

2.7 DECISIONS

2.7.8 Le contrôle interne : Contrôle interne budgétaire et comptable, Risques managériaux

Le contrôle interne

Contrôle interne budgétaire et comptable

Risques managériaux

Conformément à l'information communiquée au Conseil d'Administration du 24 novembre 2023, l'actualisation de la cartographie des risques managériaux, validée par le Comité de direction de l'EPF Normandie, permet bien d'identifier 98 risques.

Cependant, suite à une erreur matérielle, la cartographie jointe à cette information, n'était pas complète.

Ce rapport a donc pour objectif de présenter la cartographie exhaustive de l'établissement présentant les 98 risques identifiés.

Il est demandé au Conseil d'Administration de confirmer au regard de ces éléments les termes de la délibération prise lors de la séance du 24 novembre 2023 à savoir :

- **Considérer le point d'information concernant l'état de déploiement du CIBC (Contrôle Interne Budgétaire et Comptable) et des risques managériaux préalablement présenté**
- **Valider les actions proposées pour la maîtrise des risques prioritaires budgétaires et comptables.**
- **Valider les risques managériaux choisis pour un traitement 2024 à savoir :**
 - **risque de non-application des termes d'une convention**
 - **risque de difficultés à recruter**
 - **risque que les études de stratégie foncière ne conduisent pas à des interventions de l'EPF**

Cartographie risques managériaux 2023

Direction / Service	n° de risque	Risques	typologie	probabilité	Synthèse des impacts	risque Brut	Niveau de maîtrise	Priorité de traitement
	9	risque manque de visibilité de la convention unique et la feuille de route pour les partenaires	1-stratégiques	3	4	4	2	1
	12	risque de dépendre d'une centrale d'achat qui ne satisfait pas aux besoins (délais, quantité, type...)	5- support	5	5	5	2	1
	16	Risque de non application des termes d'une convention (dépassement de la date de rachat, appels de fonds, applications pénalités, défaut dans le suivi des réalisations, exécution interne...) et d'impact budgétaire	1-stratégiques	5	4	5	2	1
	19	Risque de difficultés à recruter (du fait de la grille salariale basse par rapport au privé et à d'autres établissements publics (EPF, CCI,.....), du marché de l'emploi, de l'attractivité du territoire,)	5- support	4	4	5	2	1
	22	risque sur les boites mail personnalisées de perdre de l'information en cas d'absence de la personne	5- support	3	4	4	2	1
	25	risque d'avoir des difficultés à mettre en place les mesures imposées par les tutelles par manque de moyens, de connaissance, de temps, d'outils et risque de difficultés d'adaptation de l'établissement aux nouvelles directives (réformes, outils...)	1-stratégiques	5	5	5	2	1
	39	risques juridiques liés à l'activité (veille non partagée, contentieux travaux, marchés, mitoyenneté....) clarification des responsabilités civiles, pénales - méconnaissance de la réglementation en vigueur, notamment dans les domaines « en construction » : biodiversité, déchets.... actes de cession (transfert de responsabilités vers les acteurs suivants)	5- support	3	4	4	2	1
	51	risque d'augmentation importante de la trésorerie et de ponction	2- financiers	3	5	5	1	1
	54	Risque que les études de stratégie foncière ne conduisent pas à des interventions de l'EPF et de ne pas tenir compte de l'historique opérationnel avec les partenaires pour conditionner les prises en charge nouvelles (risque de perte de temps et de consommation d'énergie sur des dossiers qui n'aboutiront probablement pas / la capacité financière de la Collectivité, etc)	4-opérationnels	4	4	5	1	1
	64	risque de mauvaise exécution des marchés	4-opérationnels	4	4	5	2	1
	74	Baisse des dotations annuelles indispensables au fon fonctionnement de l'EPF	2- financiers	2	5	4	1	1
	76	Risque de ne plus avoir de véhicules dans le pool compte tenu des modalités imposées par la circulaire mobilité	5- support	5	4	5	2	1
	86	Risque de perte de financement initialement accordé sur les interventions EPF (ré-instruction, dépassement des délais de validité des subventions....)	2- financiers	3	3	4	2	1
	87	Risque de fragilité du mode de financement des interventions menées par l'EPF si le budget de nos partenaires diminue (Etat, Région, collectivités) et d'absence de suites opérationnelles des études menées par l'EPF si « appauvrissement » des collectivités impliquant l'incapacité à porter financièrement certains projets et si l'ingénierie au sein des collectivités fait défaut	4-opérationnels	5	4	5	1	1
	1	les délégations	4-opérationnels	5	4	5	3	2
	2	le système d'information	4-opérationnels	4	4	5	3	2
	3	les coûts du foncier impactés par la sobriété foncière	2- financiers	5	4	5	3	2
	4	risques technologiques	3- périls	4	5	5	3	2
	7	manque de civisme dans l'utilisation des véhicules (horaire, carburant, stationnement, propreté des véhicules, remise des clés dans le coffre, ...)	5- support	5	4	5	3	2
	8	risque que le nouveau SI PROGISEM ne corresponde pas complètement aux attentes	5- support	4	4	5	3	2

