion de l'ensemble de l'inventaire,

2.3. Application du pouvoir de signature

Les règles de signatures pour l'approbation des commandes d'acquisition de biens ou de services, des autorisations de voyages et de séjours et des déclarations de frais et/ ou d'indemnités prévoient des signataires différents selon d'importance de la dépense.

La Cour constate pour bon nombre de déclarations que le bénéficiaire contresignait lui-même sa propre déclaration en tant que responsable de budget sans aucune autre contresignature d'une personne tierce.

La Cour exige que toute contresignature doive être effectuée par une personne autre que le bénéficiaire.

L'Université est actuellement en train de revoir ses procédures financières. Le point relevé par la Cour sera pris en compte lors de l'implémentation du nouveau système ERP.



Cour des comptes
Grand-Duché de Luxembourg

2, avenue Monterey
Téléphone : (+352) 474456-1

L-2163 Luxembourg
Fax : (+352) 472186

cour-des-comptes@cc.etat.lu