Cartographie risques managériaux 2023

Direction / Service	n° de risque	Risques	typologie	probabilité	Synthèse des impacts	risque Brut	Niveau de maîtrise	Priorité de traitement
	10	risque manque de visibilité de la convention unique et la feuille de route en interne	1-stratégiques	3	4	4	3	2
	15	risque de perte de savoir faire et de la connaissance lors du départ d'un salarié	4-opérationnels	4	4	5	3	2
	26	risque de multiplication d'enquêtes de contrôles, entraînant une surcharge de travail ou de perte de temps	1-stratégiques	5	3	5	3	2
	27	risque psychologique par rapport à l'activité professionnelle (stress, harcèlement, burn out, bore out..)	5- support	2	4	3	3	2
	29	risque financier suite à un contentieux	2- financiers	4	4	5	3	2
	31	risque de remise en cause des pratiques de l'établissement (par l'administration fiscale, URSSAF, TVA,...)	2- financiers	4	5	5	3	2
	32	risque de défaut de couverture assurantielle de l'établissement	4-opérationnels	3	5	5	3	2
	35	risque de non fiabilité des données dans les outils (non saisie des données importantes, vérification des données, saisie par de multiples personnes (cohérence)...)	5- support	4	4	5	3	2
	36	risque de fragilité par manque d'expertise sur les nouveaux dispositifs d'intervention	4-opérationnels	3	4	4	3	2
	37	risque de défaillance des prestataires (défaut de compétences, défaut de couverture assurantielle) assurances dans l'exécution des travaux (DO TRC CNR)...	4-opérationnels	3	5	5	3	2
	38	risques liés à la gestion des biens (dégradations, dévalorisation des biens, occupations illégales, difficultés techniques...)	4-opérationnels	4	5	5	3	2
	41	risque de travail dissimulé des entreprises (sous-traitance, hygiène et sécurité...)	4-opérationnels	2	4	3	3	2
	43	risque de devoir recourir à des avenants et de maîtriser leurs impacts	4-opérationnels	4	4	5	3	2
	50	risque de fragilité des dispositifs partenariaux (conventions Région, Départements...)	1-stratégiques	3	4	4	3	2
	52	carence de CSE	5- support	4	4	5	3	2
	53	risque de requalification de l'activité de l'EPF dans le champ concurrentiel (URSSAF, IS...)	1-stratégiques	3	5	5	3	2
	56	Risque de manque d'évolution des compétences des salariés (formation, proactivité des salariés...)	1-stratégiques	3	4	4	3	2
	59	risque de se trouver confronté entre les divergences des politiques locales et nationales (logement social, ZAN...)	1-stratégiques	3	3	3	3	2
	61	risque d'insuffisance de valorisation des biens compatibles avec un usage transitoire	4-opérationnels	4	3	4	3	2
	66	risque de fragilité du management	1-stratégiques	4	3	4	3	2

Cartographie risques managériaux 2023

Direction / Service	n° de risque	Risques	typologie	probabilité	Synthèse des impacts	risque Brut	Niveau de maîtrise	Priorité de traitement
	70	risque d'insuffisance de protection des données personnelles (RGPD)	2- financiers	2	3	3	3	2
	77	Fiabilisation et réalisation de la paie	5- support	3	5	5	3	2
	81	Risque pour le Directeur général dans le cadre de la RGP	1-stratégiques	2	5	4	3	2
	84	Risque d'être confronté à une crise des matériaux (problème approvisionnement de matières premières sur les travaux)	5- support	4	3	4	3	2
	88	Risque d'incapacité de l'EPF à mobiliser des prestataires dans un délai maîtrisé sur des domaines techniques présentant un marché captif e/out tendu (biodiversité, géotechnique....)	4-opérationnels	4	5	5	3	2
	11	risque d'affaiblissement des liens internes dans le cadre du télétravail	4-opérationnels	4	4	5	4	3
	13	risque de non respect des règles du temps de travail	4-opérationnels	3	5	5	4	3
	14	risque de non respect du droit à la déconnexion	4-opérationnels	3	5	5	4	3
	17	Risque de blocage du fonctionnement de l'établissement en cas d'absence de salariés (absence de suppléance ou de partage du savoir, travail en binôme,...)	4-opérationnels	3	4	4	4	3
	18	Risque de défaillance du ou des plans de continuités d'activités	3- périls	2	5	4	4	3
	24	risque de perte de fichier informatique (défaillance des systèmes) ou d'intrusions malveillantes (virus, hacker, ...)	3- périls	2	5	4	4	3
	28	risque d'exposition des salariés lors de visites (amiante, agression, chute, écrasement,) contamination sanitaire (fientes, bactéries...)	5- support	3	4	4	4	3
	34	risque d'abandon ou de changement du projet par les collectivités par rapport au projet initial	4-opérationnels	3	4	4	4	3
	40	risque de maîtrise d'ouvrage : déchets : respect des filières élimination, apports sauvages, propriétaires négligents	4-opérationnels	4	4	5	4	3
	44	risque de retard ou non prise en compte si découverte de vestiges archéologiques ou espèces protégées (faune et flore...)	4-opérationnels	3	3	3	3	3
	45	risque environnemental assurantiel sur les problèmes de pollution	4-opérationnels	2	4	3	3	3
	46	risque d'accidents corporels sur les sites (portés ou en chantier...) ou routiers	5- support	2	5	4	4	3
	48	risque de ne plus être en capacité de pouvoir répondre aux nouveaux besoins des collectivités , moyens humains, financiers, techniques	1-stratégiques	2	5	4	4	3
	55	Risque de ne pas être dans une démarche d'amélioration continue (mission, organisation, procédures, évaluation...)	1-stratégiques	3	4	4	4	3
	58	risque financier lié à la participation en capital de l'EPF à d'autres structures (GIP, foncière...)	2- financiers	3	4	4	4	3

Cartographie risques managériaux 2023

Direction / Service	n° de risque	Risques	typologie	probabilité	Synthèse des impacts	risque Brut	Niveau de maîtrise	Priorité de traitement
	62	risque d'intervention de l'EPF en dehors de ses missions définies par décret (acquisition et portage de biens bâtis et aménagés intervention sur des sites qui ne sont pas la propriété de l'EPF...)	4-opérationnels	2	5	4	4	3
	73	Risque de non respect des plannings impactant l'image de l'EPF (différence entre engagements et réalisations quel que soit le motif) Risque d'allongement du délai d'intervention EPF en lien avec l'intégration systématique des enjeux liés à la biodiversité	1-stratégiques	3	4	4	4	3
	75	Enveloppe budgétaire insuffisante pour mener à bien les opérations de l'EPF	4-opérationnels	4	3	4	4	3
	78	Gestion du risque sanitaire	3- périls	3	5	5	4	3
	80	Risque que les modalités d'interventions évoluent si l'EPF est dans le champ concurrentiel	1-stratégiques	5	5	5	4	3
	82	Risque de transmettre des documents confidentiels aux mauvais destinataires	3- périls	2	5	4	4	3
	85	Risque de sous-dimensionnement de l'établissement dans le contexte du ZAN (nouvelles règles susceptibles d'engendrer une augmentation importante de l'activité (foncier, travaux>20M€...)) et du fait de l'intégration d'enjeux multiples sur les opérations (biodiversité, économie circulaire, ...) impliquant une mobilisation plus importante de l'ingénierie	1-stratégiques	5	4	5	4	3
	89	Risque de paiement non libératoire (mauvais tiers, mauvaises coordonnées bancaires, non prise en compte des cessions de créances et/ou des factors, avenant de transfert)	2- financiers	4	5	5	4	3
	91	Risque de liquidation erronée (absence d'avenants en moins value et/ou actes de sous-traitance)	2- financiers	5	4	5	5	3
	94	Risque de liquidation erronée des titres de recettes (insuffisance ou absence des pièces justificatives)	2- financiers	4	3	4	4	3
	6	risque de manque d'espaces (archives, salles de réunion, cuisine,...) de place pour les nouveaux arrivants	5- support	2	2	2	5	4
	20	risque de difficulté à conserver le personnel formé	5- support	2	2	2	4	4
	71	risque de prise en compte insuffisante de la sobriété énergétique	5- support	2	2	2	4	4
	90	Risque de paiement sans justificatifs ou insuffisance de justificatifs	2- financiers	1	3	2	5	4
	96	Risque de mauvaise utilisation de Chorus pour les cessions (manipulation sur le tiers dans ELAP)	2- financiers	2	2	2	5	4
	98	Risque de prescription du recouvrement	2- financiers	1	4	2	5	4
	5	risque d'absence de communication entre les salariés, entre Direction, services,... (transversalité...)	4-opérationnels	3	3	3	4	5
	21	risque d'allongement des délais de traitements suite au dispositif de contrôle et au circuit de signature et de validation	4-opérationnels	4	2	3	4	5
	23	capacité d'adaptabilité du système d'information aux changements d'organisation	5- support	2	3	3	4	5
	30	risque de non respect des délais de paiement (intérêts moratoires, difficultés financières des entreprises, fournisseurs...) pouvant donner lieu à des contentieux ou nuire à l'image de l'établissement	2- financiers	3	3	3	4	5

Cartographie risques managériaux 2023

Direction / Service	n° de risque	Risques	typologie	probabilité	Synthèse des impacts	risque Brut	Niveau de maîtrise	Priorité de traitement
	33	risque d'invalidité des interventions suite à des contentieux	4-opérationnels	2	4	3	4	5
	42	risque amiante - traçabilité maitre d'ouvrage respect des procédures et de la réglementation	4-opérationnels	2	4	3	4	5
	47	risque de défaillance des collectivités: risque d'impossibilité pour la collectivité de faire face à son engagement(rachat, remboursement des taxes, assurances...) ou risque de refus suite à un changement électoral	2- financiers	2	4	3	4	5
	49	risque de mauvaise adaptation avec les autres dispositifs de subventions publiques (fonds vert, fonds européens...)	1-stratégiques	2	4	3	4	5
	57	risque de méconnaissance de l'établissement par les collectivités et de non-sollicitation en particulier sur les grands projets	1-stratégiques	3	3	3	4	5
	60	risques de défauts d'actualisation des outils d'information	5- support	2	3	3	4	5
	63	risque du non respect des règles du code des marchés publics	2- financiers	2	4	3	4	5
	65	risque que l'agence comptable fasse un signalement de l'ordonnateur	1-stratégiques	2	4	3	4	5